




IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Aclaraciones – Impuesto Cedular

Año 2024

Gestión de Nómina

	INSTRUCTIVO	PÁGINA
		2 de 11
	Aclaraciones Impuesto Cedular Año 2024	FECHA
		Febrero 2024

Contenido

- 1. Consideraciones 3
- 2. Configuración 3

1. Consideraciones

- A raíz de algunas consultas que hemos tenido y de respuestas que ha ido informando AFIP, hemos realizado un ajuste en el cálculo del Impuesto Cedular para aquellos empleados que se encuentran por debajo de los 15SMVM.
Hasta ahora esos empleados, no tenían ningún tipo de deducción y no se les calculaba impuesto, por más que su ganancia neta sujeta a impuesto, fuera positiva.

Novedad: según lo expuesto por AFIP, todos los empleados que estén alcanzados por la ley de Impuesto a las Ganancias 27725 de Mayores Ingresos, podrán tener como única deducción un mínimo no imponible de 180SMVM al año.

Es decir, a todos los empleados les calcularemos el ítem 117, el cual luego impactará en la ganancia neta sujeta a impuesto, que dependiendo del monto que tenga, hará que el empleado entre o no en la escala de retención.

Importante: este punto no requiere ningún tipo de recálculo, ya que el cálculo es acumulado y se resuelve con configuración en el concepto 13000, la cual detallamos en el punto 2 de este IT

Aclaración: se siguen pudiendo deducir, más allá del mínimo no imponible, el gasto relacionado con los pagos al personal de casas particulares y los aportes a sociedades de garantía recíproca, ya que son deducciones que no vienen de la Ley de Impuesto a las Ganancias.

Los empleados que sean Directores no sufren modificaciones y siguen teniendo su cálculo según la RG4003.

- En el IT enviado el 16/01/2024 se hizo referencia a los conceptos **01025** y **12995** se debían seguir utilizando.

El concepto **01025** se debe seguir utilizando, pero se debe revisar cómo se calcula el promedio, teniendo en cuenta siempre que el monto que se acumule, debe corresponder a la cantidad de meses que se usen para calcular el promedio.

El concepto **12995**, por lo expuesto anteriormente, quedará sin efecto, ya que independientemente de si un empleado cobra más o menos de 15SMVM, tendrá el mismo cálculo de impuesto y en los casos que cobren menos de 15SMVM, su remuneración bruta quedará compensada con el mínimo no imponible (ítem 117).

No obstante, el cliente que desee seguir utilizando el concepto para llevar un control, puede hacerlo, pero ya no lo utilizaremos en la fórmula del concepto 13000 Impuesto 4ta Cat,

- Concepto **02011** – SAC prorrateado, se debe seguir utilizando para calcular la doceava parte del SAC. En el mismo, se compara el promedio de remuneraciones con los 15SMVM y si el promedio está por debajo de los 15SMVM, la doceava parte del SAC queda exenta, y si no queda gravada.

2. Configuración

De acuerdo a lo informado en el punto 1 de este IT, debemos modificar el concepto 13000 Ganancias 4ta Cat. para poder calcular a todos los empleados que tengan impuesto cedular, el ítem 117.

2.1 Concepto 13000 Ganancias 4ta Cat.



INSTRUCTIVO

Aclaraciones Impuesto Cedular Año 2024

PÁGINA

4 de 11

FECHA

Febrero 2024

Fórmula:

Parámetro 1015 – Valor1, se debe colocar novedad global cero

VISMA Asistente de Conceptos

Ganancias 4ta. Cat.(13000) Formula del Concepto

Formula: Calculo Ganancias 2024 (564) - Sistema

Expresion:

Parámetro	Código	<input checked="" type="checkbox"/> Manual	Novedad	Valor por Defecto
Base Tope de retencion	1003			
Beneficio	1140	<input checked="" type="checkbox"/> Global		0
Bruto	75	<input type="checkbox"/> Estructura		
Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Individual		
Deducción Zona	1008		<input type="checkbox"/> Depurable	
Devuelve ganancias	1001			
Extranjero	1141		Valor Minimo:	
Mes	78		Valor Maximo:	
Mes de escala a tomar	1005			
Monto	51			
Monto Variable	1029	<input type="checkbox"/> Por Estructura		
Monto/Valor	165			
Porcentaje a retener	1002	<input checked="" type="checkbox"/> Por Empleado		
Sin prorrateo	1006			
Valor1	1015			

