

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Rentas art. 82 incisos a), b) y c)

– OCTUBRE 2023 –

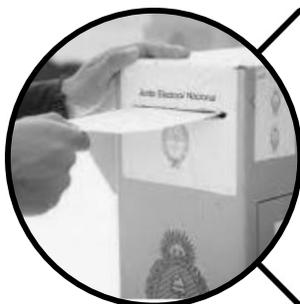
CONTEXTO MACROECONOMICO



Aumento del tipo de
cambio

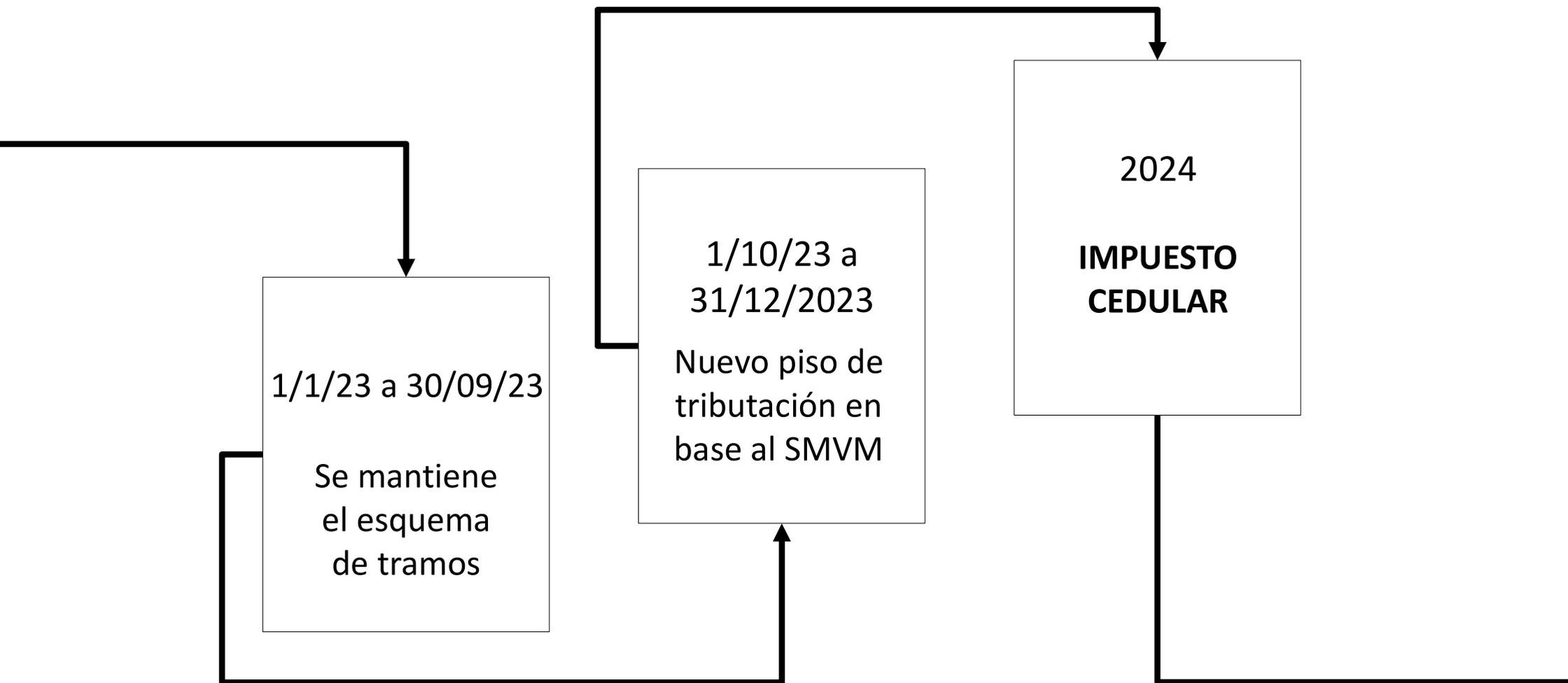


Aceleración de la inflación

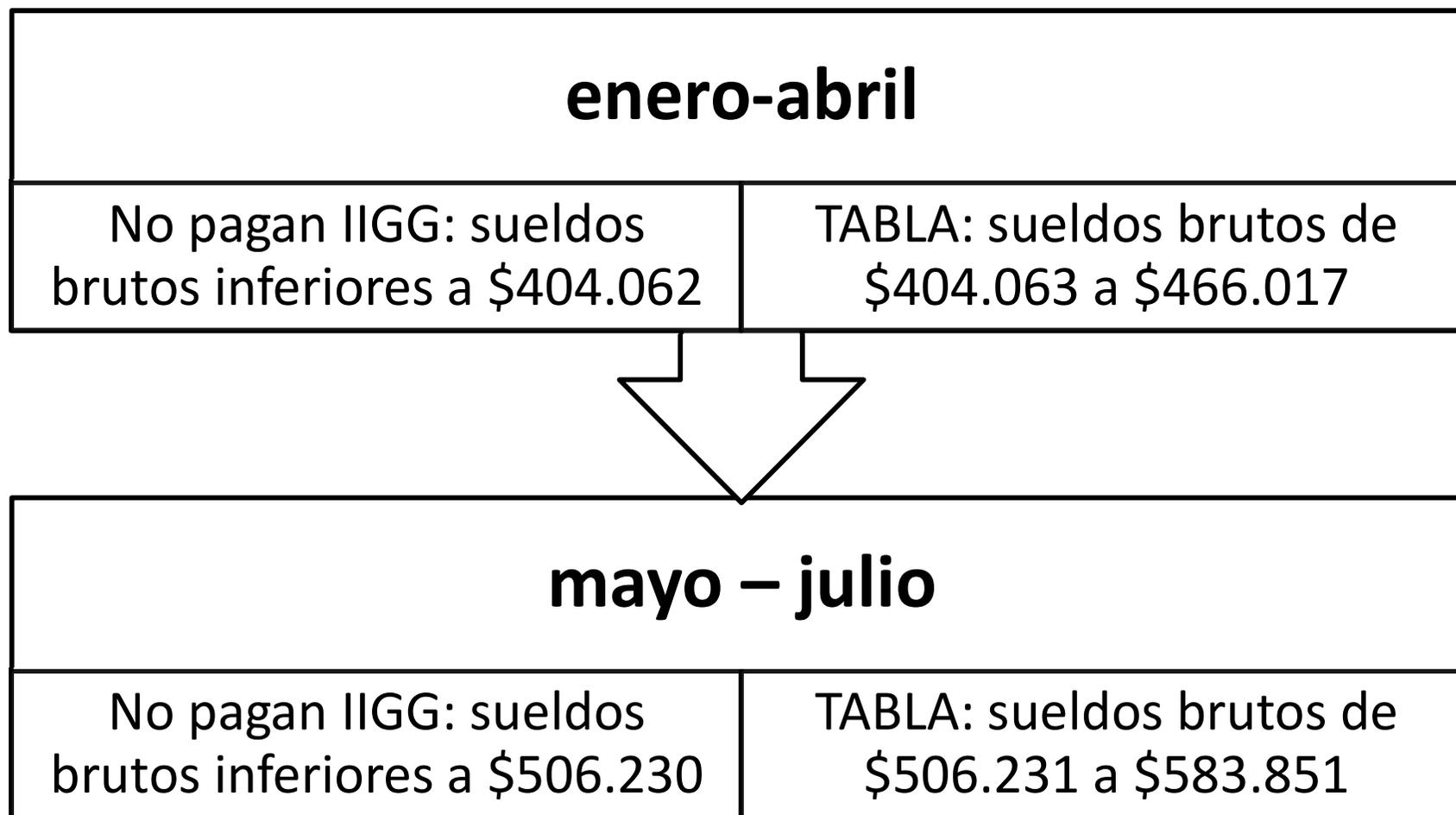


Elecciones

AÑO 2023: Período de transición



SEGMENTACION MENSUAL PERIODO 2023
Deducción especial incrementada del art. 30 inc. c)



SEGMENTACION MENSUAL - CONSIDERACIONES

1. **SUELDO BRUTO**: la suma de todos los importes que se perciban mensualmente, en dinero o en especie, cualquiera sea su denominación, tengan o no carácter remuneratorio sin importar el tratamiento frente al IIGG (**gravados, exentos o no gravados**). El único que debe excluirse es el **SAC**.
2. **CALCULO DEL BENEFICIO**:
 - ✓ Remuneración y/o haber bruto del mes que se liquida o el promedio de las remuneraciones y/o haberes brutos mensuales a ese mes, **el que fuere menor**
 - ✓ La deducción especial podrá tener dos efectos:
 - ❖ 1° TRAMO DEL BENEFICIO (primera parte del penúltimo párrafo del inciso c) art. 30 LIG): deducción especial tal que la renta sujeta a impuesto es CERO.
 - ❖ 2° TRAMO DEL BENEFICIO (segunda parte del penúltimo párrafo del inciso c) art. 30 LIG): deducción especial de acuerdo al tramo establecido por la RG (AFIP) vigente del periodo.
3. **APLICACIÓN EN BASE MENSUAL**: La deducción especial incrementada deberá ser trasladada a los meses subsiguientes -aun cuando la remuneración bruta del mes o el promedio de dichas remuneraciones y/o haberes brutos, exceda los tramos de la primera y segunda parte del penúltimo párrafo del inciso c) del artículo 30 de la ley del gravamen-, **sin que deba ser recalculada los efectos de la determinación anual**.

