



Jornadas AAEF

El Paquete Fiscal y la Ley de Bases

Impuesto a las Ganancia de Cuarta Categoría



08 de Agosto 2024

Agenda

Ley N°27.743 Título V. Estructura

01

Periodo fiscal 2023. Principales aspectos a tener en cuenta.

02

Principales cambios en las rentas y deducciones en el período fiscal 2024 y siguientes.

03

Espacio de consultas

04

01

Ley 27.743 – Título V

**Reforma de la Ley de
Impuesto a las
Ganancias**

Ley 27.743 - Título V - Estructura

Capítulo I y III

- Reformas de Carácter Permanente con vigencia a partir del 1 de enero 2024.
- Actualización de deducciones y escalas a partir del año fiscal 2025

Capítulo II

- Convalidación de cambios y escalas de tasas correspondientes al período fiscal 2023
- Actualización de montos de seguros y a planes de retiro.

Capítulo IV

- Normas de transición

Capítulo V

- Vigencia

02

**Periodo fiscal
2023. Principales
aspectos a tener
en cuenta.**

Determinación del impuesto conforme Ley N° 27.617

Periodo enero a septiembre 2023 (Decretos Nros. 267 y 414/2023):

TRAMO 1

Aplicación de una Deducción Especial Incrementada para que la ganancia neta sujeta a impuesto quede igualada a CERO y no haya retención de impuesto.

TRAMO 2

Con retención del impuesto y aplicación de una Deducción Especial Incrementada que esta fija por tabla según remuneración o promedio de remuneraciones.

TRAMO 3

Con retención del impuesto y sin aplicación de la Deducción Especial Incrementada.

Determinación del impuesto conforme Ley N° 27.617

Periodo octubre a diciembre 2023 (Decreto N° 473/2023):

**No
alcanzados**

Aplicación de una Deducción Especial Incrementada para que la ganancia neta sujeta a impuesto quede igualada a CERO y no haya retención de impuesto (remuneraciones brutas menores a \$ 1.980.000).

