

## IMPUESTO A LAS GANANCIAS

-Dto. 1242/2013 y Dto.2354/2014-

**2º SAC 2014 – Exclusión de Ganancias y Exposición Beneficio D.1242 periodo 2015.**

Consideraciones preliminares.....	2
Pasos sugeridos.....	2
Instalación del hotfix.....	2
Adecuación de conceptos y fórmulas .....	2
Crear/adecuar concepto 95001: Mejor Remuneración Bruta del Semestre .....	3
Crear/adecuar concepto 95002: Monto a Incrementar Ded. Especial .....	3
Crear/adecuar concepto 95004: Selección de Topes de Deducciones .....	4
Crear/adecuar concepto 95005: Incremento de deducción especial.....	5
Crear/adecuar concepto 95006: Cálculo interno de impuesto.....	5
Crear/adecuar concepto 95007: Cálculo interno de ganancias original.....	6
Crear/adecuar concepto 95008: Ajuste importe calculado a retener .....	6
Crear/adecuar concepto 40504: Beneficio decreto 2354/2014 .....	7
Crear/adecuar concepto 40505: Compensador Decreto 2354/2014 .....	7
Crear/adecuar concepto 40508: Beneficio decreto PEN 1242/2013.....	8
Crear/adecuar el concepto 40507: Compensador decreto 1242/2013.....	9
Configuración de los parámetros de sueldos .....	9
Conceptos a incluir en cada tipo de liquidación .....	9

**NOTA:** EL PRESENTE DOCUMENTO PARTE DE LA PREMISA DE QUE EN SU BASE DE DATOS SE ENCUENTRAN DEFINIDOS LOS CONCEPTOS PARA ADECUACION DEL DTO 1242/2013.

EN CASO DE NO TENERLO IMPLEMENTADO, ACCEDA A ZONA SOPORTE Y DESCARGUE EL DOCUMENTO

[https://zonasoporte.axoft.com/img/asistencia/sueldos/Sueldos\\_Ganancias\\_Dto1242\\_2014.pdf](https://zonasoporte.axoft.com/img/asistencia/sueldos/Sueldos_Ganancias_Dto1242_2014.pdf)

## Consideraciones preliminares

En el período 12/2014 se deberá determinar la mayor remuneración bruta mensual recibida en el último semestre:

1. **Importe <= \$ 35.000**, deberá incrementarse la Deducción Especial por la suma equivalente al SAC, neto de retenciones.
2. **Importe > \$35.000**, no serán de aplicación las disposiciones del Art. 1 del Dto. 2354/2014.

## Pasos sugeridos

### Instalación del hotfix

Instale el Hotfix correspondiente a su versión, que previamente deberá descargar desde la [zona de soporte](#).

### Adecuación de conceptos y fórmulas

En este documento encontrará las modificaciones a la implementación que usted ha realizado anteriormente para cumplir con los decretos 1006 (1º SAC 2013) y 1242, según lo que recomendamos oportunamente.

Además de contener la captura de pantalla hemos transcripato las fórmulas en formato texto para que pueda copiarlas (copy/paste) y así implementar más rápido su sistema de Sueldos Astor.

***Importante:*** Como ciertos puntos de la normativa, varían de acuerdo a la interpretación particular, explicaremos brevemente el objetivo de cada una de ellas. De esta manera usted puede optar por modificar la misma en caso de no estar de acuerdo.

## Crear/ adecuar concepto 95001: Mejor Remuneración Bruta del Semestre

Este concepto tiene como objetivo obtener el mejor sueldo del empleado dentro del segundo semestre

**Importe:** MAXUL("M",6)

## Crear/ adecuar concepto 95002: Monto a Incrementar Ded. Especial

En este caso, se evaluará que la mejor remuneración bruta sea  $\leq$  \$35.000. En caso de superar este valor, el concepto dará 0 (cero) indicando de este modo que el empleado no se encuentra alcanzado por las disposiciones del Dto. 2354/2014.