IIGG TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

Concepto	DETALLE DE CALCULO MENSUAL					
	VALORES WEB AFIP				RG 5358	
	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23	jun-23
Sueldo bruto	400.000,00	408.000,00	450.000,00	450.000,00	1.300.000,00	480.000,00
Acumulado	400.000,00	808.000,00	1.258.000,00	1.708.000,00	1.300.000,00	1.780.000,00
PROMEDIO DE REM	400.000,00	404.000,00	419.333,33	427.000,00	1.300.000,00	890.000,00
<i>Cálculos por mes</i>						
Ded. [O.S./Jubilación/etc. (17%)]	68.000,00	69.360,00	76.500,00	76.500,00	221.000,00	81.600,00
MNI	37.640,27	37.640,27	37.640,27	37.640,27	37.640,27	37.640,27
Especial	180.673,28	180.673,28	180.673,28	180.673,28	180.673,28	180.673,28
GN del mes antes de DEI	113.686,46	120.326,46	155.186,46	155.186,46	860.686,46	180.086,46
DEI (Primera Parte) - TOTAL	113.686,46	120.326,46	0,00	0,00	0,00	180.086,46
DEI (Segunda Parte) - TABLA	0,00	0,00	80.284,00	65.321,00	0,00	0,00
VALORES ACUMULADOS						
Sueldo bruto gravado + SAC gravado	400.000,00	808.000,00	1.258.000,00	1.708.000,00	3.008.000,00	3.488.000,00
SAC exento						
Deducciones [OS/Jubilación/etc. (17%)]	(68.000,00)	(137.360,00)	(213.860,00)	(290.360,00)	(511.360,00)	(592.960,00)
MNI	(37.640,27)	(75.280,53)	(112.920,80)	(150.561,06)	(188.201,33)	(225.841,60)
Especial	(180.673,28)	(361.346,55)	(542.019,83)	(722.693,10)	(903.366,38)	(1.084.039,66)
GN andes de DEI	113.686,46	234.012,92	389.199,37	544.385,83	1.405.072,29	1.585.158,75
Deducción especial incrementada	(113.686,46)	(234.012,92)	(314.296,92)	(379.617,92)	(379.617,92)	(559.704,37)
Ganancia neta sujeta a impuesto	0,00	0,00	74.902,46	164.767,92	1.025.454,37	1.025.454,37

1° SUELDO ANUAL COMPLEMENTARIO



EXENCION 1° SAC 2023

\$404.062

ENERO-ABRIL

Ajuste anual de Ripte
sobre 2022

\$506.230

MAYO

Decreto 267/2023

\$880.000

JUNIO

Decreto 316/2023

EXENCION 1° SAC 2023

1. **SUELDO BRUTO:** Se exime del pago del Impuesto a las Ganancias para el período fiscal 2023, al SAC de los trabajadores cuya remuneración y/o haber bruto no supere los \$880.000 mensuales (Decreto 316/2023 BO 16/06/2023), reglamentando el inciso z) del art. 26 de la LIG.

2. **OTRAS CONSIDERACIONES:**
 - ✓ Se deja sin efecto el monto establecido por el Decreto 267/2023 BO 11/05/2023 (\$506.230)

 - ✓ Deberá considerarse la remuneración y/o haber bruto promedio mensual **del primer semestre**. Deben considerarse todos los ingresos, sin importar su tratamiento frente al tributo (**gravados, exentos o no gravados**).
 - Si el promedio supera los \$880.000, NO APLICA EXENCIÓN
 - Si el promedio no supera los \$880.000, aplica la exención con tope en \$440.000

 - ✓ Regla general de recalcuro del SAC (RG 4003): tiene previsto 2 opciones de ajuste, al momento del pago de cada SAC; o en la DJ anual o final según corresponda.