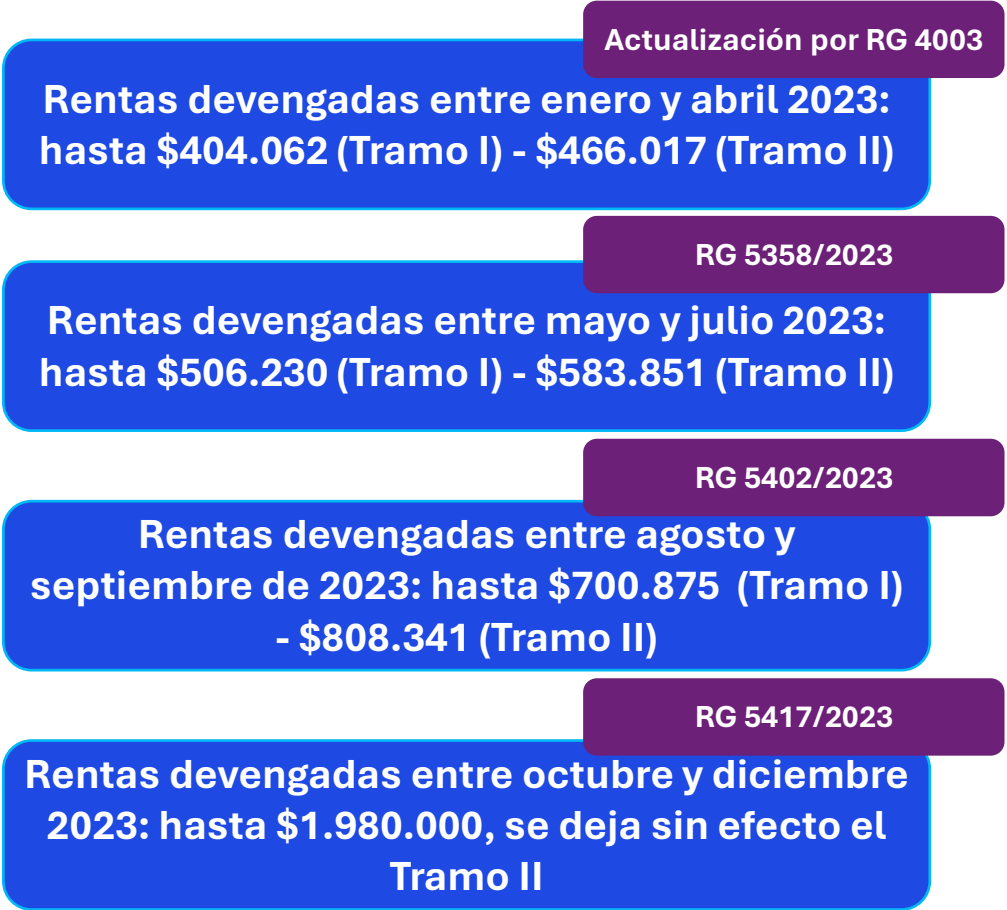
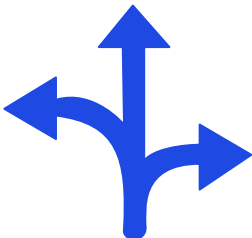
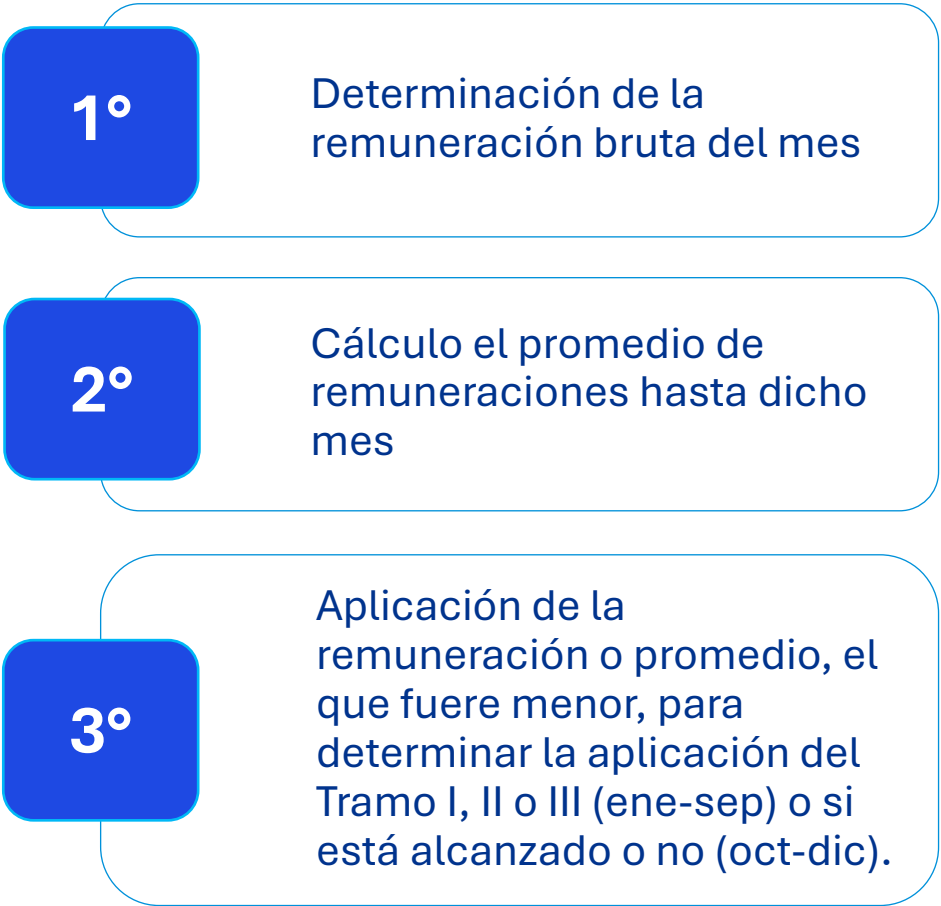
TRAMO 2

Queda sin efecto el cómputo de la deducción especial incrementada de “Tramo 2”.

Alcanzados

Con retención del impuesto y sin aplicación de la Deducción Especial Incrementada.