**Importe:** SI ((CONCE (95001,95001)>IMPOR ) , 0, VALOR)

**Valor :** SI(CONCE(40,40)-CONCE(20200,20203)>0, CONCE(40,40)-CONCE(20200,20203), ACUIM( 40, 40, 6 ) -ACUIM( 20200, 20203, 6 ) )

Nota: La expresión VALOR de esta fórmula nos permitirá determinar el SAC, neto de retenciones, por lo que:

### CONCE(40,40) y ACUIM(40,40,6)

Referencia al concepto con el cual liquida el SAC, en su caso deberá reemplazarlo por los utilizados en su base de datos.

### CONCE(20200, 20203) y ACUIM( 20200, 20203, 6 )

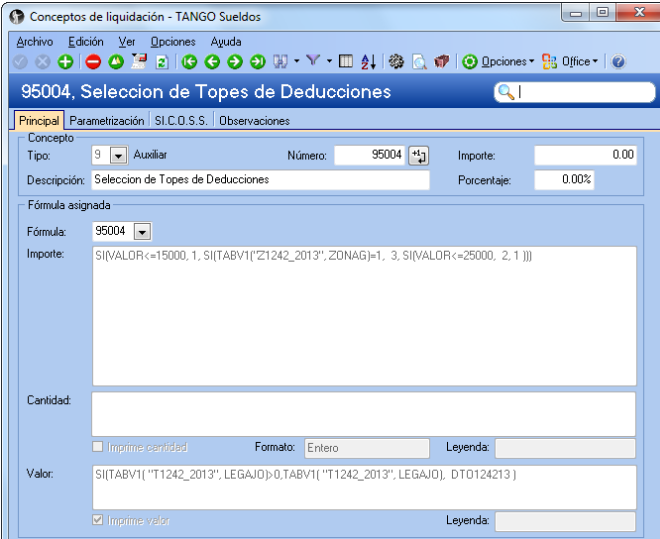
Referencia a los conceptos de retenciones sobre SAC, en su caso deberá reemplazarlos por los utilizados en su base de datos.

*Si en su empresa no tiene discriminadas las retenciones de ley y las retenciones de ley sobre SAC, puede utilizar una expresión semejante a esta:*

**SI(CONCE(40,40)>0, CONCE(40,40) \*0.81 , ACUIM( 40, 40, 6 )\*0.81 )**

(donde el 19% corresponderá al monto de las retenciones aplicadas).

## Crear/ adecuar concepto 95004: Selección de Topes de Deducciones



**Importe:** SI(VALOR<=15000, 1, SI(TABV1("Z1242\_2013", ZONAG)=1, 3, SI(VALOR<=25000, 2, 1 )))

**Valor:** SI(TABV1("T1242\_2013", LEGAJO)>0, TABV1("T1242\_2013", LEGAJO), DTO124213 )

## Crear/ adecuar el concepto 95005: Incremento de deducción especial

Este concepto analiza el importe por el que se incrementará la deducción especial según corresponda, por aplicación de lo determinado por el decreto 1242/2013, o bien por el decreto 2354/2014.

The screenshot shows the configuration window for concept 95005. The title bar reads 'Conceptos de liquidación - TANGO Sueldos'. The window title is '95005, Incremento Deducción Especial'. The 'Tipo' is 'Auxiliar' and the 'Número' is '95005'. The 'Importe' is '0.00' and the 'Porcentaje' is '0.00%'. The 'Fórmula asignada' is '95005'. The 'Importe' formula is:  $SI((VALOR <= 15000, GCIANETASI, SI((VALOR > 15000) Y (CONCE(95001, 95001) <= 35000), CONCE(95002, 95002), 0))$ . The 'Valor' is 'VALAN(95004, 95004)'. There are checkboxes for 'Imprime cantidad' and 'Imprime valor', both currently unchecked.

---

**Importe:**  $SI((VALOR <= 15000, GCIANETASI, SI((VALOR > 15000) Y (CONCE(95001, 95001) <= 35000), CONCE(95002, 95002), 0))$   
**Valor:** VALAN(95004,95004)

---

## Crear/ adecuar 95006: Cálculo interno de impuesto

Este concepto determina en forma interna el impuesto a las ganancias calculado, como base necesaria para otras fórmulas.