 - ✓ Devoluciones por devengamiento de SAC (Decreto 316/2023): se deberá reintegrar las diferencias en DOS (2) cuotas mensuales, iguales y consecutivas en oportunidad del pago de las remuneraciones devengadas en los meses de junio y julio de 2023.

EXENCION 1° SAC 2023

EJEMPLO

PERIODO	IMPORTE	ACUMULADO
ENE - MAY	\$ 800.000,00	\$ 4.000.000,00
JUN	\$ 1.100.000,00	\$ 1.100.000,00
	ACUM ANUAL	\$ 5.100.000,00
	PROMEDIO ANUAL	\$ 850.000,00

Prom. 1° sem	SAC abonado	EXENTO	GRAVADO
\$ 850.000,00	\$ 550.000,00	\$ 440.000,00	\$ 110.000,00

IMPORTANTE: En el caso de aplicar una exención total o parcial, los aportes y descuentos correspondientes a la renta exenta no resultan deducibles de la renta gravada.

Modificaciones para agosto y septiembre/23

Decreto 414/2023

- TRAMO #1 – no paga IIGG: \$700.875
- TRAMO #2 – deducción monto fijo:\$700.786 a \$808.341
- NO ES RETROACTIVO.

Decreto 415/2023

- Aumento del 35% en la escala del art. 94
- RETROACTIVO: devolución en 2 cuotas (remuneraciones de agosto y septiembre)

Recalculo Decreto 415/2023

Concepto	Dto. 267/2023	Dto. 415/2023
	ene - jul-23	ene - jul-23
Sueldo bruto (\$ 600.000 mensual)	4.200.000,00	4.200.000,00
SAC (\$ 300.000) - Exento	0,00	0,00
Deducciones [O.S. -Jub (17%)]	(714.000,00)	(714.000,00)
MNI	(263.481,86)	(263.481,86)
Especial	(1.264.712,93)	(1.264.712,93)
GN andes de DEI	1.957.805,21	1.957.805,21
DEI (Primera Parte) - TOTAL	0,00	0,00
DEI (Segunda Parte) - TABLA	0,00	0,00
Ganancia neta sujeta a impuesto	1.957.805,21	1.957.805,21
Impuesto Fijo	362.010,59	318.964,78
Impuesto Variable	117.372,08	97.671,12
Ret. IIGG acumulada a JUL/23	479.382,67	416.635,90
Retencion mensual	68.483,24	59.519,41
IMPORTE A REINTEGRAR EN DOS CUOTAS		62.746,77

Período de empalme: octubre a diciembre/2023

01	Haberes devengados desde oct/2023. No es retroactivo.
02	Nuevo piso de liquidación 15 SMVM \$1.980.000
03	Eliminación del tramo #2 y nueva escala
04	Esquema de liquidación mensual

Período de empalme: octubre a diciembre/2023

1. **PISO DE LIQUIDACION:** sueldo bruto o promedio inferior a 15 SMVM vigente al 1/10/2023 (\$132.000), lo que totaliza \$1.980.000 mensual para el período de empalme. Por debajo de este monto el impuesto es CERO, según establece el Decreto 473/2023.
2. **DEFINICIÓN DE SUELDO BRUTO:** No hubo modificaciones en esta definición, por lo que deben computarse todos los ingresos percibidos del mes en cuestión (incluye ingresos exentos o no gravados), manteniendo la exclusión del SAC.
3. **VIGENCIA:** Remuneraciones **devengadas** desde el 1/10/2023 y **percibidas** hasta el 31/12/2023.
4. **APLICACIÓN EN BASE MENSUAL:**
 - ✓ Nueva escala que contempla el valor del SMVM
 - ✓ Consideración temporal de las deducciones generales y personales

Deducciones personales

- Se computa 1/12 por mes del monto anual
- Se acumula ENE-SEP, y luego OCT-DIC

Deducciones generales

- Deberá respetarse el monto del comprobante para la imputación mensual.
- Se permite ajuste de los períodos ENE-SEP en función de la fecha de carga del gasto.

Deducciones generales con tope

- Se toma el MNI vigente al 1/1/23 (alquileres y gastos de educación)
- Limitadas al 5% (gastos médicos, donación). Se calcula el tope de ENE-SEP y luego de OCT-DIC

Tabla del art. 94

El devengado octubre que se percibe ese mes o en noviembre: TABLA OCTUBRE

El devengado noviembre que se percibe ese mes o en diciembre: TABLA OCT + NOV

El devengado diciembre, si se percibe en diciembre: TABLA OCT + NOV + DIC

El devengado diciembre, si se percibe en enero: tratamiento vigente en el período fiscal 2024.