Metodología aplicada para la determinación del tramo



Subperiodos fiscales – Decretos N° 415 y 473 – RG 5402 y 5417/2023

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
-------	---------	-------	-------	------	-------	-------	--------	------------	---------	-----------	-----------

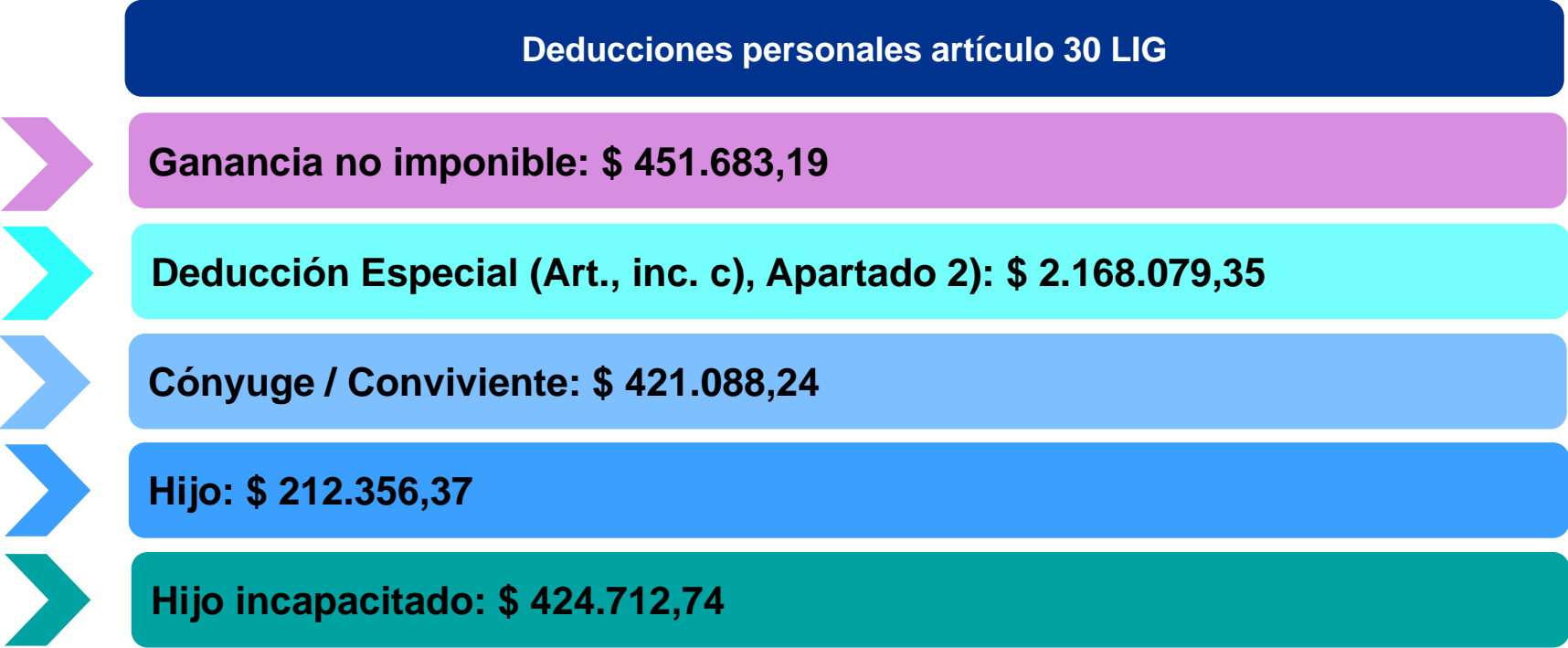
Percibidos desde el 1° enero hasta los devengados a septiembre: RG 5402

Devengados octubres al percibido diciembre: RG 5417

Actualización de escalas progresivas del Impuesto retroactivas al 1° de enero (aumento del 35%)

Publicación de nuevas escalas a partir de octubre

Deducciones Personales de aplicación para el periodo 2023



Mecánica de actualización: índice RIPTE anual (Octubre 2022)

Escalas progresivas confirmadas por la Ley N° 27.743

Escala aplicable hasta el devengado septiembre 2023
(escala anual que debe proporcionalizarse al mes de pago
-septiembre u octubre-):

TRAMOS DE ESCALA (ART. 94) - IMPORTES ACUMULADOS - MENSUALES 2023

Ganancia Neta Acumulada		Pagarán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	Sobre el excedente de \$
0,00	234.676,72	0,00	5	0,00
234.676,72	469.353,46	11.733,84	9	234.676,72
469.353,46	704.030,18	32.854,74	12	469.353,46
704.030,18	938.706,93	61.015,95	15	704.030,18
938.706,93	1.408.060,37	96.217,46	19	938.706,93
1.408.060,37	1.877.413,82	185.394,61	23	1.408.060,37
1.877.413,82	2.816.120,72	293.345,91	27	1.877.413,82
2.816.120,72	3.754.827,70	546.796,77	31	2.816.120,72
3.754.827,70	en adelante	837.795,93	35	3.754.827,70