Parámetro 1016 – Valor2, se debe colocar novedad global cero

VISMA Asistente de Conceptos

Ganancias 4ta. Cat.(13000) Formula del Concepto

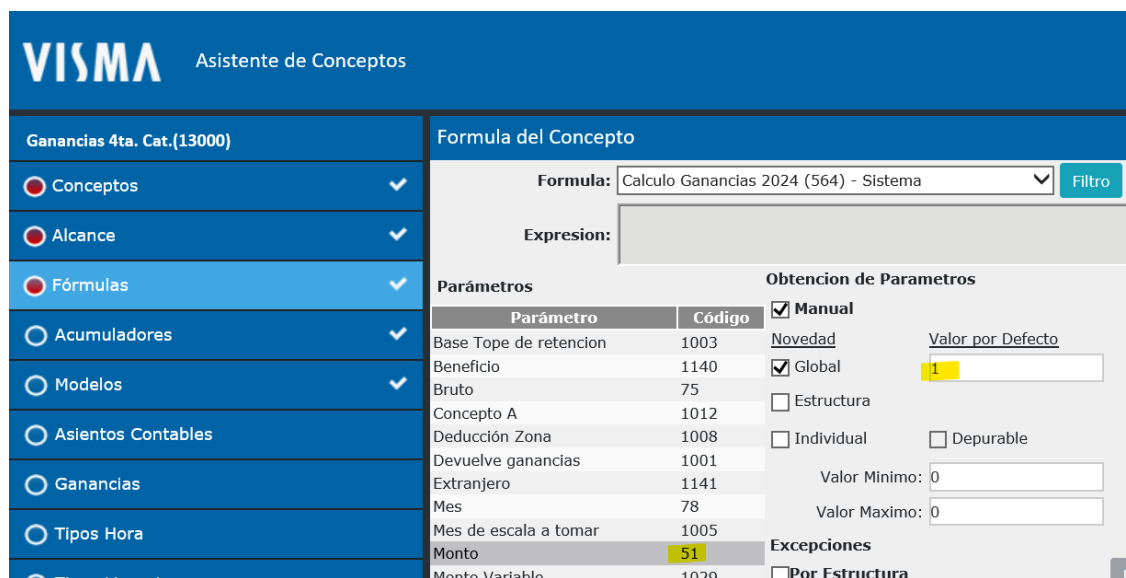
Formula: Calculo Ganancias 2024 (564) - Sistema

Expresion:

Parámetro	Código	<input checked="" type="checkbox"/> Manual	Novedad	Valor por Defecto
Base Tope de retencion	1003			
Beneficio	1140	<input checked="" type="checkbox"/> Global		0
Bruto	75	<input type="checkbox"/> Estructura		
Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Individual		
Deducción Zona	1008		<input type="checkbox"/> Depurable	
Devuelve ganancias	1001			
Extranjero	1141		Valor Minimo:	
Mes	78		Valor Maximo:	
Mes de escala a tomar	1005			
Monto	51			
Monto Variable	1029	<input type="checkbox"/> Por Estructura		
Monto/Valor	165			
Porcentaje a retener	1002	<input checked="" type="checkbox"/> Por Empleado		
Sin prorrateo	1006			
Valor1	1015			
Valor2	1016			

La excepción por empleado en los parámetros 1015 y 1016 que habíamos configurado para los Directores, **solo en estos 2 parámetros**, puede eliminarse, ya que no es necesaria, porque también estaba configurada en cero. **En el parámetro 165 se debe seguir manteniendo la excepción para los Directores.**

Parámetro 51 – Monto, se debe colocar novedad global uno



Parámetro	Código	Manual	Novedad	Valor por Defecto
Base Tope de retencion	1003	<input checked="" type="checkbox"/>		
Beneficio	1140	<input checked="" type="checkbox"/>	Global	1
Bruto	75			
Concepto A	1012		Estructura	
Deducción Zona	1008		Individual	Depurable
Devuelve ganancias	1001			
Extranjero	1141			Valor Mínimo: 0
Mes	78			Valor Máximo: 0
Mes de escala a tomar	1005			
Monto	51			
Monto Variable	1029		Excepciones	

Ya no es necesario traer el valor del concepto 12995, ya que independientemente de cual sea la remuneración del empleado, el cálculo de impuesto será el mismo, teniendo en cuenta que al tener como deducción el mínimo no imponible de 15SMVM mensuales o 180SMVM anuales, los empleados que tengan una remuneración bruta inferior a dicho monto, tendrán una ganancia neta negativa, y no entrarán en la escala de retención.

Si se desea, se puede seguir calculando el concepto 12995, aunque no se considere en la fórmula de ganancias, solo a efectos de control. En el punto 2.3 de este IT indicamos como dejar configurado dicho concepto.

