



# **IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**Enero 2024 – Ley 27725**

Gestión de Nómina

	<b>INSTRUCTIVO</b>	<b>PÁGINA</b>
		2 de 32
	<b>Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725</b>	<b>FECHA</b>
		Diciembre 2023

## Contenido

<b>1. Texto Ley de Impuesto a las Ganancias 27725</b>	<b>3</b>
<b>2. Consideraciones</b>	<b>6</b>
<b>3. Configuración</b>	<b>6</b>
<b>3.1 Creación del concepto 12995 * Monto menor IG 2024</b>	<b>6</b>
<b>3.2 Creación del concepto 01025 * Promedio exentos 2024</b>	<b>13</b>
<b>3.3 Creación del concepto 13700 Ganancias 4ta Cat. 2024</b>	<b>17</b>
<b>3.4 Escalas de retención</b>	<b>27</b>
<b>3.5 Escalas de deducción</b>	<b>29</b>
<b>3.6 Cargas de familia</b>	<b>30</b>
<b>4. SICORE</b>	<b>31</b>

## LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Ley 27725

Modificación.

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina reunidos en Congreso, etc. sancionan con fuerza de Ley:

Artículo 1°- Sustitúyese la primera oración del segundo párrafo del artículo 25 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, por la siguiente:

En primer término, dicha compensación se realizará respecto de los resultados netos obtenidos dentro de cada categoría, con excepción de las ganancias provenientes de las inversiones -incluidas las monedas digitales-, operaciones a las que hace referencia el capítulo II y rentas a las que alude el capítulo III, ambos del título IV de esta ley.

Artículo 2°- Sustitúyese el octavo párrafo del artículo 25 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, por el siguiente:

No serán compensables los quebrantos impositivos con ganancias que deban tributar el impuesto con carácter único y definitivo ni con aquellas comprendidas en los capítulos II y III del título IV de esta ley.

Artículo 3°- Sustitúyese la última oración del segundo párrafo del inciso x) del artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, por las dos siguientes:

Dicho monto se ajustará en similares términos a los previstos en el último párrafo del mencionado artículo 30. A tales fines se entenderá por remuneración bruta a la suma de todos los importes que se perciban, cualquiera sea su denominación, no debiéndose considerar, únicamente, el sueldo anual complementario que se adicione de conformidad al segundo párrafo del citado artículo 30.

Artículo 4°- Sustitúyese en el inciso z) del artículo 26 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, la expresión "...determinada de conformidad a lo establecido en el último párrafo del inciso c) del artículo 30 de esta ley,..." por la expresión "...determinada de conformidad a lo establecido en el segundo párrafo, última oración, del inciso x) de este artículo,..."

Artículo 5°- Sustitúyese el encabezado del primer párrafo del artículo 94 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, por el siguiente:

Artículo 94: Las personas humanas y sucesiones indivisas -mientras no exista declaratoria de herederos o testamento declarado válido que cumpla la misma finalidad- abonarán sobre las ganancias netas sujetas a impuesto -excepto por aquellas que queden sujetas en los términos del capítulo III del título IV- las sumas que resulten de acuerdo con la siguiente escala:

Artículo 6°- Incorpórese, a continuación del artículo 101 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, como capítulo III del título IV, el siguiente:

Capítulo III

Impuesto Cедular sobre los mayores ingresos del trabajo en relación de dependencia, jubilaciones y pensiones de privilegio y otros

Artículo...: Constituyen mayores ingresos, en los términos de este capítulo, aquellos comprendidos en los incisos a) -excepto los obtenidos por los sujetos indicados en su segundo párrafo y por quienes se desempeñen como Secretario de Estado en adelante y sus equivalentes, en los términos que establezca la reglamentación y diputados y senadores del Poder Legislativo-; b) -excepto los que se abonen a directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia de sociedades anónimas y cargos equivalentes de administradores y miembros de consejos de administración de otras sociedades, asociaciones, fundaciones y cooperativas-; y c) -excepto los provenientes de los consejeros de las sociedades cooperativas y los mencionados expresamente en su parte final- del artículo 82 de esta ley, incluyendo los previstos en sus párrafos segundo y tercero que se vinculen con los mayores ingresos aquí comprendidos, debiendo tributar, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos siguientes.

Artículo...: Quienes obtengan los mayores ingresos mencionados en el artículo anterior tendrán derecho a deducir, únicamente, en concepto de mínimo no imponible, la suma equivalente a ciento ochenta (180) Salarios Mínimos, Vitales y Móviles (SMVM) anuales. No podrá deducirse ningún otro concepto que autorice esta ley.

Artículo...: Las personas humanas y sucesiones indivisas residentes en el país -mientras no exista declaratoria de herederos o testamento declarado válido que cumpla la misma finalidad- abonarán sobre los mayores ingresos netos sujetos a impuesto de fuente argentina comprendidos en este capítulo, que exceda el monto establecido en el artículo anterior, las sumas que resulten de acuerdo con la siguiente escala:

Mayor ingreso neto imponible acumulado sobre el excedente de ciento ochenta (180) SMVM			Pagarán	
Más de \$ equivalentes a	A \$ equivalentes a	\$ equivalentes a	Más el %	Sobre el excedente de \$ equivalentes a
0 SMVM	12 SMVM, inclusive	0 SMVM	27	0 SMVM
12 SMVM	36 SMVM, inclusive	3,24 SMVM	29	12 SMVM
36 SMVM	60 SMVM, inclusive	10,20 SMVM	31	36 SMVM
60 SMVM	84 SMVM, inclusive	17,64 SMVM	33	60 SMVM
84 SMVM	En adelante	25,56 SMVM	35	84 SMVM

A los fines de la determinación del gravamen se deberá considerar -tanto en lo que hace a lo previsto en el primer párrafo de este artículo como en el artículo anterior-, al comienzo del período fiscal, el valor del Salario Mínimo, Vital y Móvil (SMVM) vigente el 1° de enero de ese año, el que se actualizará el 1° de julio de cada

	<b>INSTRUCTIVO</b>	<b>PÁGINA</b>
		5 de 32
	<b>Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725</b>	<b>FECHA</b>
		Diciembre 2023

año fiscal, considerando el valor de aquel, vigente a esa fecha. Las retenciones realizadas sobre los mayores ingresos netos percibidos durante el primer semestre del año fiscal se ajustarán considerando el valor del Salario Mínimo, Vital y Móvil (SMVM) vigente en el mes de julio.

La Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía, será la encargada de establecer las modalidades y plazos de la restitución de las sumas retenidas en exceso, en caso de corresponder.

Artículo...: Cuando se trate de empleados en relación de dependencia que trabajen y jubilados o pensionados que vivan en las provincias y, en su caso, partido, a que hace mención el artículo 1° de la ley 23.272 y sus modificaciones, el importe del mínimo no imponible se incrementará en un veintidós por ciento (22%).

Artículo...: A efectos de la determinación de los mayores ingresos a que se refiere el presente capítulo, en todo aquello no específicamente regulado por este, se aplicarán supletoriamente, las disposiciones de esta ley.

Artículo 7°- Deróguense los párrafos cuarto y quinto del inciso c) del primer párrafo del artículo 30 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones.

Artículo 8°- Las disposiciones de esta ley entrarán en vigor el día de su publicación en el Boletín Oficial y resultarán de aplicación a partir del año fiscal 2024 y siguientes, manteniéndose vigentes, en el año fiscal 2023, las disposiciones de la Ley de Impuestos a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones que resulten aplicables a ese período.

Artículo 9°- Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional.

DADA EN LA SALA DE SESIONES DEL CONGRESO ARGENTINO, EN BUENOS AIRES, A LOS VEINTIOCHO DÍAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL VEINTITRÉS.

REGISTRADA BAJO EL N° 27725

CLAUDIA LEDESMA ABDALA DE ZAMORA - CECILIA MOREAU - Marcelo Jorge Fuentes - Eduardo Cergnul

e. 06/10/2023 N° 81081/23 v. 06/10/2023

	<b>INSTRUCTIVO</b>	<b>PÁGINA</b>
		6 de 32
	<b>Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725</b>	<b>FECHA</b>
		Diciembre 2023

## 2. Consideraciones

La ley 27725 determina lo siguiente:

- A. Los empleados que cobren menos de 15 SMVM en el mes, no pagarán impuesto.
- B. Los empleados que cobren más de 15 SMVM en el mes, tendrán un impuesto cedular, con una escala de retención entre el 27 y el 35%, y solo podrán deducir un mínimo no imponible de hasta 180SMVM en el año.
- C. Los empleados que sean directores titulares en actas, sin importar el ingreso que tengan, tendrán el cálculo de impuesto, de la RG 4003.

Como dicha ley aún no está reglamentada por AFIP, y tampoco hay un régimen retentivo para poder aplicar al segundo grupo mencionado, es que, a dichos empleados, no podemos por el momento, retenerles impuesto.

Si lo hacemos lo tenemos que realizar bajo la RG 4003.

De cualquier manera, se les retenga o no, cuando la ley esté reglamentada, se deberá realizar un proceso de ajuste.

Se consideran importantes los siguientes criterios:

- Para las deducciones que tienen escala y para la escala de retención, se recomienda utilizar las últimas conocidas y reglamentadas por la AFIP para el mes de Enero 2023 hasta tanto se publiquen las del año 2024. En caso de querer utilizar otro valor, se pueden cargar manualmente. Detallamos en otro punto de este IT como realizar ambos procedimientos.
- **El límite para la exención de impuesto está fijado en 15 salarios mínimos, o el importe que la compañía considere que sería el nuevo piso.** Si el promedio de remuneraciones a diciembre y/o el haber bruto del mes, el que fuere menor, no supera los 15 salarios mínimos o el valor indicado como nuevo piso, se generará un valor en el ítem 131 Deducción Especial 1ra parte, que hará que la ganancia neta sujeta a impuesto sea cero.
- **No se calculará más el ítem 132, Deducción Especial 2da parte.**
- **El presente IT aplica para las liquidaciones de diciembre con fecha de pago enero 2024 y enero 2024 con fecha de pago en el mismo periodo.**  
**Las liquidaciones de diciembre 2023 pagados dentro de diciembre 2023, continúan con el cálculo habitual bajo el concepto 13050**

## 3. Configuración

### 3.1 Creación de Concepto 12995 \* Monto menor IG 2024

Este concepto “puente” determina el monto menor entre el bruto sin SAC de la liquidación actual y el promedio de ese mismo acumulador.