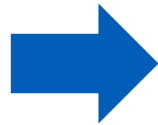
Escala aplicable desde el devengado octubre 2023
(acumulada al mes de diciembre):

TRAMOS DE ESCALA (ART. 94) - DICIEMBRE

TABLA DEL TERCER MES CORRESPONDIENTE AL INGRESO DEVENGADO EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2023, SI SE PERCIBE EN ESE MES				
GANANCIA NETA MENSUAL ACUMULADA CON EL INGRESO DE LAS TABLAS DE LOS DOS MESES ANTERIORES		PAGARÁN		
MÁS DE \$	A \$	\$	MÁS EL %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
0	4.800.000,00	0	0	0
4.800.000,00	5.232.000,00	0	9	4.800.000,00
5.232.000,00	5.650.560,00	38.880,00	12	5.232.000,00
5.650.560,00	6.046.099,20	89.107,20	15	5.650.560,00
6.046.099,20	6.408.865,17	148.438,08	19	6.046.099,20
6.408.865,17	6.729.308,40	217.363,61	23	6.408.865,17
6.729.308,40	6.998.480,74	291.065,56	27	6.729.308,40
6.998.480,74	7.208.435,18	363.742,09	31	6.998.480,74
7.208.435,18	en adelante	428.827,96	35	7.208.435,18

Consideraciones realizadas por la Dirección Nacional de Impuestos

Tratamiento de las deducciones



1) Deducciones personales de los incisos a), b) y del apartado 2 del inciso c) del artículo 30 de la ley:

- a) Para los ingresos correspondientes a aquellos percibidos desde enero de 2023 hasta los devengados en septiembre de 2023, inclusive según escala D. 415/2023:** se consideran los importes de las deducciones, acumulados hasta el mes correspondiente a aquel en que se hubiera liquidado el ingreso devengado de septiembre de 2023; así, por ejemplo, si el ingreso devengado en ese mes se abonó en octubre de 2023, deben considerarse las deducciones acumuladas a este último mes.
- b) Para los ingresos correspondientes a aquellos devengados desde octubre de 2023 hasta los percibidos en diciembre de 2023, inclusive según escala D. 473/2023:** se consideran los importes de las deducciones, acumulados hasta el mes de marzo 2023 si el devengado octubre se percibió en octubre o hasta el mes de febrero si se percibió en noviembre.

2) Cualquier otra deducción que cuenta con un comprobante respaldatorio: se declara en el mes del respectivo comprobante.

3) Tratándose de deducciones y demás conceptos cuyo cómputo se encuentra limitado por el importe correspondiente a la GNI: el monto a considerar en concepto de ganancia no imponible, cualquiera sea el período de imputación del gasto, es el vigente al 1º de enero de 2023 (\$ 451.683,19), no pudiendo excederse, en la suma de ambos períodos, ese importe.

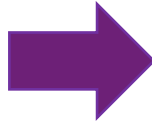
4) En el caso de las deducciones generales limitadas en el 5% de la GN: el porcentaje a considerar se aplicará sobre las ganancias netas determinadas en función en cada período.

Consideraciones realizadas por la Dirección Nacional de Impuestos

Tratamiento del Sueldo Anual Complementario

Primer semestre: la exención aplica hasta \$ 440.000, siempre que el promedio de la remuneración y/o haber bruto -en ese semestre- no sea superior a \$ 880.000

Segundo semestre: la exención aplica hasta \$ 990.000, siempre que el promedio de la remuneración y/o haber bruto -en ese semestre- no sea superior a \$ 1.980.000



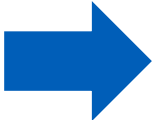
Doceavas partes de SAC computadas en los meses de julio a septiembre 2023: En el caso que durante los meses transcurridos en el segundo semestre de 2023, el valor promedio de la remuneración no haya superado la suma equivalente a 15 SMVM -vigente al 1 de octubre de 2023- (\$1.980.000), se deberá efectuar la devolución de las sumas retenidas a cuenta de la segunda cuota del sueldo anual complementario, junto a las remuneraciones y/o haberes devengados correspondientes al mes de septiembre de 2023.