The screenshot shows the configuration window for concept 95006. The title bar reads 'Conceptos de liquidación - TANGO Sueldos'. The window title is '95006, Cálculo Interno de Impuesto'. The 'Tipo' is 'Auxiliar' and the 'Número' is '95006'. The 'Importe' is '0.00' and the 'Porcentaje' is '0.00'. The 'Fórmula asignada' is '95006'. The 'Importe' formula is 'IMPGAN'. The 'Valor' is empty. There are checkboxes for 'Imprime cantidad' and 'Imprime valor', both currently unchecked.

---

**Importe:** IMPGAN

---

## Crear y/o modificar el concepto 95007: Cálculo interno de ganancias original

Este concepto determina en forma interna el impuesto a las ganancias sin aplicar ningún decreto

---

**Importe:** IMPGAN2

---

## Crear/ adecuar el concepto 95008: Ajuste importe calculado a retener

Este concepto fuerza el valor a retener a cero en caso de ser necesario, para los empleados con sueldos inferiores a \$15.000 (valor definido en el Dto 1242/2013)

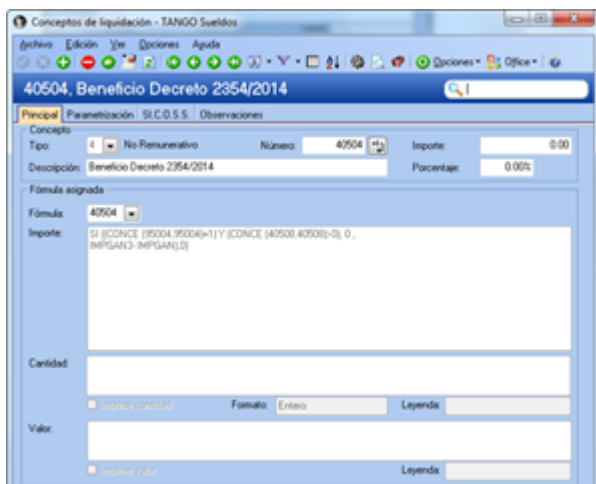
---

**Importe:** SI(NVALAN(95004,95004)<=15000,(GCIACUM\*(-1)-ACUIM(90000,90000,1)),0)

---

## Crear/ adecuar concepto 40504: Beneficio decreto 2354/2014

Este concepto expondrá el beneficio resultante de la aplicación de las disposiciones del Dto 2354/2014.  
Importante: En la solapa Parametrización del concepto indique **Afecta Ganancias=N**



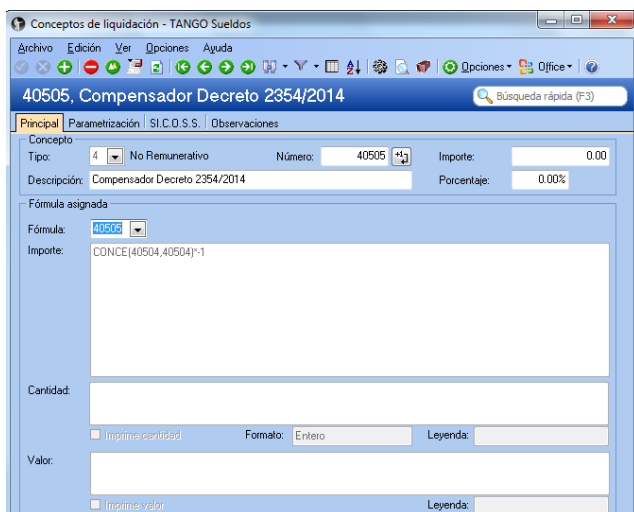
---

**Importe:** SI ((CONCE (95004,95004)=1) Y (CONCE (40508,40508)>0), 0, IMPGAN- IMPGAN3)

---

## Crear/ adecuar 40505: Compensador Decreto 2354/2014

Este concepto expone el importe calculado en el concepto 40504 en forma negativa.  
Importante: En la solapa Parametrización del concepto indique **Afecta Ganancias=N**



---

**Importe:** CONCE(40504,40504)\*(-1)

---

## Crear/ adecuar concepto 40508: Beneficio decreto PEN 1242/2013

Este concepto expone el importe de las sumas no retenidas para aquellos empleados con sueldos brutos inferiores a \$15.000. Si el impuesto a retener diese negativo o cero, este concepto no se liquida.