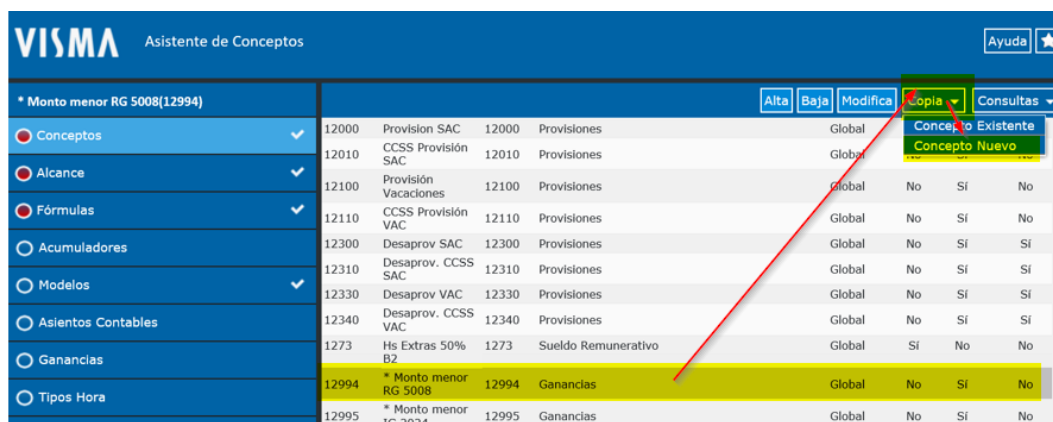
Debe ser una copia del concepto 12994 \* Monto menor RG 5008

Sugerimos configurarlo de la siguiente manera:

### Creación del concepto:

Concepto con el numero 12995 (siempre a modo de ejemplo, revisar en sus bases si ya no está utilizado)

Nos paramos en el concepto 12994 y vamos a copiar un concepto nuevo, sin indicar vigencia.



* Monto menor RG 5008(12994)		Alta	Baja	Modifica	Copia	Consultas
Conceptos	12000 Provision SAC	12000	Provisiones	Global		
Alcance	12010 CCSS Provisión SAC	12010	Provisiones	Global		
Fórmulas	12100 Provisión Vacaciones	12100	Provisiones	Global	No	Sí
Acumuladores	12110 CCSS Provisión VAC	12110	Provisiones	Global	No	Sí
Modelos	12300 Desaprov SAC	12300	Provisiones	Global	No	Sí
Asientos Contables	12310 Desaprov. CCSS SAC	12310	Provisiones	Global	No	Sí
Ganancias	12330 Desaprov VAC	12330	Provisiones	Global	No	Sí
Tipos Hora	12340 Desaprov. CCSS VAC	12340	Provisiones	Global	No	Sí
	1273 Hs Extras 50% B2	1273	Sueldo Remunerativo	Global	Sí	No
	12994 * Monto menor RG 5008	12994	Ganancias	Global	No	Sí
	12995 * Monto menor IG 2024	12995	Ganancias	Global	No	Sí

### Datos del Concepto.

Tipo de Concepto: Ganancias(13)

Código Externo: 12995

Orden de Calculo: 12995

Descripción: \* Monto menor IG 2024

Descripción Externa: \* Monto menor IG 2024

Desc. Complementaria:

Cantidad de Decimales: 2

Validacion    Vigencia Desde:    Vigencia Hasta

Retroactivo     Repite     Imprime     Puente

**Opciones a Copiar:**

Modelos     Acumuladores     Cuentas Contables

Formula     Tipos de Hora     Licencias

**Nivel Alcance:**

Global     Estructura

Búsquedas necesarias para asociar a los parámetros de este concepto. **Algunas de ellas fueron creadas en instructivos anteriores.**

- **Búsqueda 882** - Bruto s/SAC desde diciembre 2023, de tipo Acumuladores meses fijos



# INSTRUCTIVO

## Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725

PÁGINA

8 de 32

FECHA

Diciembre 2023

Búsquedas			Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.
872	días mes tope 30	Concepto Liq. Actual					Gener
873	Lic nacimiento x gti	Licencias Integradas					Gener
874	15U SMVM	Sistema - Búsqueda Interna					Gener
875	Conceptos meses fijos 10-23	Conceptos Meses Fijos					Gener
876	acum meses fijos 18-10	Acum. Mensual Meses Fijos					Gener
877	acum meses variables 18-10-23	Acum.Mens.Meses Variables					Gener
878	novedad otro concepto 18-10-23	Novedad de otro Concepto					Gener
879	escalas	Escalas					Gener
880	Prueba Taranto	Concepto Liq. Actual					Gener
881	Horas extras 50%	Concepto Liq. Actual					Gener
882	Bruto S/SAC desde Diciembre	Acum. Mensual Meses Fijos					Gener
883	Bruto S/SAC liq mes ant	Sistema - Búsqueda Interna					Gener
884	Bruto S/SAC mes actual	Acum.Mens.Meses Variables					Gener
885	Concepto 1023 ultimo proceso	Sistema - Búsqueda Interna					Gener

Acumuladores Meses Fijos		
Acumulador:	Bruto sin SAC RG 5008 (167)	
Operación:	En Forma:	Incluye:
<input checked="" type="radio"/> Sumatoria	<input type="radio"/> Bimestral	<input type="checkbox"/> Proceso Actual
<input type="radio"/> Máximo	<input checked="" type="radio"/> Semestral	<input checked="" type="checkbox"/> Período Actual (con Proc. Actual)
<input type="radio"/> Promedio	<input type="radio"/> Anual	<input type="checkbox"/> Período Actual (sin Proc. Actual)
<input type="radio"/> Promedio sin 0	Mes de inicio:	<input type="checkbox"/> Anterior Año/Período
<input type="radio"/> Mínimo	Diciembre	

- **Búsqueda 886** Cantidad de meses desde diciembre, de tipo de Mes de fecha pago

Búsquedas					Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda	★
873	Lic nacimiento x gti	Licencias Integradas	Generado	No								
874	15U SMVM	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No								
875	Conceptos meses fijos 10-23	Conceptos Meses Fijos	Generado	No								
876	acum meses fijos 18-10	Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No								
877	acum meses variables 18-10-23	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No								
878	novedad otro concepto 18-10-23	Novedad de otro Concepto	Generado	No								
879	escalas	Escalas	Generado	No								
880	Prueba Taranto	Concepto Liq. Actual	Generado	No								
881	Horas extras 50%	Concepto Liq. Actual	Generado	No								
882	Bruto S/SAC desde Diciembre	Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No								
883	Bruto S/SAC liq mes ant	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No								
884	Bruto S/SAC mes actual	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No								
885	Concepto 1023 ultimo proceso	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No								
886	Cantidad de meses dd Dic	Mes de Fecha Pago	Generado	No								

- **Búsqueda 350** – Modelo de liquidación actual, de tipo de sistema.

Búsquedas					Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda
348	Valor Contr. Anssal liq.	Conceptos Meses Fijos	Generado	No							
349	Acu 81 Prov.SAC anual	Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No							
350	Modelo de Liquidación Actual	Sistema - Modelo Liquidación	Generado	No							
351	Mes de escala a tomar	Escalas	Generado	No							
352	Fecha tope 25661	Antigüedad del Empleado	Generado	No							
353	Base Presentismo Liq	Acumulador Liq Actual	Generado	No							
354	Día IngrEgr Per Liq	Días de Ingreso	Generado	No							
355	Día IngrEgr Per Ant	Días Ingreso Con Mes Anterior	Generado	No							
357	Tope Presentismo	Escalas	Generado	No							
358	Inasis Present Mes	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No							
359	Base Presentismo Teorico	Acumulador Liq Actual	Generado	No							





# INSTRUCTIVO

## Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725

PÁGINA

9 de 32

FECHA

Diciembre 2023

- **Búsqueda 338** – Mes de liquidación actual, de tipo de sistema

Búsquedas	Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda
334 Base indemnizaciones					Generado	No	
335 Busco Acum 58					Generado	No	
336 Ayuda Escolar					Generado	No	
337 Concepto 12000					Generado	No	
338 Mes de Liq.					Generado	No	
339 Prestamos					Generado	No	
340 Prestamos (Vales Merc)					Generado	No	
341 Base Bonus					Generado	No	
342 Ap. Anssal tot. OS liq.					Generado	No	
343 Cantidad de Hijos					Generado	No	
344 Cantidad de Hijos disc					Generado	No	

- **Búsqueda 883** – Bruto s/SAC liquidación mes anterior, de tipo de sistema

Búsquedas	Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.
870 Neto mes anterior					Acum.Mens.Meses Variables
871 Concepto No Rem 1 cuota					Conceptos Meses Fijos
872 días mes tope 30					Concepto Liq. Actual
873 Lic nacimiento x gti					Licencias Integradas
874 15U SMVM					Sistema - Búsqueda Interna
875 Conceptos meses fijos 10-23					Conceptos Meses Fijos
876 acum meses fijos 18-10					Acum. Mensual Meses Fijos
877 acum meses variables 18-10-23					Acum.Mens.Meses Variables
878 novedad otro concepto 18-10-23					Novedad de otro Concepto
879 escalas					Escalas
880 Prueba Taranto					Concepto Liq. Actual
881 Horas extras 50%					Concepto Liq. Actual
882 Bruto S/SAC desde Enero					Acum. Mensual Meses Fijos
883 Bruto S/SAC liq mes ant					Sistema - Búsqueda Interna

Interna
<b>Consulta:</b> BEGIN DECLARE @monto DEC(19,4) DECLARE cursor_liqui CURSOR FOR select top 1 acu_liq.almonto from proceso inner join cabliq on cabliq.pronro = proceso.pronro inner join acu_liq on acu_liq.cliqno = cabliq.cliqno where proceso.pliqno = (Nro_Periodo -1) and cabliq.empleado = Nro_Ter and acu_liq.acunro = 182 order by profcpago desc, proceso.pronro desc OPEN cursor_liqui FETCH NEXT FROM cursor_liqui INTO @monto IF (@@FETCH_STATUS = 0) SELECT @monto ELSE SELECT 0 CLOSE cursor_liqui DEALLOCATE cursor_liqui END
<b>Variable:</b> Cabecera de Liquidacion Fecha de Fin de Periodo Fecha de Finalizacion Fecha de Inicio Fecha de Inicio de Periodo Nro de Concepto Nro de Periodo Nro de Proceso Nro de tercero