En caso de **no haber aplicado la devolución** conforme el Decreto N°473 por contar con un promedio mayor, **cada sexta parte correspondiente al SAC** del segundo semestre, **deberá aplicarse la tabla acumulada vigente, correspondiente al mes de liquidación del ingreso.**

Es decir, las doceavas partes de julio a septiembre conforme RG 5402 y de octubre a diciembre conforme RG 5417.

Consideraciones realizadas por la Dirección Nacional de Impuestos

Tratamiento de las remuneraciones no habituales y aplicación de las RG 5402 y 5417



Debe considerarse la escala vigente en cada mes en que corresponda su imputación; en el caso planteado, aquella prevista a partir de la vigencia de las disposiciones del Decreto N° 473/23:

2023	Enero	Feb.	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agost.	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
Pago Bono					800.000							
Prorratio Retención					100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000

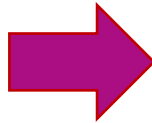
RG 5402

RG 5417

Consideraciones realizadas por la Dirección Nacional de Impuestos

Exención de bonos de productividad

La dispensa prevista en el segundo párrafo del inciso x) del artículo 26 de la LIG resultó aplicable hasta un monto equivalente al **40% de la GNI** ($40\% \times \$ 451.683,19 = \$ 180.673,28$ - **monto máximo exento-**) y para los trabajadores cuyo **ingreso mensual bruto promedio**, en todo el período fiscal 2023 (de enero a diciembre), **no supere los \$ 808.124,73.**



Cabe detenerse en los diferentes escenarios que pueden presentarse en cuanto a la imputación:

- a. **Si el bono se pagó de forma completa en el período comprendido hasta el ingreso devengado en el mes de septiembre de 2023, inclusive:** corresponde su imputación en ese período.
- b. **Si el bono se paga de forma completa en el período comprendido a partir del ingreso devengado en octubre de 2023:** corresponde su imputación a ese período.
- c. **Si un mismo bono se paga en cuotas:** debe asignarse cada cuota al período que corresponde según su percepción.

En el supuesto en que se determine que la franquicia resulta improcedente por superar el ingreso el límite fijado en la ley, deberá ajustarse el impuesto considerando lo explicado en el párrafo anterior.

Cálculo el impuesto al devengado septiembre 2023

Cálculo del Impuesto



- Aplicación de la GNSI acumulada a septiembre a la escala del impuesto.
- Al impuesto determinado se le deducen las retenciones que se realizaron de enero a septiembre.

Ganancia neta sujeta a impuesto (GNSI)	
Minimo	
Maximo	
Excedente	
Fijo	
Alicuota	
Impuesto determinado	

6.640.889,83
2.816.120,77
Superior a 2.816.120,77
3.824.769,06
628.346,95
35%
1.967.016,12

Tablas acumuladas al mes de Septiembre

Ganancia Neta Acumulada		Pagarán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	Sobre el excedente de \$
0,00	176.007,54	0,00	5	0,00
176.007,54	352.015,10	8.800,38	9	176.007,54
352.015,10	528.022,64	24.641,06	12	352.015,10
528.022,64	704.030,20	45.761,96	15	528.022,64
704.030,20	1.056.045,28	72.163,10	19	704.030,20
1.056.045,28	1.408.060,36	139.045,96	23	1.056.045,28
1.408.060,36	2.112.090,54	220.009,43	27	1.408.060,36
2.112.090,54	2.816.120,77	410.097,58	31	2.112.090,54
2.816.120,77	en adelante	628.346,95	35	2.816.120,77

¿Cómo determino el excedente?

GNSI Sobre el excedente de \$ Excedente

6.640.889,83 – 2.816.120,77 = 3.824.769,06

¿Cómo determino el impuesto?

Excedente Alicuota Fijo \$ Impuesto

3.824.769,06 x 35% + 628.346,95 = 1.967.016,12

Percibido Septiembre

Cálculo el impuesto a diciembre 2023

Cálculo del Impuesto



- Aplicación de la GNSI acumulada a diciembre a la escala del impuesto.
- Al impuesto determinado se le deducen las retenciones que se realizaron desde octubre hasta diciembre.