IIGG TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

TABLA OCTUBRE				
GANANCIA NETA MENSUAL		PAGARÁN		
MÁS DE \$	A \$	\$	MÁS EL %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
0,00	1.600.000,00	0,00		0,00
1.600.000,00	1.744.000,00	0,00	9,00	1.600.000,00
1.744.000,00	1.883.520,00	12.960,00	12,00	1.744.000,00
1.883.520,00	2.015.366,40	29.702,40	15,00	1.883.520,00
2.015.366,40	2.136.288,39	49.479,36	19,00	2.015.366,40
2.136.288,39	2.243.102,80	72.454,54	23,00	2.136.288,39
2.243.102,80	2.332.826,91	97.021,85	27,00	2.243.102,80
2.332.826,91	2.402.811,73	121.247,36	31,00	2.332.826,91
2.402.811,73	en adelante	142.942,65	35,00	2.402.811,73

Ejemplo cálculo mes de OCTUBRE

CONCEPTO		IMPORTE
Sueldo Bruto		\$ 2.300.000
aportes		(\$ 162.743)
<hr/>		
Sueldo neto		\$ 2.137.257
SAC (base mensual)		\$ 191.667
Renta Bruta		\$ 2.328.924
MNI (1/12)	\$ 451.683	(\$ 37.640)
Ded. Especial (1/12)	\$ 2.168.079	(\$ 180.673)
<hr/>		
BASE IMPONIBLE		\$ 2.110.610
<i>NUEVA TABLA OCT</i>		
FIJO	\$ 49.479	
VARIABLE - 19%	\$ 18.096	\$ 67.576
<hr/>		
<i>RET. MENSUAL S/ESCALA ANTERIOR</i>		\$ 485.320
<hr/>		
DISMINUCION CARGA FISCAL		\$ 417.744
<hr/>		

2° SUELDO ANUAL COMPLEMENTARIO



EXENCION 2° SAC 2023

1. **SUELDO BRUTO:** Se exime del pago del Impuesto a las Ganancias para el segundo semestre del período fiscal 2023, al SAC de los trabajadores cuya remuneración y/o haber bruto no supere los 15 SMVM al 1/10/2023 (\$1.980.000), reglamentando el inciso z) del art. 26 de la LIG.

2. **OTRAS CONSIDERACIONES:**
 - ✓ Deberá considerarse la remuneración y/o haber bruto promedio mensual **del segundo semestre**. Deben considerarse todos los ingresos, sin importar su tratamiento frente al tributo (**gravados, exentos o no gravados**).
 - Si el promedio supera los \$1.980.000, NO APLICA EXENCIÓN
 - Si el promedio no supera los \$1.980.000, aplica la exención con tope en \$990.000

 - ✓ La exención tiene efecto RETROACTIVO y se aplica a todo el semestre. Debe efectuarse de corresponder la devolución en el sueldo de septiembre.

3. **NUEVO ESQUEMA DESDE OCTUBRE:** Para los SAC gravados se mantiene el siguiente esquema sobre las tablas:
 - ✓ Los 1/6 de los meses julio a septiembre: tabla RG 5402
 - ✓ Los 1/6 de los meses octubre a diciembre: tabla de Decreto 473/2023

EXENCION 2° SAC 2023

EJEMPLO#1

Sueldo mensual 2° semestre: \$1.300.000

Promedio del semestre menor a \$1.980.000

SAC 100% exento: se deben devolver las retenciones realizadas en el sueldo de **SEP/23**

EJEMPLO#2:

PERIODO	SUELDO	
JULIO	1.700.000,00	<i>con retención</i>
AGOSTO	1.700.000,00	<i>con retención</i>
SEPTIEMBRE	1.700.000,00	<i>devolución retención</i>
OCTUBRE	1.700.000,00	<i>sin retención</i>
NOVIEMBRE	1.700.000,00	<i>sin retención</i>
DICIEMBRE	2.500.000,00	<i>con retención</i>
TOTAL SEMESTRE	11.000.000,00	