Si necesitas generarla, este es el texto para copiar y pegar en el cuadro consulta, y lo más importante es indicar el número de acumulador utilizado para buscar el bruto s/SAC.

```
BEGIN DECLARE @monto DEC(19,4) DECLARE cursor_liqui CURSOR FOR select top 1 acu_liq.almonto from  
proceso inner join cabliq on cabliq.pronro = proceso.pronro inner join acu_liq on acu_liq.cliqno = cabliq.cliqno  
where proceso.pliqno = (Nro_Periodo -1) and cabliq.empleado = Nro_Ter and acu_liq.acunro = 182 order by  
profcpago desc, proceso.pronro desc OPEN cursor_liqui FETCH NEXT FROM cursor_liqui INTO @monto IF  
(@@FETCH_STATUS = 0) SELECT @monto ELSE SELECT 0 CLOSE cursor_liqui DEALLOCATE cursor_liqui  
END
```

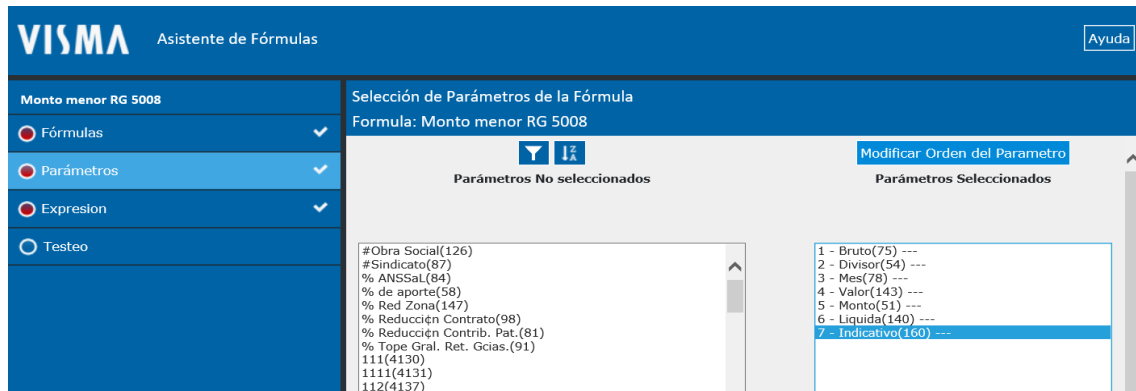
- **Búsqueda 884** – Bruto s/SAC mes actual, de tipo acumuladores meses variables.

Búsquedas			Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Bu
871	Concepto No Rem 1 cuota	Conceptos Meses Fijos					
872	días mes tope 30	Concepto Liq. Actual					
873	Lic nacimiento x gti	Licencias Integradas					
874	15U SMVM	Sistema - Búsqueda Interna					
875	Conceptos meses fijos 10-23	Conceptos Meses Fijos					
876	acum meses fijos 18-10	Acum. Mensual Meses Fijos					
877	acum meses variables 18-10-23	Acum.Mens.Meses Variables					
878	novedad otro concepto 18-10-23	Novedad de otro Concepto					
879	escalas	Escalas					
880	Prueba Taranto	Concepto Liq. Actual					
881	Horas extras 50%	Concepto Liq. Actual					
882	Bruto S/SAC desde Enero	Acum. Mensual Meses Fijos					
883	Bruto S/SAC liq mes ant	Sistema - Búsqueda Interna					
884	Bruto S/SAC mes actual	Acum.Mens.Meses Variables					

Acumuladores Meses Variables	
Acumulador:	Bruto sin SAC RG 5008 (167) ▾
Cantidad de Meses para Atras:	1
<b>Operación:</b>	
<input checked="" type="radio"/> Sumatoria	
<input type="radio"/> Máximo	
<input type="radio"/> Promedio	
<input type="radio"/> Promedio Sin 0	
<input type="radio"/> Mínimo	
<b>Incluye:</b>	
<input type="checkbox"/> Proceso Actual	
<input checked="" type="checkbox"/> Período Actual (Con Proceso Actual)	
<input type="checkbox"/> Período Actual (Sin Proceso Actual)	

**Fórmula:** Se debe utilizar la misma fórmula que tiene el concepto 12994 “Monto menor RG 5008. En caso de necesitar crearla, Verificar que contenga los siguientes parámetros:



Y que la expresión de la fórmula, sea la siguiente:

SI (([Mes]=12 OR [Mes]=6 AND [Indicativo]=[Liquida]);[Monto]; SI ([Bruto]/[Divisor]<[Valor];[Bruto]/[Divisor];[Valor]))

Debe quedar así:

### Configuración de los parámetros:

- **Bruto:** Asociar la búsqueda que devuelva el Bruto s/SAC desde diciembre

- **Divisor:** Asociar la búsqueda que devuelva la cantidad de meses desde diciembre

- **Indicativo:** Configurar el código del modelo de liquidación del aguinaldo, como novedad manual y global

- **Liquida:** Asociar la búsqueda que devuelva el código del modelo de liquidación.

* Monto menor IG 2024(12995)	Formula del Concepto																																
Conceptos	<p><b>Formula:</b> Monto Menor RG 5008. (267) - Configurable <span>Filtro</span> <span>Fórmulas</span> <span>Bú</span></p> <p><b>Expresion:</b> SI (( Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida ); Monto ; SI ( Bruto / Divisor &lt; Valor ; Bruto / Divisor ; Valor ))</p>																																
Alcance																																	
Fórmulas	<p><b>Parámetros</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Parámetro</th> <th>Código</th> <th>Manual</th> <th>Obtencion de Parametros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bruto</td> <td>75</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/>  <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/> </td> </tr> <tr> <td>Divisor</td> <td>54</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicativo</td> <td>160</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Liquida</td> <td>140</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Estructura  <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span> </td> </tr> <tr> <td>Mes</td> <td>78</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Monto</td> <td>51</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Minimo: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td>143</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Maximo: <input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros	Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>	Divisor	54	<input type="checkbox"/>		Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>	Mes	78	<input type="checkbox"/>		Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>	Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>
Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros																														
Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>																														
Divisor	54	<input type="checkbox"/>																															
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																															
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>																														
Mes	78	<input type="checkbox"/>																															
Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>																														
Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>																														
Acumuladores																																	
Modelos																																	
Asientos Contables																																	
Ganancias																																	

- **Mes:** Asociar la búsqueda que devuelva el número del mes en que se liquida

* Monto menor IG 2024(12995)	Formula del Concepto																																
Conceptos	<p><b>Formula:</b> Monto Menor RG 5008. (267) - Configurable <span>Filtro</span> <span>Fórmulas</span> <span>B</span></p> <p><b>Expresion:</b> SI (( Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida ); Monto ; SI ( Bruto / Divisor &lt; Valor ; Bruto / Divisor ; Valor ))</p>																																
Alcance																																	
Fórmulas	<p><b>Parámetros</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Parámetro</th> <th>Código</th> <th>Manual</th> <th>Obtencion de Parametros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bruto</td> <td>75</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/>  <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/> </td> </tr> <tr> <td>Divisor</td> <td>54</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicativo</td> <td>160</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Liquida</td> <td>140</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Estructura  <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span> </td> </tr> <tr> <td>Mes</td> <td>78</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Monto</td> <td>51</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Minimo: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td>143</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Maximo: <input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros	Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>	Divisor	54	<input type="checkbox"/>		Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>	Mes	78	<input type="checkbox"/>		Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>	Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>
Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros																														
Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>																														
Divisor	54	<input type="checkbox"/>																															
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																															
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>																														
Mes	78	<input type="checkbox"/>																															
Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>																														
Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>																														
Acumuladores																																	
Modelos																																	
Asientos Contables																																	
Ganancias																																	

- **Monto:** Asociar la búsqueda que devuelva el bruto s/SAC de la última liquidación del mes anterior

* Monto menor IG 2024(12995)	Formula del Concepto																																
Conceptos	<p><b>Formula:</b> Monto Menor RG 5008. (267) - Configurable <span>Filtro</span> <span>Fórmulas</span> <span>Búsqueda</span></p> <p><b>Expresion:</b> SI (( Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida ); Monto ; SI ( Bruto / Divisor &lt; Valor ; Bruto / Divisor ; Valor ))</p>																																
Alcance																																	
Fórmulas	<p><b>Parámetros</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Parámetro</th> <th>Código</th> <th>Manual</th> <th>Obtencion de Parametros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bruto</td> <td>75</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/>  <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/> </td> </tr> <tr> <td>Divisor</td> <td>54</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicativo</td> <td>160</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Liquida</td> <td>140</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Estructura  <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span> </td> </tr> <tr> <td>Mes</td> <td>78</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Monto</td> <td>51</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Minimo: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td>143</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Maximo: <input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros	Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>	Divisor	54	<input type="checkbox"/>		Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>	Mes	78	<input type="checkbox"/>		Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>	Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>
Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros																														
Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>																														
Divisor	54	<input type="checkbox"/>																															
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																															
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>																														
Mes	78	<input type="checkbox"/>																															
Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>																														
Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>																														
Acumuladores																																	
Modelos																																	
Asientos Contables																																	
Ganancias																																	
Tipos Hora																																	

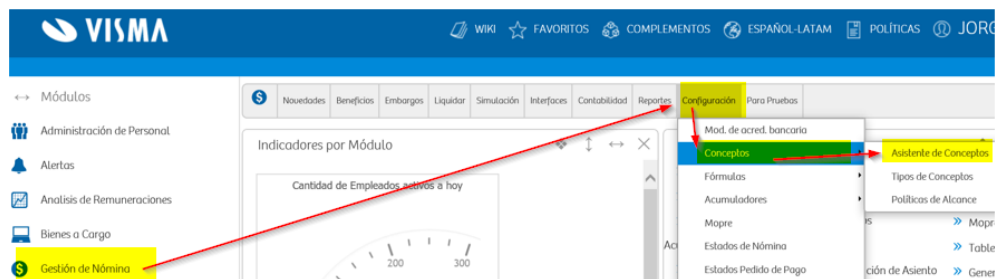
- **Valor:** Asociar la búsqueda que devuelva el bruto s/SAC del mes actual

* Monto menor IG 2024(12995)	Formula del Concepto																																
Conceptos	<p><b>Formula:</b> Monto Menor RG 5008. (267) - Configurable <span>Filtro</span> <span>Fórmulas</span> <span>Búsqueda</span></p> <p><b>Expresion:</b> SI (( Mes =12 OR Mes =6 AND Indicativo = Liquida ); Monto ; SI ( Bruto / Divisor &lt; Valor ; Bruto / Divisor ; Valor ))</p>																																
Alcance																																	
Fórmulas	<p><b>Parámetros</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Parámetro</th> <th>Código</th> <th>Manual</th> <th>Obtencion de Parametros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bruto</td> <td>75</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/>  <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/> </td> </tr> <tr> <td>Divisor</td> <td>54</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Indicativo</td> <td>160</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Liquida</td> <td>140</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td> <input type="checkbox"/> Estructura  <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span> </td> </tr> <tr> <td>Mes</td> <td>78</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Monto</td> <td>51</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Minimo: <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td>143</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>Valor Maximo: <input type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros	Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>	Divisor	54	<input type="checkbox"/>		Indicativo	160	<input type="checkbox"/>		Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>	Mes	78	<input type="checkbox"/>		Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>	Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>
Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros																														
Bruto	75	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="text" value="Valor por Defecto"/> <input type="checkbox"/> Global <input type="text" value="0"/>																														
Divisor	54	<input type="checkbox"/>																															
Indicativo	160	<input type="checkbox"/>																															
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura <input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>																														
Mes	78	<input type="checkbox"/>																															
Monto	51	<input type="checkbox"/>	Valor Minimo: <input type="text"/>																														
Valor	143	<input type="checkbox"/>	Valor Maximo: <input type="text"/>																														
Acumuladores																																	
Modelos																																	
Asientos Contables																																	
Ganancias																																	
Tipos Hora																																	

### 3.2 Crear un nuevo concepto idéntico en la formula al Concepto 01023 \* Promedio para exentos. Que lo llamaremos \* Promedio para exentos 2024

Creación de concepto: Gestión de nómina → Configuración → Conceptos → Asistente de conceptos.