Ganancia neta sujeta a impuesto (GNSI)	
Minimo	5.232.000,00
Maximo	5.650.650,00
Excedente	332.208,55
Fijo	38.880,00
Alicuota	12%
Impuesto determinado	
78.745,03	

TABLA DEL TERCER MES CORRESPONDIENTE AL INGRESO DEVENGADO EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2023, SI SE PERCIBE EN ESE MES				
GANANCIA NETA MENSUAL ACUMULADA CON EL INGRESO DE LAS TABLAS DE LOS DOS MESES ANTERIORES		PAGARÁN		
MÁS DE \$	A \$	\$	MÁS EL %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
0	4.800.000,00	0	0	0
4.800.000,00	5.232.000,00	0	9	4.800.000,00
5.232.000,00	5.650.560,00	38.880,00	12	5.232.000,00
5.650.560,00	6.046.099,20	89.107,20	15	5.650.560,00
6.046.099,20	6.408.865,17	148.438,08	19	6.046.099,20
6.408.865,17	6.729.308,40	217.363,61	23	6.408.865,17
6.729.308,40	6.998.480,74	291.065,56	27	6.729.308,40
6.998.480,74	7.208.435,18	363.742,09	31	6.998.480,74
7.208.435,18	en adelante	428.827,96	35	7.208.435,18

¿Cómo determino el excedente?

GNSI

Sobre el excedente de \$

Excedente

5.564.208,55

-

5.232.000,00

=

332.208,55

¿Cómo determino el impuesto?

Excedente

Alicuota

Fijo \$

Impuesto

332.208,55

x

12%

+

38.880,00

=

78.745,03

Percibido Octubre

03.

Principales cambios en las rentas y deducciones en el período fiscal 2024 y siguientes

03.1

Régimen Cedular

Derogado por art. 75 Ley 27.743

Ley N°27.725 – Régimen Cedular – 1° Semestre

No reglamentado por
el PEN ni AFIP



A los empleados y jubilados se les retendrá impuesto cuando su salario bruto mensual supere los \$2.340.000.

Para esto, se instrumentó una deducción denominada mínimo no imponible, cuyo importe mensual es de 15 SMVM y 180 SMVM anuales.

En este sentido, el impuesto se determina considerando el SMVM vigente al 1° de enero, el cual alcanzó la suma de \$156.000 ($15 \text{ SMVM} * \$156.000 = \$2.340.000$).

Se establece una actualización retroactiva de las deducciones y tablas aplicables al 1° de julio considerando el SMVM vigente a dicho mes.

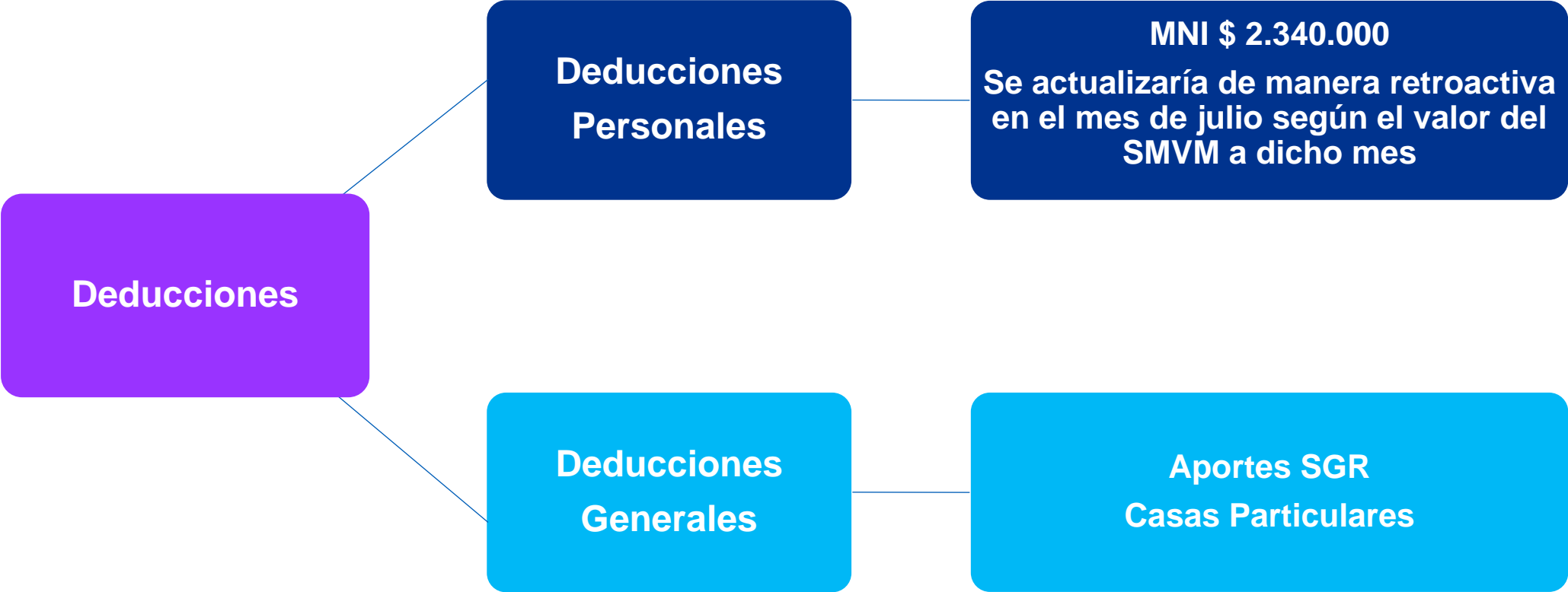
Las retenciones practicadas durante el primer semestre del año fiscal debían ajustarse conforme las modalidades que establezca la AFIP.