**Importante:** En la solapa Parametrización del concepto indique **Afecta Ganancias=N**

The screenshot shows the 'Conceptos de liquidación - TANGO Sueldos' application window. The title bar reads 'Conceptos de liquidación - TANGO Sueldos'. The menu bar includes 'Archivo', 'Edición', 'Ver', 'Opciones', and 'Ayuda'. The main window title is '40508, Beneficio Decreto PEN 1242/13'. Below the title bar, there are tabs for 'Principal', 'Parametrización', 'S.I.C.O.S.S.', and 'Observaciones'. The 'Parametrización' tab is active. The 'Concepto' section shows: Tipo: 4 (No Remunerativo), Número: 40508, Importe: 0.00, Descripción: Beneficio Decreto PEN 1242/13, and Porcentaje: 0.00%. The 'Fórmula asignada' section shows: Fórmula: 40508, and Importe: SI((VALAN(95004,95004)<=15000) Y (CONCE(95007,95007)-VALOR>0), CONCE(95007,95007)-VALOR,0). The 'Cantidad' section has an empty field and a 'Formato: Entero' dropdown. The 'Valor' section shows: SI(SI(METODOGAN="Percibido", MES(FECHAPAGO), MES(CAF(CONCAT("01/",PERLQ)))-1)=0, 0, ACUIM(40508,40508,SI(METODOGAN="Percibido", MES(FECHAPAGO), MES(CAF(CONCAT("01/",PERLQ)))-1)))) and a 'Formato: Entero' dropdown.

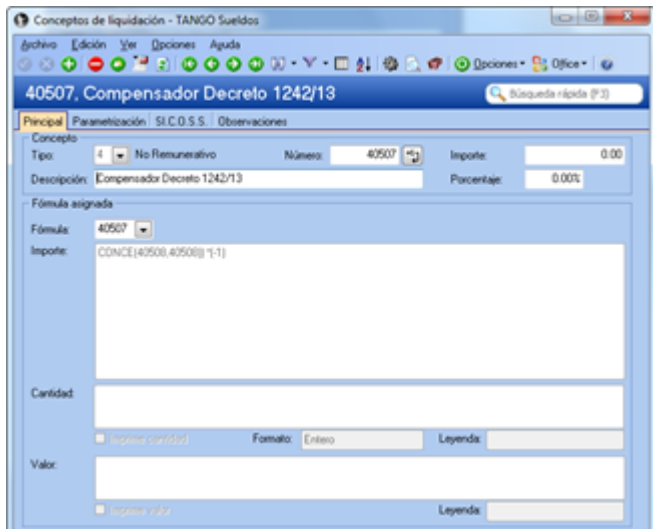
**Importe:** SI((VALAN(95004,95004)<=15000) Y (CONCE(95007,95007)-VALOR>0), CONCE(95007,95007)-VALOR,0)

**Valor:** SI(SI(METODOGAN="Percibido", MES(FECHAPAGO), MES(CAF(CONCAT("01/",PERLQ)))-1)=0, 0, ACUIM(40508,40508,SI(METODOGAN="Percibido", MES(FECHAPAGO), MES(CAF(CONCAT("01/",PERLQ)))-1))))



## Crear/ adecuar el concepto 40507: Compensador decreto 1242/2013

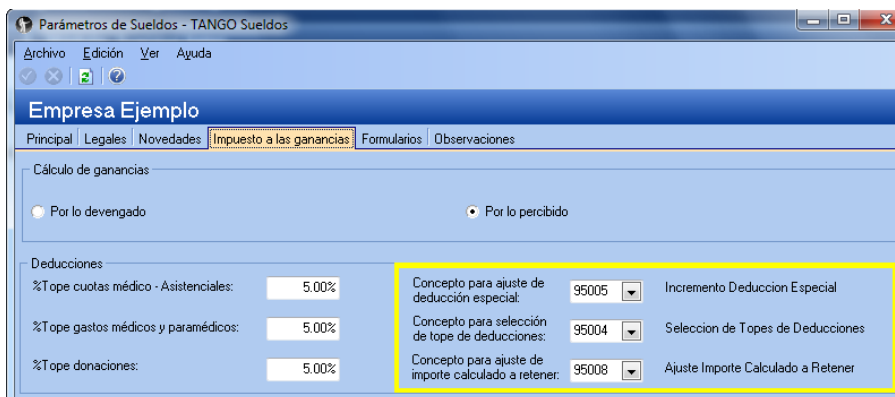
Este concepto expone el importe calculado en el concepto 40508 en forma negativa.  
**Importante:** En la solapa Parametrización del concepto indique **Afecta Ganancias=N**