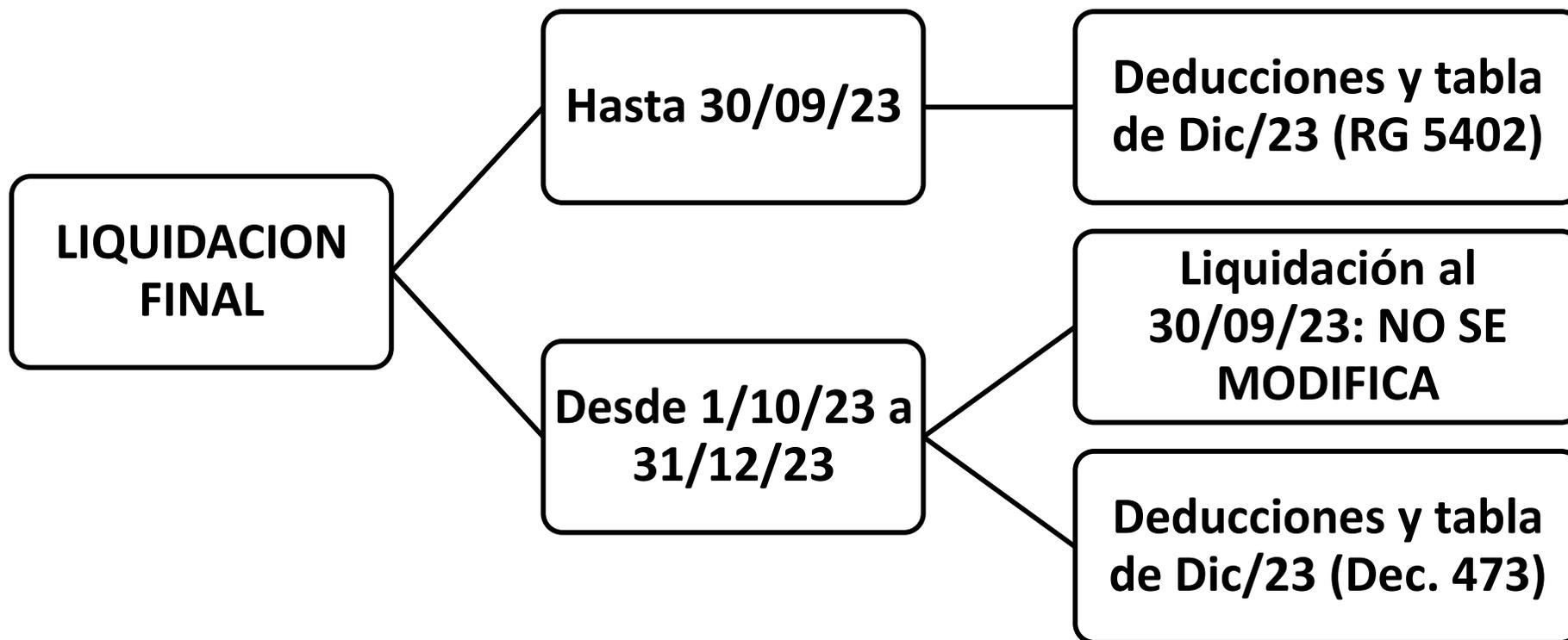
Prom. 2° sem	SAC abonado	EXENTO	GRAVADO
\$ 1.833.333,33	\$ 1.250.000,00	\$ 990.000,00	\$ 260.000,00