Para este concepto vamos a utilizar el numero 01025 \* Promedio para exentos 2024, revisar si en su base este número de conceptos está disponible.



* Promedio para exentos(01023)		Alta	Baja	Modifica	Copia	Consultas
Conceptos	01023 * Promedio para exentos 1023 Ganancias Global				Concepto Existente	Concepto Nuevo
Alcance	01024 * Promedio remun. variable 6 M 1024 Sueldo Remunerativo Global No Si Si					
Fórmulas	01028 * Promedio rem.var 6 M y 12 M 1028 Sueldo Remunerativo Global No Si No					

**Datos del Concepto.**

Tipo de Concepto: Ganancias(13)

Código Externo: 01025

Orden de Calculo: 01025

Descripción: \* Promedio para exentos 2024

Descripción Externa: \* Promedio para exentos 2024

Desc. Complementaria: \* Promedio para exentos

Cantidad de Decimales: 2

Validacion    Vigencia Desde:    Vigencia Hasta:

Retroactivo     Repite     Imprime     Puente     Permite Ajuste

**Opciones a Copiar:**

Modelos     Acumuladores     Cuentas Contables     Items  
 Formula     Tipos de Hora     Licencias

**Nivel Alcance:**

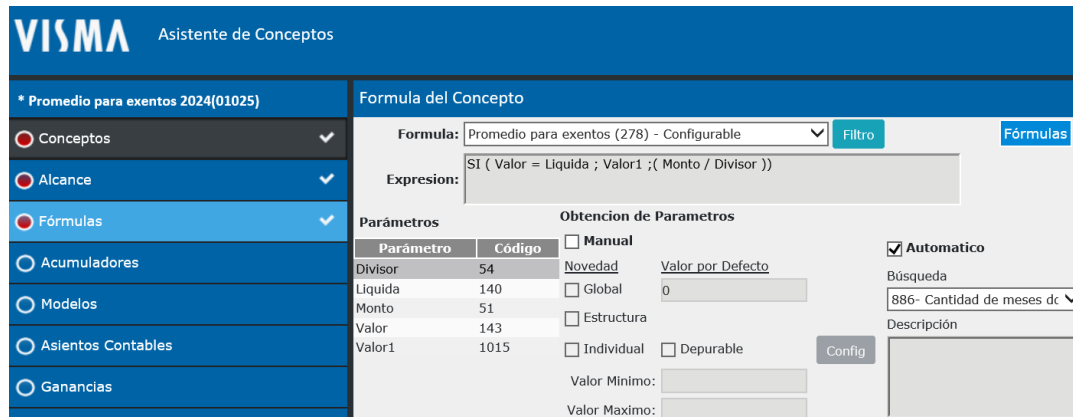
Global     Estructura     Individual

Aceptar Cancelar

Se requiere reconfigurar este concepto según la RG 5417:

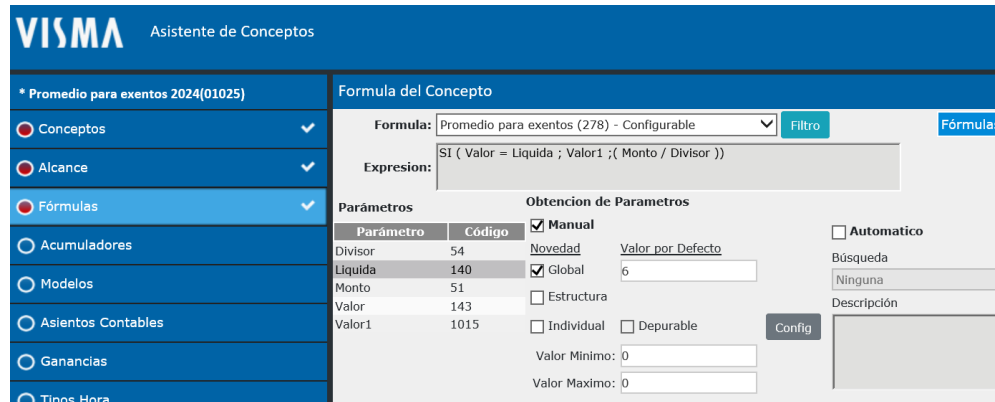
Configuración de los parámetros:

- **Divisor**, asociar la búsqueda creada anteriormente que devuelva la cantidad de meses desde diciembre.

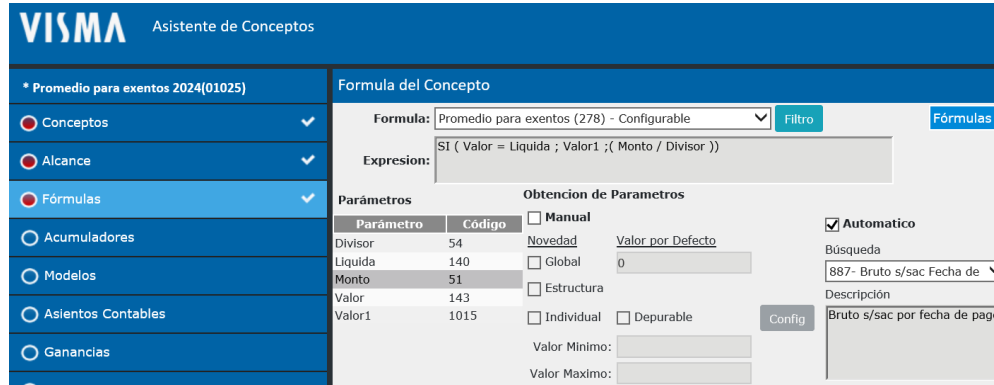


Búsquedas		Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda
874	150-SMM					Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No
875	Conceptos meses fijos 10-23					Conceptos Meses Fijos	Generado	No
876	acum meses fijos 18-10					Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No
877	acum meses variables 18-10-23					Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No
878	novedad otro concepto 18-10-23					Novedad de otro Concepto	Generado	No
879	escalas					Escalas	Generado	No
880	Prueba Taranto					Concepto Liq. Actual	Generado	No
881	Horas extras 50%					Concepto Liq. Actual	Generado	No
882	Bruto S/SAC desde Diciembre					Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No
883	Bruto S/SAC liq mes ant					Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No
884	Bruto S/SAC mes actual					Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No
885	Concepto 1023 ultimo proceso					Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No
886	Cantidad de meses dd Dic					Mes de Fecha Pago	Generado	No
887	Bruto s/sac Fecha de Pago					Acumulador Fecha Pago	Generado	No

- **Liquida**, indicar como novedad manual, global, el valor del código del modelo de SAC

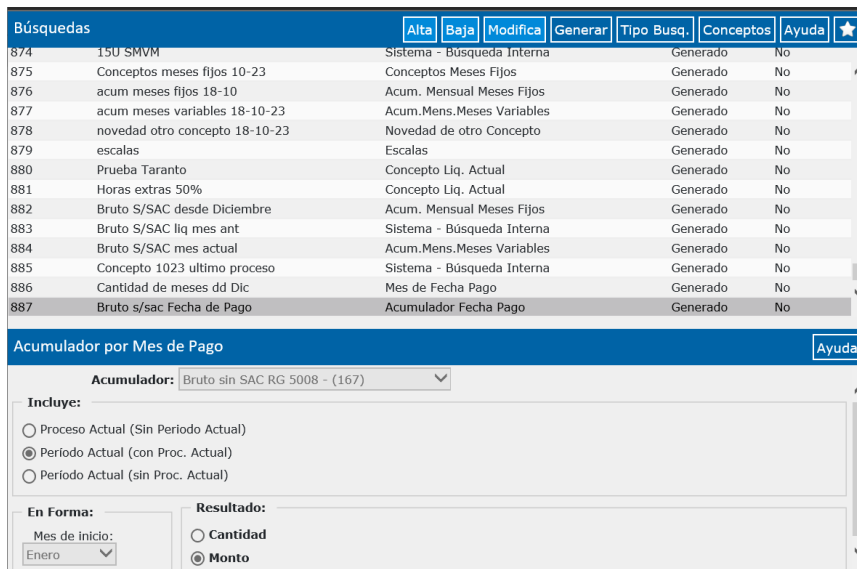


- **Monto**, asociar la búsqueda que devuelva el monto del Bruto s/SAC desde enero (por fecha de pago)



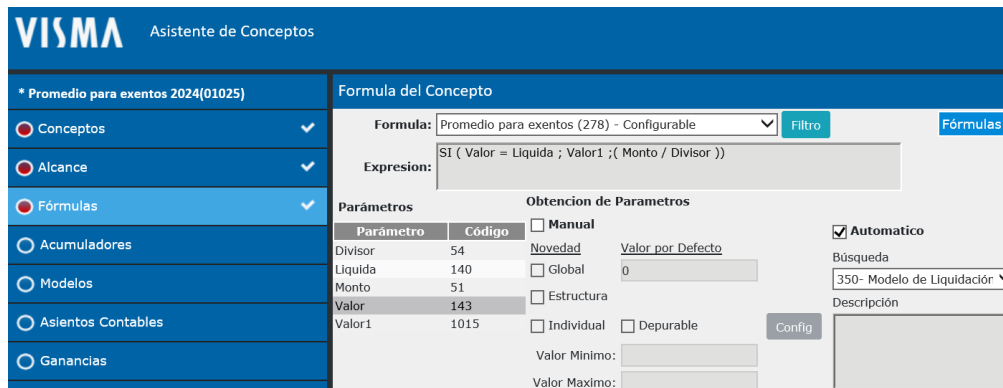
Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros
Divisor	54	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Global
Monto	51	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura
Valor	143	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Individual
Valor1	1015	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Depurable

Crear una búsqueda, de tipo Acumulador Fecha de pago, eligiendo el acumulador Bruto s/Sac, desde el mes de enero



Búsquedas	Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda	★
874 15U SMVM					Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No	
875 Conceptos meses fijos 10-23					Conceptos Meses Fijos	Generado	No	
876 acum meses fijos 18-10					Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No	
877 acum meses variables 18-10-23					Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No	
878 novedad otro concepto 18-10-23					Novedad de otro Concepto	Generado	No	
879 escalas					Escalas	Generado	No	
880 Prueba Taranto					Concepto Liq. Actual	Generado	No	
881 Horas extras 50%					Concepto Liq. Actual	Generado	No	
882 Bruto S/SAC desde Diciembre					Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No	
883 Bruto S/SAC liq mes ant					Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No	
884 Bruto S/SAC mes actual					Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No	
885 Concepto 1023 ultimo proceso					Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No	
886 Cantidad de meses dd Dic					Mes de Fecha Pago	Generado	No	
887 Bruto s/sac Fecha de Pago					Acumulador Fecha Pago	Generado	No	

- **Valor**, asociar la búsqueda que devuelva el código del modelo de liquidación.



Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros
Divisor	54	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Global
Monto	51	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura
Valor	143	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Individual
Valor1	1015	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Depurable

- **Valor1**, asociar la búsqueda interna que devuelva el valor de este concepto del último proceso

**VISMA** Asistente de Conceptos

\* Promedio para exentos 2024(01025)

**Conceptos**  **Alcance**  **Fórmulas**  **Acumuladores**  **Modelos**  **Asientos Contables**  **Ganancias**

**Formula del Concepto**

Formula: Promedio para exentos (278) - Configurable

Expresion: SI ( Valor = Liquida ; Valor1 ;( Monto / Divisor ))

**Parámetros**

Parámetro	Código	Manual	Obtencion de Parametros
Divisor	54	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Novedad Valor por Defecto
Liquida	140	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Global 0
Monto	51	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Estructura
Valor	143	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable
Valor1	1015	<input type="checkbox"/>	<input type="button" value="Config"/>

**Automatico**

Búsqueda: 888- Concepto 1025 ultim

Descripción:

**Búsquedas**

Código	Descripción	Detalle	Generación
881	Horas extras 50%	Concepto Liq. Actual	Genera
882	Bruto S/SAC desde Diciembre	Acum. Mensual Meses Fijos	Genera
883	Bruto S/SAC liq mes ant	Sistema - Búsqueda Interna	Genera
884	Bruto S/SAC mes actual	Acum.Mens.Meses Variables	Genera
885	Concepto 1023 ultimo proceso	Sistema - Búsqueda Interna	Genera
886	Cantidad de meses dd Dic	Mes de Fecha Pago	Genera
887	Bruto s/sac Fecha de Pago	Acumulador Fecha Pago	Genera
888	Concepto 1025 ultimo proceso	Sistema - Búsqueda Interna	Genera

**Interna**

**Consulta:**

```
select top 1 detliq.dlimonto from cabliq inner join detliq on detliq.cliqnr = cabliq.cliqnr inner join concepto on concepto.concnro = detliq.concnro and concepto.conccod = 01025 inner join proceso on proceso.pronro = cabliq.pronro and month(proceso.profcpago) = month(Inicio_Periodo) where empleado =Nro_Ter order by profcpago desc, proceso.pronro desc
```

**Variable:**

- Cabecera de Liquidacion
- Fecha de Fin de Periodo
- Fecha de Finalizacion
- Fecha de Inicio
- Fecha de Inicio de Periodo
- Nro de Concepto
- Nro de Periodo
- Nro de Proceso

Si necesitas generarla, este es el texto para copiar y pegar en el cuadro consulta. Es importante indicar el código del concepto que puede ser distinto del que se informa en este instructivo.

```
select top 1 detliq.dlimonto from cabliq inner join detliq on detliq.cliqnr = cabliq.cliqnr inner join concepto on concepto.concnro = detliq.concnro and concepto.conccod = 01025 inner join proceso on proceso.pronro = cabliq.pronro and month(proceso.profcpago) = month(Inicio_Periodo) where empleado =Nro_Ter order by profcpago desc, proceso.pronro desc
```



### 3.3 Creación del concepto 13700 Ganancias 4ta. Cat. 2024

**En principio, para las liquidaciones devengadas en Diciembre 2023 y percibidas en Enero 2024, o para las liquidaciones devengadas en Enero 2024 y percibidas en Enero 2024, utilizaremos este nuevo concepto para calcular el impuesto según la Ley Impuesto a las Ganancias 27725.**

Luego iremos viendo para los meses siguientes, como se reglamenta la ley o si hay cambios sobre la misma.

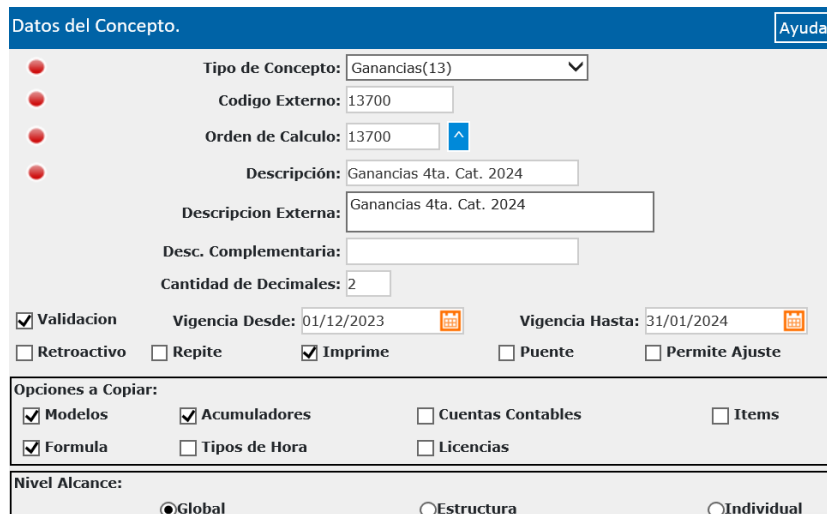
**VISMA recomienda para cumplir con la nueva Ley de impuesto a las ganancias realizar las siguientes configuraciones:**

Desde el asistente de conceptos haremos una copia del concepto habitual de ganancias (por ej. Cto. 13000) de tipo Ganancias, pero con fecha de vigencia desde el 1/12/2023 hasta el 31/1/2024, para crear el Cto. 13700 Ganancias 4ta. Cat. 2024 (Chequear si en la lista de conceptos está libre ese código, sino usar otro).

Este concepto tendrá una vigencia entre el 1/12/2023 y el 31/1/2024, ya que contiene la fórmula 2021. Si se necesita seguir utilizando el concepto de ganancias posterior el mes de enero 2024, porque todavía no tenemos definición de la AFIP, debemos actualizar la vigencia de dicho concepto.



Ganancias 4ta. Cat.(13000)		Alta	Baja	Modifica	Copia	Consultas		
Conceptos	13000	Ganancias 4ta. Cat.	13000	Ganancias	01/01/2023	30/09/2023	Global	Concepto Existente
Alcance	13001	Revierte Ganancias	13001	Ganancias			Global	Sí Sí Sí
Fórmulas	13002	Exención IG SAC 2023	13002	Ganancias	01/06/2023	31/07/2023	Global	Sí Sí Sí
Acumuladores	13003	Exención Imp. a las Gcias 2023	13003	Ganancias	01/06/2023	31/07/2023	Global	Sí Sí Nc



**Datos del Concepto.**

Tipo de Concepto: Ganancias(13)

Codigo Externo: 13700

Orden de Calculo: 13700

Descripción: Ganancias 4ta. Cat. 2024

Descripcion Externa: Ganancias 4ta. Cat. 2024

Desc. Complementaria:

Cantidad de Decimales: 2

Validacion    Vigencia Desde: 01/12/2023    Vigencia Hasta: 31/01/2024

Retroactivo     Repite     Imprime     Puente     Permite Ajuste

Opciones a Copiar:

Modelos     Acumuladores     Cuentas Contables     Items

Formula     Tipos de Hora     Licencias

Nivel Alcance:

Global     Estructura     Individual

### Alcance global

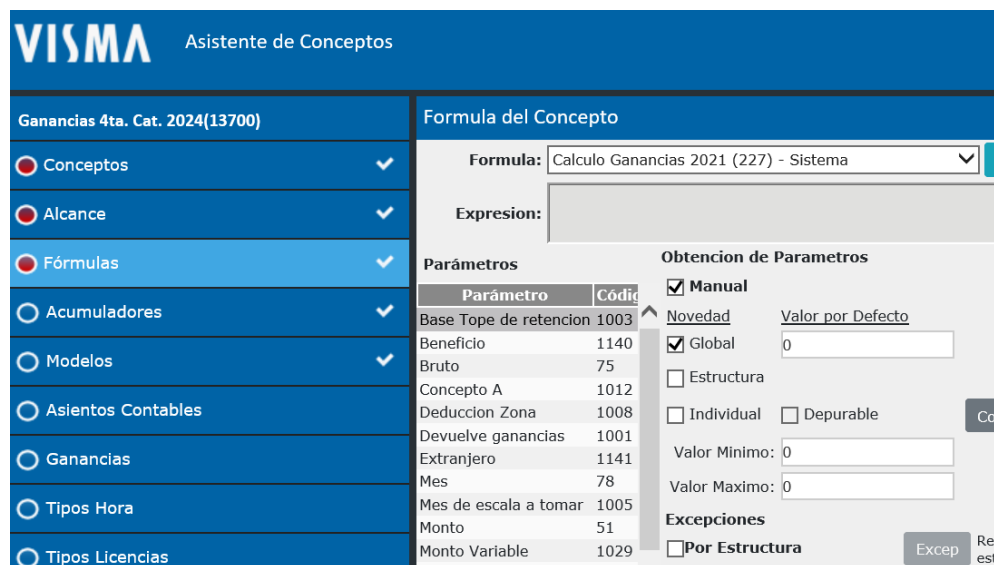
**Fórmula:** Misma fórmula que tiene el cto. 13000:

- Base tope de retención
- Beneficio
- Concepto A
- Deducción Zona
- Devuelve ganancias
- Extranjero
- Mes
- Mes de escala a tomar
- Monto Variable
- Porcentaje a retener
- Sin prorrateo
- Valor
- Valor 1
- Valor 2

### Parámetros que tienen cambios en su configuración:

- **Base tope retención (1003):**

Manual, global, 0



The screenshot shows the 'Asistente de Conceptos' interface. On the left, a navigation menu lists various categories, with 'Fórmulas' selected. The main area is titled 'Formula del Concepto' and shows the formula 'Calculo Ganancias 2021 (227) - Sistema'. Below this, there is a table of parameters and a configuration panel for the selected parameter 'Base Tope de retención' (1003).