**Importe:**  $CONCE(40508,40508)*(-1)$

## Configuración de los parámetros de sueldos

**Ingrese a Parámetros de Sueldos**, solapa Impuesto a las ganancias y complete los conceptos indicados en la siguiente pantalla. Si ya posee otro concepto asociado reemplácelo por estos:



## Conceptos a incluir en cada tipo de liquidación

Asumiendo que usted ya ha realizado un liquidación del 2º aguinaldo, recomendamos efectuar dos liquidaciones posteriores:

- 1) Liquidación mensual: Realizarla con los conceptos que incluye normalmente para aplicar lo normado por el decreto 1242/2013. Osea:

40507	Compensador Decreto 1242/13	4 No Remunerativo
40508	Beneficio Decreto PEN 1242/13	4 No Remunerativo
95001	Mejor remuneracion bruta del s	9 Auxiliar
95002	Monto a Incrementar Ded. Espec	9 Auxiliar
95004	Seleccion de Topes de Deduccio	9 Auxiliar
95005	Incremento Deduccion Especial	9 Auxiliar
95006	Calculo Interno de Impuesto	9 Auxiliar
95007	Cálculo Interno de Ganancias O	9 Auxiliar
95008	Ajuste Importe Calculado a Ret	9 Auxiliar

- 2) Reliquidar el aguinaldo: Realizarla con los conceptos habituales y agregar los siguientes conceptos a la misma para aplicar lo normado por el decreto 2354/2014 y eventuales diferencias sobre el 1242/2013.

**FECHA DE PAGO DATO FIJO:** En el dato fijo de esta liquidación coloque como fecha de pago 31/12/2014 y liquide. Recuerde luego colocar la fecha real de pago antes de imprimir el recibo correspondiente.

40504	Beneficio Decreto 2354/2014	4 No Remunerativo
40505	Compensador Decreto 2354/2014	4 No Remunerativo
40507	Compensador Decreto 1242/13	4 No Remunerativo
40508	Beneficio Decreto PEN 1242/13	4 No Remunerativo
95001	Mejor remuneracion bruta del s	9 Auxiliar
95002	Monto a Incrementar Ded. Espec	9 Auxiliar
95004	Seleccion de Topes de Deduccio	9 Auxiliar
95005	Incremento Deduccion Especial	9 Auxiliar
95006	Calculo Interno de Impuesto	9 Auxiliar
95007	Cálculo Interno de Ganancias O	9 Auxiliar
95008	Ajuste Importe Calculado a Ret	9 Auxiliar

**NOTA IMPORTANTE:** Si usted esta seguro que el aguinaldo que liquidó anticipadamente es correcto y no se ve modificado por la liquidación mensual de Diciembre, entonces puede obviar la reliquidación del mismo, y debe incluir estos conceptos en su liquidación mensual:

40504	Beneficio Decreto 2354/2014	4 No Remunerativo
40505	Compensador Decreto 2354/2014	4 No Remunerativo
40507	Compensador Decreto 1242/13	4 No Remunerativo
40508	Beneficio Decreto PEN 1242/13	4 No Remunerativo
95001	Mejor remuneracion bruta del s	9 Auxiliar
95002	Monto a Incrementar Ded. Espec	9 Auxiliar
95004	Seleccion de Topes de Deduccio	9 Auxiliar
95005	Incremento Deduccion Especial	9 Auxiliar
95006	Calculo Interno de Impuesto	9 Auxiliar
95007	Cálculo Interno de Ganancias O	9 Auxiliar
95008	Ajuste Importe Calculado a Ret	9 Auxiliar

**PERÍODO 2015:** Liquide unicamente los conceptos 95004 a 95008. Se excluirán los conceptos 40504, 40505, 95002 y 95001, correspondientes al Dto. 2354/2014.