Escalas progresivas de la Ley N°27.725

Los mayores ingresos netos que superen los \$ 2.340.000, deberán tributar según la siguiente escala (valores mensuales), la cual está determinada según el valor del SMVM y que también se actualizará en el mes de julio (no se ha reglamentado el mecanismo para la actualización).

Mayor ingreso neto imponible acumulado sobre el excedente de ciento ochenta (180) SMVM		Pagarán		
Más de \$ equivalentes a	A \$ equivalentes a	A \$ equivalentes a	Más el %	Sobre el excedente de \$ equivalentes a
0	156.000	0	27	0
156.000	468.000	42.120	29	156.000
468.000	780.000	132.600	31	468.000
780.000	1.092.000	229.320	33	780.000
1.092.000	en adelante	332.280	35	1.092.000

Deducciones aplicables en la Ley N°27.725



No eran aplicables las Cargas de Familia y la mayoría de las deducciones 2023

03.2

**Ganancia de la cuarta
categoría – Impuesto a
los ingresos Personales**

Rentas gravadas y exentas a partir de la Ley N°27.743

Conceptos gravados



- Sueldos
- Adicionales
- **Horas extras (incluidos fines de semana, feriados e inhábiles)**
- **Aguinaldos**
- Vacaciones
- Bonos y gratificaciones
- Conceptos no remunerativos de convenio
- Beneficios sociales
- **Guardería**
- **Compensaciones por Teletrabajo**
- **Guardias del personal de salud**
- **Suplementos particulares del personal militar**
- **Bono por productividad / Falla de Caja**

Conceptos exentos

- Asignaciones familiares
- Intereses por préstamos al empleador
- Indemnizaciones (incluidas aquellas por estabilidad y asignación gremial y por causa de embarazo), gratificaciones por cese por mutuo acuerdo y retiros vol.
- Indemnizaciones y gratificaciones por cese a directivos y ejecutivos hasta el mínimo legal.
- Indemnizaciones por causas de muerte o incapacidad
- **Servicios comprendidos por la Ley N°19.640 (Tierra del Fuego)**
- **Conceptos bajo el tratamiento de la Ley N°26.176 (personal de pozo)**
- Cursos o seminarios de capacitación para el trabajador
- Ropa de trabajo (indumentaria y equipamiento)
- Adicional remunerativo para el personal civil y militar (Antártida Argentina)

Doceava parte de SAC y su tratamiento

Los agentes de retención deben agregar en cada liquidación mensual una doceava parte del sueldo bruto del mes en concepto de SAC proporcional con sus deducciones (jubilación, obra social, sindicato y deducción adicional - 12va deducciones personales-) a fin de adelantar el impuesto a pagar.