Parámetro	Código
Base Tope de retención	1003
Beneficio	1140
Bruto	75
Concepto A	1012
Deducción Zona	1008
Devuelve ganancias	1001
Extranjero	1141
Mes	78
Mes de escala a tomar	1005
Monto	51
Monto Variable	1029

**Obtencion de Parametros**

- Manual
- Novedad
- Global
- Estructura
- Individual
- Depurable

Valor por Defecto: 0

Valor Mínimo: 0

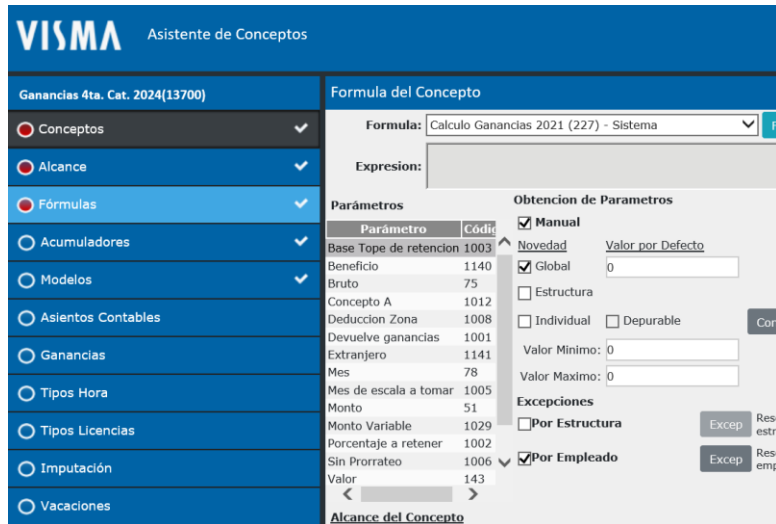
Valor Máximo: 0

**Excepciones**

- Por Estructura

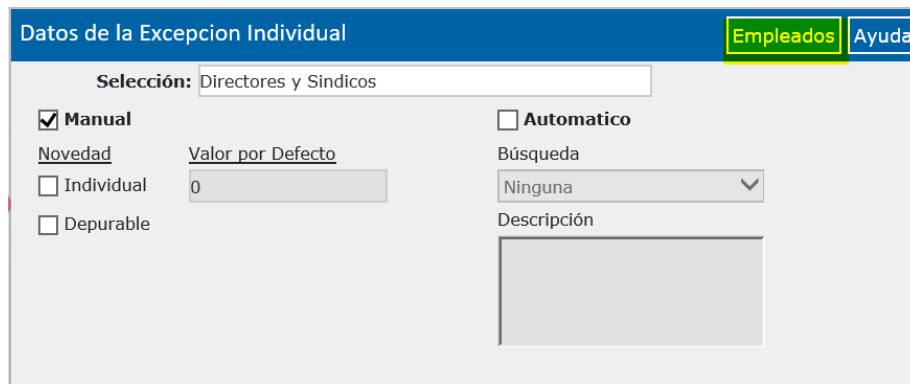
Este cambio lo que hará es que para aquellos empleados que estén por arriba de los 15 SMVM y les corresponda el impuesto cedular, se les calcule impuesto, pero no se les retenga, debido a lo que comentamos al comienzo de que todavía no hay un régimen retentivo que indique como realizar la retención. Luego estos casos, cuando haya algo definido, tendremos que ajustarlos.

Sobre este mismo parámetro se debe realizar una excepción por empleado, para indicar a que empleados, se les debe realizar el cálculo de ganancias, aplicando la RG 4003.



Parámetro	Código
Base Tope de retención	1003
Beneficio	1140
Bruto	75
Concepto A	1012
Deducción Zona	1008
Devuelve ganancias	1001
Extranjero	1141
Mes	78
Mes de escala a tomar	1005
Monto	51
Monto Variable	1029
Porcentaje a retener	1002
Sin Prorrateo	1006
Valor	143

Excepciones Individuales				
Selección	Depurable	Automatico	Búsqueda	Valor
No hay Datos.				



**Selección:** Directores y Sindicos

**Manual**       **Automatico**

**Novedad**       **Individual**       **Depurable**

Valor por Defecto: 0

Búsqueda: Ninguna

Descripción:

**Selección de Empleados** Ayuda

Todos     Al menos uno

**Estructura:**

Tipo: [ ] Categoría: [ ]

Nombre: DIRECTOR NIVEL 2

a fecha     entre Fechas    20/12/2023

Altas y Bajas entre fechas  
 **Por Estructura**  
 Estado  
 Procesos  
 Novedades LIQ  
 Novedades Horarias  
 Fases

Legajo	Nombre	Apellido
40099	IVAN	FATTOR

**Datos de la Excepcion Individual** Empleados Ayuda

Selección: Directores y Sindicos

Manual     **Automatico**

Novedad    Valor por Defecto  
 Individual    0

Depurable

Búsqueda: 42- Bruto de la liquidación

Descripción: Obtiene el Sueldo Bruto proveniente del acumulador 7, de la Liq. actual.

Búsquedas	Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda
12					Generado	No	
13					Generado	No	
14					Generado	No	
37					Generado	No	
38					Generado	No	
42					Generado	No	
48					Generado	No	
88					Generado	No	

**Acumulador Liquidacion Actual** Ayuda

Acumulador: Bruto (7)

Obligatorio     Cantidad     Monto

Se debe colocar la búsqueda que ya se estaba utilizando en dicho parámetro.

**Importante: en caso de no querer aplicar la ley vigente, este parámetro debe estar configurado igual que el concepto 13000**

- **Bruto (75):** Se debe crear una búsqueda del tipo “concepto de liquidación actual”, que llame al concepto 01025 y asignarla a este parámetro.

Búsquedas					Alta	Baja	Modifica	Generar	Tipo Busq.	Conceptos	Ayuda
883	Bruto S/SAC liq mes ant	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No							
884	Bruto S/SAC mes actual	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No							
885	Concepto 1023 ultimo proceso	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No							
886	Cantidad de meses dd Dic	Mes de Fecha Pago	Generado	No							
887	Bruto s/sac Fecha de Pago	Acumulador Fecha Pago	Generado	No							
888	Concepto 1025 ultimo proceso	Sistema - Búsqueda Interna	Generado	No							
889	Concepto 12995	Concepto Liq. Actual	Generado	No							
890	Concepto 1025	Concepto Liq. Actual	Generado	No							

Concepto de Liquidacion Actual		Ayuda
Concepto:	* Promedio para exentos 2024 (01025)	
<input type="checkbox"/> Obligatorio	<input type="radio"/> Cantidad <input checked="" type="radio"/> Monto	

Ganancias 4ta. Cat. 2024(13700)	Formula del Concepto																																													
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: Calculo Ganancias 2021 (227) - Sistema <span>Filtro</span>																																													
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion:																																													
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Parámetro</th> <th>Código</th> <th>Obtencion de Parametros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Base Tope de retencion</td> <td>1003</td> <td><input type="checkbox"/> Manual</td> </tr> <tr> <td>Beneficio</td> <td>1140</td> <td><input type="checkbox"/> Novedad <input type="checkbox"/> Valor por Defecto</td> </tr> <tr> <td>Bruto</td> <td>75</td> <td><input type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura</td> </tr> <tr> <td>Concepto A</td> <td>1012</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Deducción Zona</td> <td>1008</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Devuelve ganancias</td> <td>1001</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Extranjero</td> <td>1141</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Mes</td> <td>78</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Mes de escala a tomar</td> <td>1005</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Monto</td> <td>51</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Monto Variable</td> <td>1029</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Porcentaje a retener</td> <td>1002</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Sin Prorratio</td> <td>1006</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td>143</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> </tbody> </table>	Parámetro	Código	Obtencion de Parametros	Base Tope de retencion	1003	<input type="checkbox"/> Manual	Beneficio	1140	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="checkbox"/> Valor por Defecto	Bruto	75	<input type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura	Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Deducción Zona	1008	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Devuelve ganancias	1001	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Extranjero	1141	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Mes	78	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Mes de escala a tomar	1005	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Monto	51	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Monto Variable	1029	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Porcentaje a retener	1002	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Sin Prorratio	1006	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Valor	143	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable
Parámetro	Código	Obtencion de Parametros																																												
Base Tope de retencion	1003	<input type="checkbox"/> Manual																																												
Beneficio	1140	<input type="checkbox"/> Novedad <input type="checkbox"/> Valor por Defecto																																												
Bruto	75	<input type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura																																												
Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Deducción Zona	1008	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Devuelve ganancias	1001	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Extranjero	1141	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Mes	78	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Mes de escala a tomar	1005	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Monto	51	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Monto Variable	1029	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Porcentaje a retener	1002	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Sin Prorratio	1006	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Valor	143	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
<input type="radio"/> Acumuladores	<input checked="" type="checkbox"/> Automatico Búsqueda: 890-Concepto 1025 Descripción: Trae Concepto 1025																																													
<input type="radio"/> Modelos																																														
<input type="radio"/> Asientos Contables																																														