EXENCION 2° SAC 2023

EJEMPLO#3: SAC 100% GRAVADO

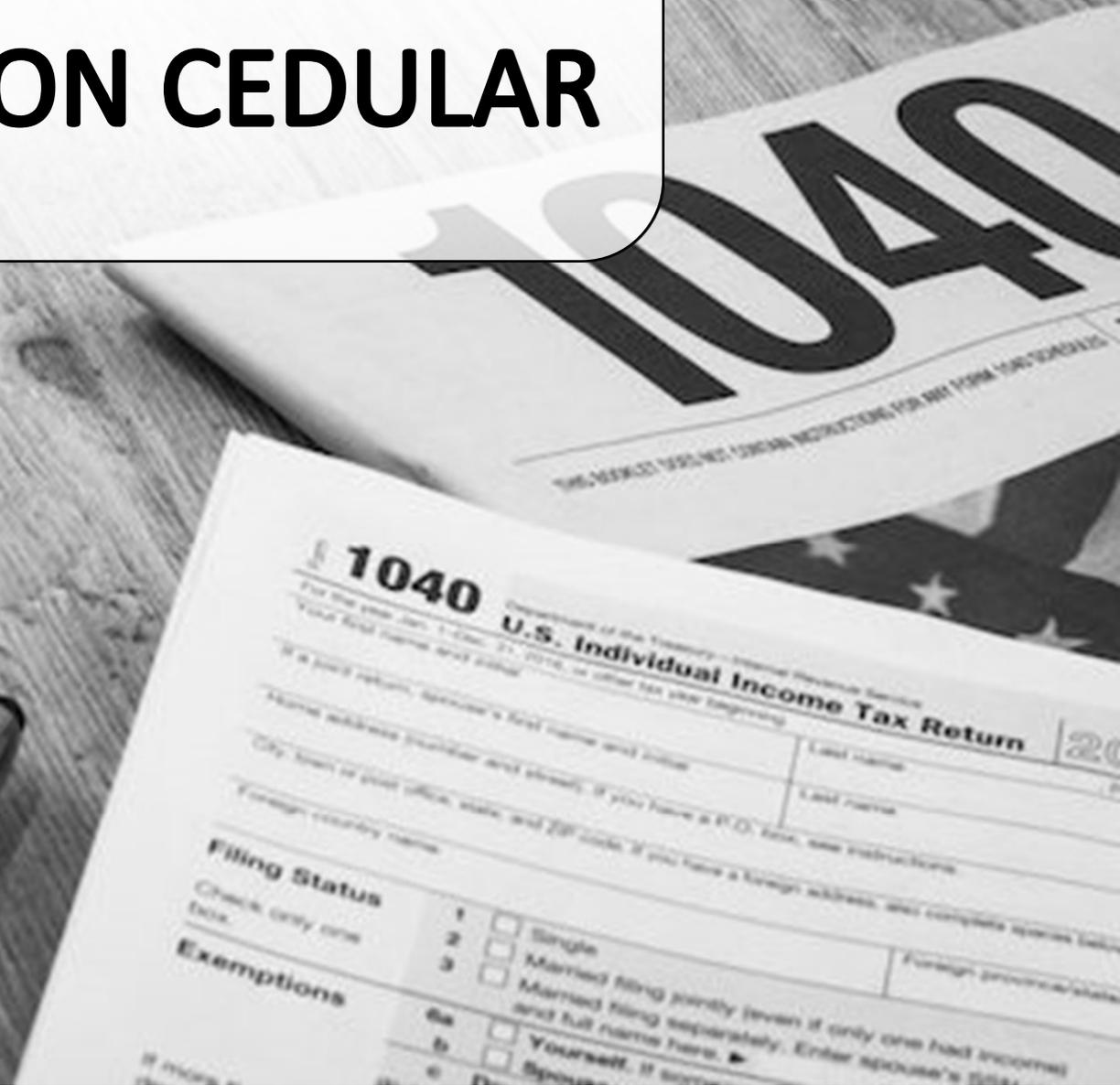
PERIODO	SUELDO	SAC (1/6)	ALICUOTA	RET S/SAC
JULIO	2.000.000,00	166.666,67	35%	58.333,33
AGOSTO	2.000.000,00	166.666,67	35%	58.333,33
SEPTIEMBRE	2.000.000,00	166.666,67	35%	58.333,33
OCTUBRE	2.500.000,00	208.333,33	19%	39.583,33
NOVIEMBRE	2.500.000,00	208.333,33	19%	39.583,33
DICIEMBRE	2.500.000,00	208.333,33	19%	39.583,33
	13.500.000,00	1.125.000,00		293.750,00
PROMEDIO	2.250.000,00	NO TIENE EXENCION		
SAC PAGADO	1.250.000,00			
SAC DEVENGADO	1.125.000,00			
	125.000,00	DIFERENCIA GRAVADA NORMA DICIEMBRE		

CESE DEL VINCULO LABORAL



Ley 27.725

IMPOSICION CEDULAR



SUJETOS ALCANZADOS

Cargos Públicos

**Empleados en
relación de
dependencia**

**Jubilaciones y
pensiones**

**E
X
C
E
P
T
O**

- Magistrados, Funcionarios y Empleados del PJN y de las provincias y del Ministerio Público de la Nación con nombramiento a partir del año 2017
- Secretario de Estado en adelante y sus equivalentes.
- Diputados y Senadores

- Directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia de sociedades anónimas
- Cargos equivalentes de administradores y miembros de consejos de administración de otras Sociedades asociaciones, fundaciones y cooperativas

- Jubilaciones y pensiones provenientes de los consejeros de las sociedades cooperativas.
- Asignaciones mensuales y vitalicias reconocidas a presidentes y vicepresidentes de la Nación.