2.2 Concepto 01025 Promedio para exentos 2024

Fórmula:

Parámetro 51 Monto, debe tener una búsqueda que traiga el acumulador bruto s/SAC desde el mes que se necesite (diciembre o enero), dependiendo de cuando se realiza el pago (dentro del mes o a mes vencido)

Una opción es utilizar el tipo de búsqueda Acumulador Fecha de Pago



INSTRUCTIVO

Aclaraciones Impuesto Cedular Año 2024

PÁGINA

6 de 11

FECHA

Febrero 2024

1195	Bruto s/SAC FP desde enero	Acumulador Fecha Pago
1196	Concepto01025 ult. proceso	Sistema - Búsqueda Interna
1197	Concepto 01025 liq actual	Concepto Liq. Actual
1198	Cto.12996 * Bruto S/SAC Ene/24	Concepto Liq. Actual

Acumulador por Mes de Pago

Acumulador: Bruto s/SAC RG 5008 - (181)

Incluye:

- Proceso Actual (Sin Periodo Actual)
 Periodo Actual (con Proc. Actual)
 Periodo Actual (sin Proc. Actual)

En Forma:

Mes de inicio:

Enero

Resultado:

- Cantidad
 Monto

La cual irá armando el valor del acumulador mirando el mes de la fecha de pago del proceso.

Parámetro 54 Divisor, se deben traer la cantidad de meses q coincidan con la cantidad de meses acumulados para el monto

Por ejemplo, con el tipo de búsqueda Mes de Fecha de Pago

1194	Cantidad de meses de Diciembre	Mes de Fecha Pago
1195	Bruto s/SAC FP desde enero	Acumulador Fecha Pago
1196	Concepto01025 ult. proceso	Sistema - Búsqueda Interna
1197	Concepto 01025 liq actual	Concepto Liq. Actual
1198	Cto.12996 * Bruto S/SAC Ene/24	Concepto Liq. Actual

Es un tipo de búsqueda que no tiene configuración y lo que hace es traer el mes de la fecha de pago que se coloque en el proceso que se está liquidando.

2.3 Concepto 12995 Monto menor IG 2024

Fórmula:

Parámetro 75 – Bruto, debemos traer el valor del acumulador bruto s/SAC, como en el concepto 01025.

Se aconseja utilizar la misma búsqueda



INSTRUCTIVO

Aclaraciones Impuesto Cedular Año 2024

PÁGINA

7 de 11

FECHA

Febrero 2024

VISMA Asistente de Conceptos

* Monto menor IG 2024(12995)

Conceptos
 Alcance
 Fórmulas
 Acumuladores
 Modelos
 Asientos Contables

Formula del Concepto

Formula: Monto menor RG 5008 (520) - Configurable

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

Parámetros

Parámetro	Código
Bruto	75
Divisor	54
Indicativo	160
Liquida	140
Mes	78
Monto	51

Obtencion de Parametros

Manual
 Novedad
 Global
 Estructura
 Individual
 Depurable

Valor por Defecto: 0

Automatico

Búsqueda: 1195 Bruto s/SAC FP desd

Descripción: Bruto s/SAC FP desde enero

Parámetro 54 – Divisor, debemos traer la cantidad de meses, como en el concepto 01025

VISMA Asistente de Conceptos

* Monto menor IG 2024(12995)

Conceptos
 Alcance
 Fórmulas
 Acumuladores
 Modelos
 Asientos Contables
 Ganancias

Formula del Concepto

Formula: Monto menor RG 5008 (520) - Configurable

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

Parámetros

Parámetro	Código
Bruto	75
Divisor	54
Indicativo	160
Liquida	140
Mes	78
Monto	51
Valor	143

Obtencion de Parametros

Manual
 Novedad
 Global
 Estructura
 Individual
 Depurable

Valor por Defecto: 0

Valor Minimo:

Automatico

Búsqueda: 1194 Cantidad de meses c

Descripción: Cantidad de meses de Diciembre

De esta manera el valor del concepto 12995, se sigue calculando comparando el promedio con la remuneración mensual.

Si se desea también se podría calcular solo trayendo la remuneración mensual.