- **Concepto A (1012):** Novedad manual, global, con el valor 13700

Ganancias 4ta. Cat. 2024(13700)	Formula del Concepto																																													
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	Formula: Calculo Ganancias 2021 (227) - Sistema <span>Filtro</span>																																													
<input checked="" type="radio"/> Alcance	Expresion:																																													
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Parámetro</th> <th>Código</th> <th>Obtencion de Parametros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Base Tope de retencion</td> <td>1003</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Manual</td> </tr> <tr> <td>Beneficio</td> <td>1140</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Novedad <input type="checkbox"/> Valor por Defecto</td> </tr> <tr> <td>Bruto</td> <td>75</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura</td> </tr> <tr> <td>Concepto A</td> <td>1012</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Deducción Zona</td> <td>1008</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Devuelve ganancias</td> <td>1001</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Extranjero</td> <td>1141</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Mes</td> <td>78</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Mes de escala a tomar</td> <td>1005</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Monto</td> <td>51</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Monto Variable</td> <td>1029</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Porcentaje a retener</td> <td>1002</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Sin Prorratio</td> <td>1006</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> <tr> <td>Valor</td> <td>143</td> <td><input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable</td> </tr> </tbody> </table>	Parámetro	Código	Obtencion de Parametros	Base Tope de retencion	1003	<input checked="" type="checkbox"/> Manual	Beneficio	1140	<input checked="" type="checkbox"/> Novedad <input type="checkbox"/> Valor por Defecto	Bruto	75	<input checked="" type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura	Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Deducción Zona	1008	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Devuelve ganancias	1001	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Extranjero	1141	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Mes	78	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Mes de escala a tomar	1005	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Monto	51	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Monto Variable	1029	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Porcentaje a retener	1002	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Sin Prorratio	1006	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable	Valor	143	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable
Parámetro	Código	Obtencion de Parametros																																												
Base Tope de retencion	1003	<input checked="" type="checkbox"/> Manual																																												
Beneficio	1140	<input checked="" type="checkbox"/> Novedad <input type="checkbox"/> Valor por Defecto																																												
Bruto	75	<input checked="" type="checkbox"/> Global <input type="checkbox"/> Estructura																																												
Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Deducción Zona	1008	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Devuelve ganancias	1001	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Extranjero	1141	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Mes	78	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Mes de escala a tomar	1005	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Monto	51	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Monto Variable	1029	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Porcentaje a retener	1002	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Sin Prorratio	1006	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
Valor	143	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable																																												
<input type="radio"/> Acumuladores	<input checked="" type="checkbox"/> Automatico Búsqueda: Ninguna Descripción:																																													
<input type="radio"/> Modelos																																														
<input type="radio"/> Asientos Contables																																														
<input type="radio"/> Ganancias																																														
<input type="radio"/> Tipos Hora																																														
<input type="radio"/> Tipos Licencias																																														
<input type="radio"/> Imputación																																														



# INSTRUCTIVO

## Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725

PÁGINA

22 de 32

FECHA

Diciembre 2023

- **Monto variable (1029):** Novedad manual, global, con el valor \$808125-

The screenshot shows the 'Asistente de Conceptos' interface. On the left is a navigation menu with 'Fórmulas' selected. The main area is titled 'Formula del Concepto'. The 'Formula' dropdown is set to 'Calculo Ganancias 2021 (227) - Sistema'. The 'Expresion' field is empty. Below, the 'Parámetros' table lists various parameters, with 'Monto Variable' (1029) highlighted. To the right, the 'Obtencion de Parametros' section is configured with 'Manual' checked, 'Novedad' checked, and 'Global' checked with a 'Valor por Defecto' of 808125. Other options like 'Estructura', 'Individual', and 'Depurable' are unchecked. There are also 'Excepciones' sections for 'Por Estructura' and 'Por Empleado'.

- **Monto (51):** Se debe crear una búsqueda del tipo “concepto de liquidación actual”, que llame al concepto 12995 y asignarla a este parámetro.

The screenshot shows the 'Búsquedas' table with columns for ID, description, formula, type, and status. Row 889 is highlighted in yellow, showing 'Concepto 12995' with the formula 'Concepto Liq. Actual'. Below the table, the configuration for 'Concepto de Liquidacion Actual' is shown. The 'Concepto' dropdown is set to '\* Monto menor IG 2024 (12995)'. The 'Obligatorio' checkbox is checked, and 'Monto' is selected as the unit.

The screenshot shows the 'Asistente de Conceptos' interface with 'Monto' (51) selected in the 'Parámetros' table. The 'Obtencion de Parametros' section is configured with 'Automatico' checked. The 'Búsqueda' dropdown is set to '889- Concepto 12995', and the 'Descripción' field contains 'Trae Concepto 12995'. The 'Excepciones' section for 'Por Estructura' is visible.

- **Valor1 (1015):** Novedad manual, global, con el valor de 15 SMVM (\$ 2.340.000) o el valor que la compañía considere para el comienzo del cálculo del impuesto a las ganancias.

Directores y Síndicos: se debe realizar una excepción por empleado, para indicar a qué empleados, no se les debe considerar el tope de los 15 SMVM, y se les debe aplicar el cálculo de la RG 4003.

Ganancias 4ta. Cat. 2024(13700)		Formula del Concepto	
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	▼	Formula:	Calculo Ganancias 2021 (227) - Sistema <span>Filtro</span>
<input checked="" type="radio"/> Alcance	▼	Expresion:	
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	▼	<b>Obtencion de Parametros</b>	
<input type="radio"/> Acumuladores	▼	<input checked="" type="checkbox"/> Manual	<input type="checkbox"/> Automatico <span>Filtro</span>
<input type="radio"/> Modelos	▼	<input checked="" type="checkbox"/> Novedad	Valor por Defecto
<input type="radio"/> Asientos Contables	▼	<input checked="" type="checkbox"/> Global	2340000
<input type="radio"/> Ganancias	▼	<input type="checkbox"/> Estructura	
<input type="radio"/> Tipos Hora	▼	<input type="checkbox"/> Individual	<input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>
<input type="radio"/> Tipos Licencias	▼	Valor Minimo:	0
<input type="radio"/> Imputación	▼	Valor Maximo:	0
		<b>Excepciones</b>	
		<input type="checkbox"/> Por Estructura	<span>Excep</span> Resolución del parámetro a nivel de estructura para las estructuras indicadas
		<input checked="" type="checkbox"/> Por Empleado	<span>Excep</span> Resolución del parámetro a nivel de empleado para los empleados indicados

En caso de contar con Directores y Síndicos dentro de la nómina, realizar una excepción por empleado

Excepciones Individuales				
Selección	Depurable	Automatico	Búsqueda	Valor
No hay Datos.				

Datos de la Excepcion Individual	
Selección:	Directores y Síndicos
<input checked="" type="checkbox"/> Manual	<input type="checkbox"/> Automatico
<input checked="" type="checkbox"/> Novedad	Valor por Defecto
<input type="checkbox"/> Individual	0
<input type="checkbox"/> Depurable	
	Búsqueda
	Ninguna
	Descripción

**Selección de Empleados** Ayuda

Todos     Al menos uno

- + Altas y Bajas entre fechas
- + Por Estructura**
- + Estado
- + Procesos
- + Novedades LIQ
- + Novedades Horarias
- + Fases

**Estructura:**

Tipo: Categoria

Nombre: DIRECTOR NIVEL 2

a fecha     entre Fechas    20/12/2023

Legajo	Nombre	Apellido
40099	IVAN	FATTOR

Legajo	Nombre	Apellido
40099	IVAN	FATTOR

**Datos de la Excepción Individual** Empleados    Ayuda

Selección: Directores y Síndicos

Manual

Individual    Valor por Defecto: 0

Depurable

Automatico

Búsqueda: 91- Devuelve CERO

Descripción: Devuelve CERO

Aceptar    Cancelar

**Búsquedas** Alta    Baja    Modifica    Generar    Tipo Busq.    Conceptos    Ayuda

ID	Descripción	Concepto	Generado	Conceptos
88	Cto.1046 * Días Suspensión	Concepto Liq. Actual	Generado	No
90	Neto Actual	Acumulador Liq Actual	Generado	No
91	Devuelve CERO	Constante	Generado	Sí
95	Sueldo por escala	Escalas	Generado	No
99	Días no trabajados	Concepto Liq. Actual	Generado	No
103	*Prom rem var ultimos 6 Meses	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	Sí
116	Base Asign. Fliars.	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	Sí
119	*Prom rem var ultimos 12 Meses	Acum.Mens.Meses Variables	Generado	No

**Constante** Ayuda

Valor: 0



- **Valor2 (1016):** Novedad manual, global, con el valor de 15 SMVM o el valor que la compañía considere para el comienzo del cálculo del impuesto a las ganancias.

Ganancias 4ta. Cat. 2024(13700)		Formula del Concepto	
<input checked="" type="radio"/> Conceptos	✓	<b>Formula:</b>	Calculo Ganancias 2021 (227) - Sistema <span>Filtro</span> <span>Fórm</span>
<input checked="" type="radio"/> Alcance	✓	<b>Expresion:</b>	
<input checked="" type="radio"/> Fórmulas	✓	<b>Parámetros</b>	<b>Obtencion de Parametros</b>
<input type="radio"/> Acumuladores	✓	Beneficio 1140	<input checked="" type="checkbox"/> <b>Manual</b>
<input type="radio"/> Modelos	✓	Bruto 75	<input type="checkbox"/> <b>Automatico</b>
<input type="radio"/> Asientos Contables	✓	Concepto A 1012	<b>Novedad</b> Valor por Defecto
<input type="radio"/> Ganancias	✓	Deducción Zona 1008	<input checked="" type="checkbox"/> <b>Global</b> 2340000
<input type="radio"/> Tipos Hora	✓	Devuelve ganancias 1001	<input type="checkbox"/> Estructura
<input type="radio"/> Tipos Licencias	✓	Extranjero 1141	<input type="checkbox"/> Individual <input type="checkbox"/> Depurable <span>Config</span>
<input type="radio"/> Imputación	✓	Mes 78	Valor Minimo: 0
		Mes de escala a tomar 1005	Valor Maximo: 0
		Monto 51	<b>Excepciones</b>
		Monto Variable 1029	<input type="checkbox"/> <b>Por Estructura</b> <span>Excep</span> Resolución del parámetro a nivel de estructuras indicadas
		Porcentaje a retener 1002	<input checked="" type="checkbox"/> <b>Por Empleado</b> <span>Excep</span> Resolución del parámetro a nivel de empleados indicados
		Sin Prorrato 1006	
		Valor 143	
		Valor1 1015	

**Al no tener reglamentada la nueva ley debemos indicar el mismo valor que en el parámetro Valor 1**

Directores y Síndicos: se debe realizar una excepción por empleado, para indicar a qué empleados, no se les debe considerar el tope de los 15 SMVM, y se les debe aplicar el cálculo de la RG 4003.

Excepciones Individuales				
<span>Alta</span> <span>Baja</span> <span>Modifica</span> <span>Ayuda</span>				
<span>Filtro</span> <span>Excel</span> <span>Word</span> <span>Print</span>				
Selección	Depurable	Automatico	Búsqueda	Valor
No hay Datos.				

Datos de la Excepcion Individual		Empleados	Ayuda
<b>Selección:</b>	Directores y Sindicos		
<input checked="" type="checkbox"/> <b>Manual</b>	<input type="checkbox"/> <b>Automatico</b>		
<b>Novedad</b>	Valor por Defecto	<b>Búsqueda</b>	
<input type="checkbox"/> Individual	0	Ninguna	▼
<input type="checkbox"/> Depurable		<b>Descripción</b>	



	<b>INSTRUCTIVO</b>	<b>PÁGINA</b>
		27 de 32
	<b>Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725</b>	<b>FECHA</b>
		Diciembre 2023

**Parámetros que no se modifican y deben configurarse igual que en el concepto 13000:** Beneficio (1140), Deducción zona (1008), Devuelve Ganancias (1001), Extranjero (1141), Mes (78), Mes de Escala a tomar (1005), Porcentaje a retener (1002), Sin prorrateo (1006), Valor (143).