CARACTERISTICAS GENERALES

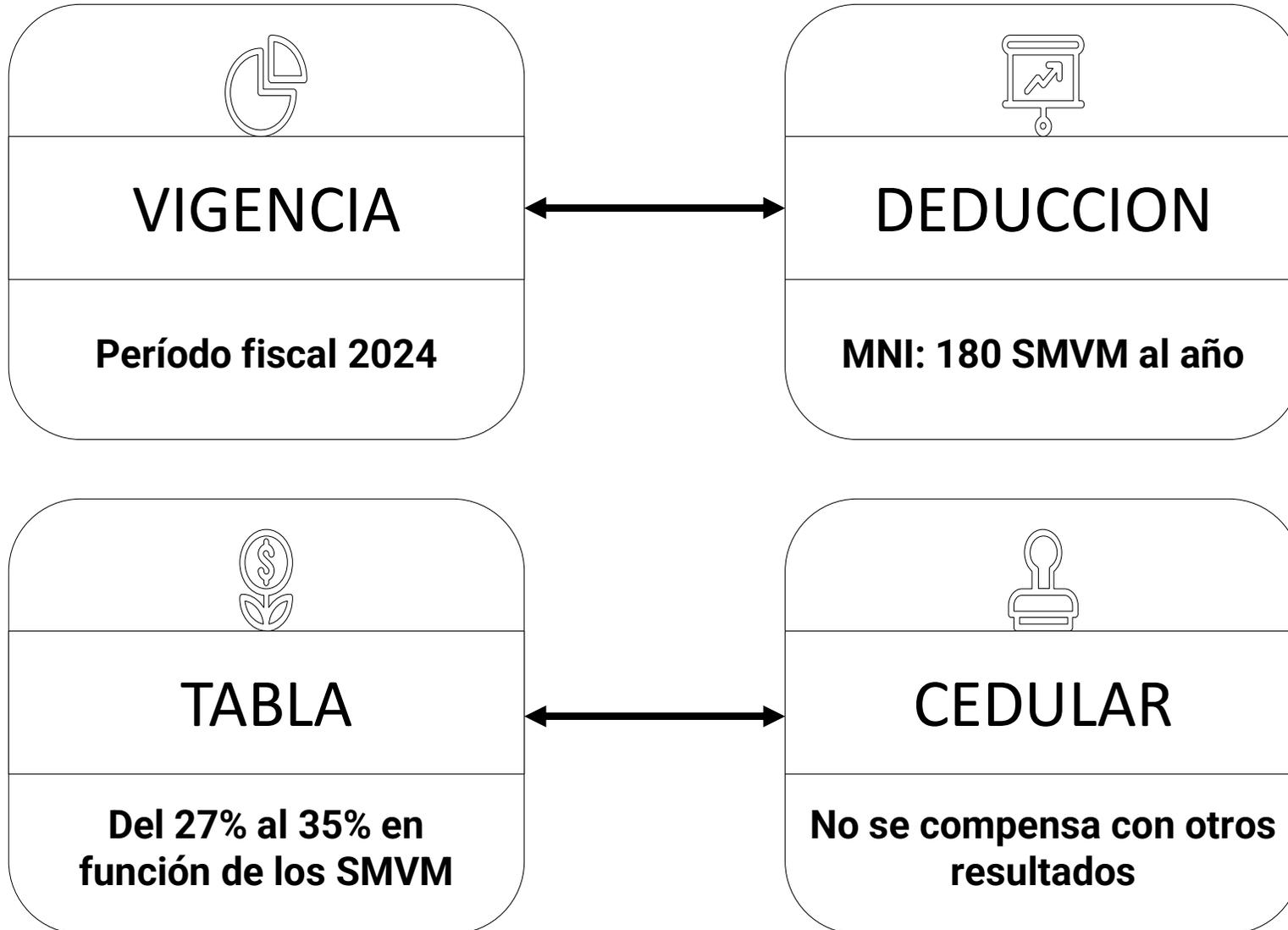


TABLA DEL IMPUESTO

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	27,00	0 SMVM
12 SMVM	36 SMVM, inclusive	3,24 SMVM	29,00	12 SMVM
36 SMVM	60 SMVM, inclusive	10,20 SMVM	31,00	36 SMVM
60 SMVM	84 SMVM, inclusive	17,64 SMVM	33,00	60 SMVM
84 SMVM	En adelante	25,56 SMVM	35,00	84 SMVM

IIGG TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