La fórmula debería quedar de la siguiente manera:

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

El **parámetro 143- Valor**, debe tener asociada una búsqueda que devuelva el valor del acumulador mensual

1006 Acu181 Bruto s/SAC mes actual Acum.Mens.Meses Variables Generado No

Acumuladores Meses Variables Ayuda

Acumulador: Bruto s/SAC RG 5008 (181)

Cantidad de Meses para Atras: 1

Operacion:

Sumatoria

Máximo

Promedio

Promedio Sin 0

Mínimo

Incluye:

Proceso Actual

Periodo Actual (Con Proceso Actual)

Periodo Actual (Sin Proceso Actual)

Mínimo de meses acumulados:

Cantidad Porcentaje 0 Excluir Valores en Cero

Fecha Fase Activa

Real Alta Rec. Cantidad Monto

Tener en cuenta que este valor es solo a efectos de control y que puede no tener el valor exacto de todos los conceptos gravados que se consideran en la fórmula de ganancias, ya que por ejemplo los conceptos de bonos, fallos de caja y conceptos de similar naturaleza, si son incluidos en el acumulador se consideran por su valor completo y en el cálculo de ganancias se pueden estar considerando prorrateados.

2.4 Concepto 02011 * SAC prorrateado

Se debe mantener la fórmula indicada en el IT enviado en septiembre 2023, revisando la configuración para calcule la doceava parte desde enero 2024.

Fórmula:

SI ([Concepto A]<=15*[Mínimo];[Valor1]; SI ([Mes]=6 OR [Mes]=12;0;[Monto]/[Divisor]))

Parámetro 1012 - Concepto A, debe llevar una búsqueda que traiga el promedio de remuneraciones desde enero

VISMA Asistente de Conceptos

* SAC prorrateado(02011)

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

Formula del Concepto

Formula: Condicional Indicativo SMVM (562) - Configurable Filtro

Expresion: SI (Concepto A <=15* Mínimo ; Valor1 ; SI (Mes =6 OR Mes =12;0; Monto / Divisor))

Parámetro	Código
Concepto A	1012
Divisor	54
Mes	78
Mínimo	4
Monto	51
Valor1	1015

Obtencion de Parametros

Manual

Novedad Valor por Defecto

Global 0

Estructura

Individual Depurable

Valor Mínimo:

Automatico

Búsqueda: 1163- Bruto s/SAC desde €

Descripción: Bruto s/sac desde enero

Config

1163	Bruto s/SAC desde enero	Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No
1164	SAC Prorrateado Semestre	Acum. Mensual Meses Fijos	Generado	No
1165	13600	Conceptos Meses Fijos	Generado	No

Acumuladores Meses Fijos Ayuda

Acumulador: Bruto s/SAC RG 5008 (181)

Operación:
 Sumatoria
 Máximo
 Promedio
 Promedio sin 0
 Mínimo

En Forma:
 Bimestral
 Semestral
 Anual
 Mes de Inicio: Enero

Tipo Prom.
 Completo
 A Mes Liq.

Incluye:
 Proceso Actual
 Periodo Actual (con Proc. Actual)
 Periodo Actual (sin Proc. Actual)
 Anterior Año/Periodo

Cant. min. de meses acumulados: 0 Excluir Valores en Cero

Fecha Fase Activa Cantidad Monto

Parámetro 54 – Divisor, se debe colocar novedad global 12

VISMA Asistente de Conceptos

* SAC prorrateado(02011)

Conceptos
 Alcance
 Fórmulas
 Acumuladores
 Modelos

Formula del Concepto

Formula: Condicional Indicativo SMVM (562) - Configurable Filtro

Expresion: SI (Concepto A <=15* Mínimo ; Valor1 ; SI (Mes =6 OR Mes =12;0; Monto / Divisor))

Parámetro	Código	Obtencion de Parametros	Valor por Defecto
Concepto A	1012	<input checked="" type="checkbox"/> Manual	
Divisor	54	<input checked="" type="checkbox"/> Global	12
Mes	78	<input type="checkbox"/> Global	

Parámetro 78 – Mes, se debe colocar una búsqueda que devuelva el mes de liquidación

VISMA Asistente de Conceptos

* SAC prorrateado(02011)

Conceptos
 Alcance
 Fórmulas
 Acumuladores
 Modelos
 Asientos Contables

Formula del Concepto

Formula: Condicional Indicativo SMVM (562) - Configurable Filtro

Expresion: SI (Concepto A <=15* Mínimo ; Valor1 ; SI (Mes =6 OR Mes =12;0; Monto / Divisor))

Parámetro	Código	Obtencion de Parametros	Valor por Defecto
Concepto A	1012	<input type="checkbox"/> Manual	
Divisor	54	<input type="checkbox"/> Global	0
Mes	78	<input type="checkbox"/> Estructura	
Mínimo	4	<input type="checkbox"/> Individual	
Monto	51	<input type="checkbox"/> Depurable	

Automatico

Búsqueda: 338- Mes de Liq.

Descripción: Mes de Liq.