### 3.4 Escalas de retención del Impuesto a las Ganancias

**Dado que está pendiente la publicación de las escalas de retención para el periodo fiscal 2024, recomendamos copiar las escalas del año 2023.**

**En caso de no querer considerar dichos valores, se pueden cargar manualmente los valores que se deseen, pero es muy importante que para Enero 2024, haya un valor cargado, ya que si no, no se realizará el cálculo correctamente.**

**Copia de Escalas:** Gestión de nómina → Liquidar → Ganancias → Datos Generales → Escalas retención



Copia Escalas



# INSTRUCTIVO

## Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725

PÁGINA

28 de 32

FECHA

Diciembre 2023

Escalas Retención

Alta Baja Modifica **Copia Escalas** Ayuda

Año	Mes	Limite Inferior	Limite Superior	Porcentaje Sin Excedente	Cuota
2023	12	0	234676,72	5	0
2023	12	234676,73	469353,46	9	11733,84
2023	12	469353,47	704030,18	12	32854,74
2023	12	704030,19	938706,93	15	61015,95
2023	12	938706,94	1408060,37	19	96217,46
2023	12	1408060,38	1877413,82	23	185394,61
2023	12	1877413,83	2816120,72	27	293345,91
2023	12	2816120,73	3754827,7	31	546796,77
2023	12	3754827,71	99999999,99	35	837795,93
2023	11	0	215120,33	5	0
2023	11	215120,34	430240,67	9	10756,02

Copia de Escalas de Ganancia

Ayuda

Del Año: 2023

Al Año: 2024

Aceptar Cancelar

Escalas Retención

Alta Baja Modifica **Copia Escalas** Ayuda

2024	1	0	19556,39	5	0
2024	1	19556,4	39112,79	9	977,82
2024	1	39112,8	58669,18	12	2737,9
2024	1	58669,19	78225,58	15	5084,66
2024	1	78225,59	117338,36	19	8018,12
2024	1	117338,37	156451,15	23	15449,55
2024	1	156451,16	234676,73	27	24445,49
2024	1	234676,74	312902,31	31	45566,4
2024	1	312902,32	99999999,99	35	69816,33

Si se considera que las escalas deberían tener otro valor, las mismas pueden ser modificadas manualmente de la siguiente manera:

Escalas Retención

Alta Baja **Modifica** Copia Escalas Ayuda

2024	1	0	19556,39	5	0
2024	1	19556,4	39112,79	9	977,82
2024	1	39112,8	58669,18	12	2737,9
2024	1	58669,19	78225,58	15	5084,66
2024	1	78225,59	117338,36	19	8018,12
2024	1	117338,37	156451,15	23	15449,55
2024	1	156451,16	234676,73	27	24445,49
2024	1	234676,74	312902,31	31	45566,4
2024	1	312902,32	99999999,99	35	69816,33

Datos de la Escala de Retención
Ayuda

**Año:** 2024      **Mes:** 1

**Limite Inferior:** 312902.32

**Limite Superior:** 999999999.99

**Porcentaje Sin Excedente:** 35

**Cuota:** 69816.33

Aceptar
Cancelar

### 3.5 Escalas de Deducción


Para las escalas de deducción, debemos copiar las que tenemos cargadas desde el año 2023 hasta tanto la AFIP indique los nuevos valores.

La copia se realiza sobre cada ítem que tenga escalas.

Gestión de nómina → Liquidar → Ganancias → Datos Generales → Ítems de ganancias

Parados en cada ITEM que tiene escala debemos tocar el botón copiar escala y luego indicar que se copiarán desde el 2023 al 2024.

Ítems de Ganancias				
<span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Alta</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Baja</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Modifica</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Excel</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Flecha</span>				
<span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Escala</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px; background-color: #92d050;">Copiar Escalas</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Copiar DDJJ</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px; margin-right: 5px;">Imputaciones</span> <span style="border: 1px solid white; padding: 2px 5px;">Acumu</span>				
Código	Descripción	Tipo Tope	Signo	
1	Gcia Sujeta a Aportes	2	Haber	
2	Gcia No Rem Sujeta	2	Haber	
3	Gcia Prorratableable	2	Haber	
4	Remuneración Otros Empleos	2	Haber	
5	Jubilación y Ley	2	Haber	
6	Obra Social	2	Haber	
7	Sindicato	2	Haber	
8	Seguro de Vida	3	Haber	
9	Sepelio	3	Haber	
10	Cónyuge	4	Debe	
11	Hijos/Hijastros al 100%	4	Debe	
12	Hijos/Hijastros Incapacitados 100%	4	Debe	

	<b>INSTRUCTIVO</b>	<b>PÁGINA</b>
		30 de 32
	<b>Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725</b>	<b>FECHA</b>
		Diciembre 2023

Copia de Escala
Ayuda

**Del Año:**

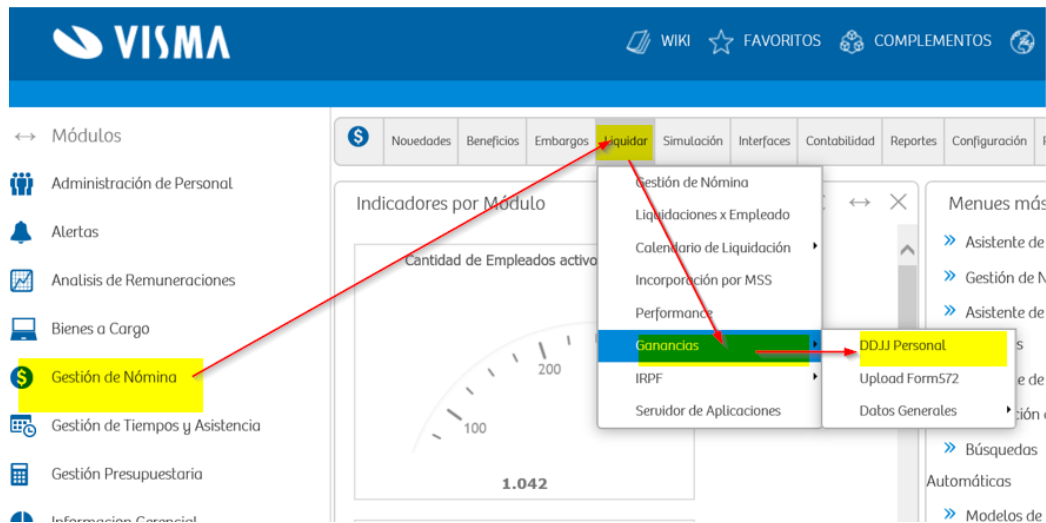
**Al Año:**

Aceptar
Cancelar

### 3.6 Cargas de Familia

Recomendamos copiar las cargas de familia del mes de diciembre 2023, hasta tanto AFIP habilite las cargas de deducciones en el SIRADIG 2024

La copia se realiza de la siguiente manera: Gestión de nómina → Liquidar → Ganancias → DDJJ





## INSTRUCTIVO

### Cálculo de Ganancias 2024 – Ley 27725

PÁGINA

31 de 32

FECHA

Diciembre 2023

Datos Personales de Ganancias

Alta Baja Modifica Orden Ayuda

Copiar DDJJ Retenc/Devol Detalle

Empleado: 2828111

Búsqueda por Apellido:

Apellido y Nombre:  
Prueba , Soy

Activos  Inactivos  Ambos

Año: 2023

Código	Descripción	Declarado	Fecha Desde	Fecha Hasta	Prorratea	Nombre	CUIT
No hay Datos.							

#### IMPORTANTE

Los conceptos 01023, 12980 y 13050 deben ser utilizados en las liquidaciones de Diciembre 2023, abonadas dentro del mismo mes.

Para las liquidaciones que se realicen a partir de Diciembre 2023 y abonadas en Enero 2024, se deben utilizar los conceptos nuevos indicados en este IT.

No pueden convivir en el mismo modelo de liquidación, la fórmula de ganancias Cálculo Gcias 2021 y Cálculo Gcias 2023. Por ese motivo, según cual sea su situación y fechas de pago, deberá quitar o agregar dichos conceptos de los modelos correspondientes.

Los conceptos 12994 y 13000 revisar que tengan la vigencia al 30/09/2023.

Estos conceptos solo deben quedar incluidos en el modelo de ajuste anual.

## 4. SICORE

### Configuración Concepto Ganancias 4ta.Cat. RG 5417/23 en reporte SICORE

Para informar la retención/devolución realizada a la AFIP se debe realizar la siguiente configuración:

**Módulo:** gestión de nómina- Reportes- Legales – Argentina-AFIP - Sicore – Configurar - Botón “Alta”

Columna: 1

Tipo: CO

Valor numérico y alfanumérico: informar el código 13700 del concepto nuevo de Ganancias, cuando aplique retención.

Datos de la Configuración
Ayuda

**Reporte:** 14

**Nro Columna:**

**Etiqueta:**

**Tipo:**

**Valor Numérico:**

**Valor Alfanumérico:**

**Accion:**

Aceptar
Cancelar

Columna: 2

Tipo: CO

Valor Numérico y Alfanumérico: informar el código 13700 del concepto nuevo de Ganancias, cuando aplique devolución.

Datos de la Configuración
Ayuda

**Reporte:** 14

**Nro Columna:**

**Etiqueta:**

**Tipo:**

**Valor Numérico:**

**Valor Alfanumérico:**

**Accion:**

Aceptar
Cancelar

Configuración de Reportes								Alta	Baja	Modifica	Copiar	Ayuda
Reporte: <input type="text" value="SICORE(14)"/>												
Nro Columna	Tipo	Etiqueta	V. Num.	V. AlfaNum.	Accion	Calculada	Expresion					
1	CO	Retención	13000	13000	Sumar	0						
1	CO	Retención	13006	13006	Sumar	0						
1	CO	Retención	13007	13007	Sumar	0						
1	CO	Retencion	13700	13700	Sumar	0						
2	CO	Devolucion	13000	13000	Sumar	0						
2	CO	Devolucion	13006	13006	Sumar	0						
2	CO	Devolucion	13007	13007	Sumar	0						
2	CO	Devolucion	13010	13010	Sumar	0						
2	CO	Devolucion	13700	13700	Sumar	0						

**Fin del Instructivo.**