338	Mes de Liq.	Sistema - Mes Actual	Generado	No
339	Préstamos	Préstamos	Generado	No
340	Préstamos (Vales Merc)	Préstamos	Generado	No

Parámetro 4 – Mínimo, se debe colocar una búsqueda que devuelva el SMVM del período



INSTRUCTIVO

Aclaraciones Impuesto Cedular Año 2024

PÁGINA

10 de 11

FECHA

Febrero 2024



Asistente de Conceptos

* SAC prorrateado(02011)

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

Formula del Concepto

Formula: Condicional Indicativo SMVM (562) - Configurable

Expresion: SI (Concepto A <=15* Mínimo ; Valor1 ; SI (Mes =6 OR Mes =12;0; Monto / Divisor))

Parámetros

Parámetro	Código
Concepto A	1012
Divisor	54
Mes	78
Mínimo	4
Monto	51
Valor1	1015

Obtencion de Parametros

Manual

Novedad

Global

Estructura

Individual

Depurable

Valor Minimo:

Valor por Defecto

Automatico

Búsqueda

Descripción

SMVM del periodo

1126	SMVM del periodo	Sistema - Búsqueda Interna	Generado
1127	Prueba Alta Reconocida	Nueva Antigüedad	Generado
1128	Fallecimiento Familiares	Familiares por causa de Baja	Generado

Interna

Consulta:

```
SELECT smvm [SMVM]FROM periodo WHERE pliqmes =  
MONTH (Inicio_Periodo) AND pliqanio = YEAR  
(Inicio_Periodo)
```

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
Nro de tercero

SELECT smvm [SMVM]FROM periodo WHERE pliqmes = MONTH (Inicio_Periodo) AND pliqanio = YEAR (Inicio_Periodo)

Parámetro 51 – Monto, se debe colocar una búsqueda que devuelva el acumulador Base de SAC



Asistente de Conceptos

* SAC prorrateado(02011)

- Conceptos
- Alcance
- Fórmulas
- Acumuladores
- Modelos
- Asientos Contables
- Ganancias
- Tipos Hora

Formula del Concepto

Formula: Condicional Indicativo SMVM (562) - Configurable

Expresion: SI (Concepto A <=15* Mínimo ; Valor1 ; SI (Mes =6 OR Mes =12;0; Monto / Divisor))

Parámetros

Parámetro	Código
Concepto A	1012
Divisor	54
Mes	78
Mínimo	4
Monto	51
Valor1	1015

Manual

Novedad

Global

Estructura

Individual

Depurable

Valor Minimo:

Valor Maximo:

Valor por Defecto

Automatico

Búsqueda

Descripción

Base de SAC



INSTRUCTIVO

Aclaraciones Impuesto Cedular Año 2024

PÁGINA

11 de 11

FECHA

Febrero 2024

310	Base de SAC	Acum. Mensual Meses Fijos
312	Porc. Adic. Osoc Fam a cargo	Sistema - Búsqueda Interna
313	Días por Excedencia	Licencias Integradas

Acumuladores Meses Fijos

Acumulador: Base SAC-Cert-Desp (9)

Operacion:

Sumatoria

Máximo

Promedio

Promedio sin 0

Mínimo

En Forma:

Bimestral

Semestral

Anual

Mes de inicio: Enero

Incluye:

Proceso Actual

Período Actual (con Proc. Actual)

Período Actual (sin Proc. Actual)

Anterior Año/Período

Fecha Fase Activa

Cant. min. de meses acumulados: 0 Excluir Valores en Cero

Cantidad Monto

Parámetro 1015 – Valor1, se debe colocar novedad global cero

VISMA Asistente de Conceptos

* SAC prorrateado(02011)

Conceptos

Alcance

Fórmulas

Acumuladores

Modelos

Asientos Contables

Ganancias

Tipos Hora

Formula del Concepto

Formula: Condicional Indicativo SMVM (562) - Configurable

Expresion: SI (Concepto A <=15* Mínimo ; Valor1 ; SI (Mes =6 OR Mes =12;0; Monto / Divisor))

Parámetros

Parámetro	Código
Concepto A	1012
Divisor	54
Mes	78
Mínimo	4
Monto	51
Valor1	1015

Obtencion de Parametros

Manual

Novedad

Valor por Defecto: 0

Global

Estructura

Individual

Depurable

Config

Valor Mínimo: 0

Valor Máximo: 0

De esta manera, se compara el promedio con 15SMVM y si el promedio es menor el resultado es cero, es decir la doceava parte queda exenta.

En cambio, si el promedio es mayor a los 15SMVM, toma la base de SAC y calcula la doceava parte, que queda gravada.

El resto de las configuraciones de este concepto siguen igual, como se ha informado en instructivos anteriores.

Fin del Instructivo.