Alternativas para su cálculo



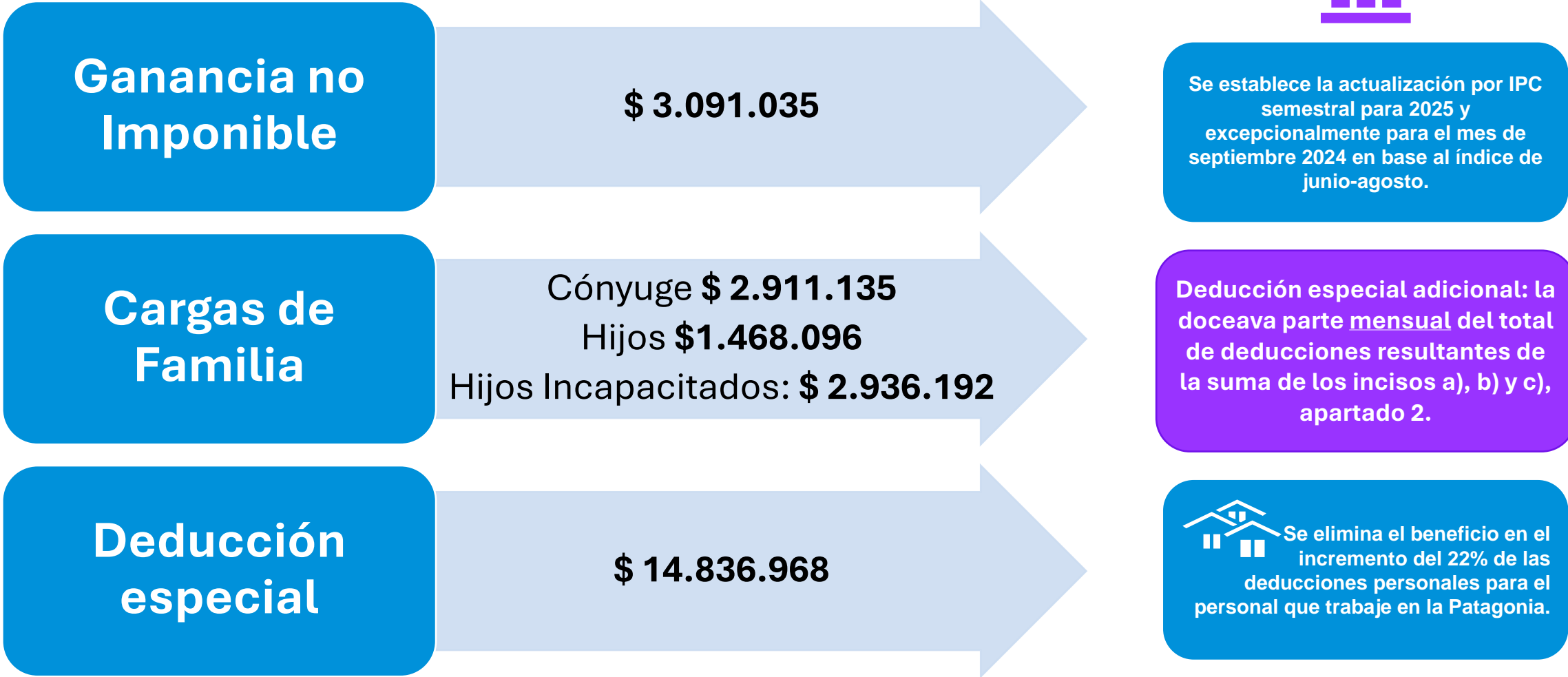
- a) En los meses en que se abonen las cuotas del SAC, adicionar los importes realmente abonados por dichas cuotas y las deducciones que se practicaron, a la determinación de la retención mensual, y descontar las doceavas partes computadas.
- b) Utilizar la metodología mencionada durante todo el período fiscal y, luego, en la liquidación anual o final, adicionar las dos cuotas del SAC efectivamente abonadas y las deducciones correspondientes, y descontar las doceavas partes computadas en cada mes.

SAC 2024



No se aplicará exención alguna. En compensación se agregó el cómputo de la nueva deducción adicional (12va deducciones personales).

Deducciones personales – Principales cambios



Deducciones generales – Principales cambios

Se mantienen las siguientes deducciones generales:



Mensuales

- Aportes jubilatorios, a las obras sociales, sindicales y obligatorios por leyes nacionales y provinciales.
- Cuotas medico asistenciales (tope 5% GN)
- Gastos de sepelio (\$996)
- Donaciones (tope 5% GN)
- Alquileres (40% con tope en GNI - 10% adicional)
- Intereses por préstamos hipotecarios (\$20.000)
- Aportes a las SGR
- **Casas particulares (tope GNI)**
- Indumentaria y equipamiento uso exclusivo trabajo

- Gastos educativos (tope 40% GNI)
- **Adicional remunerativo para el personal civil y militar por prestaciones en la Antártida Argentina**
- Intereses y amortizaciones para viajantes: auto propio

Anuales:

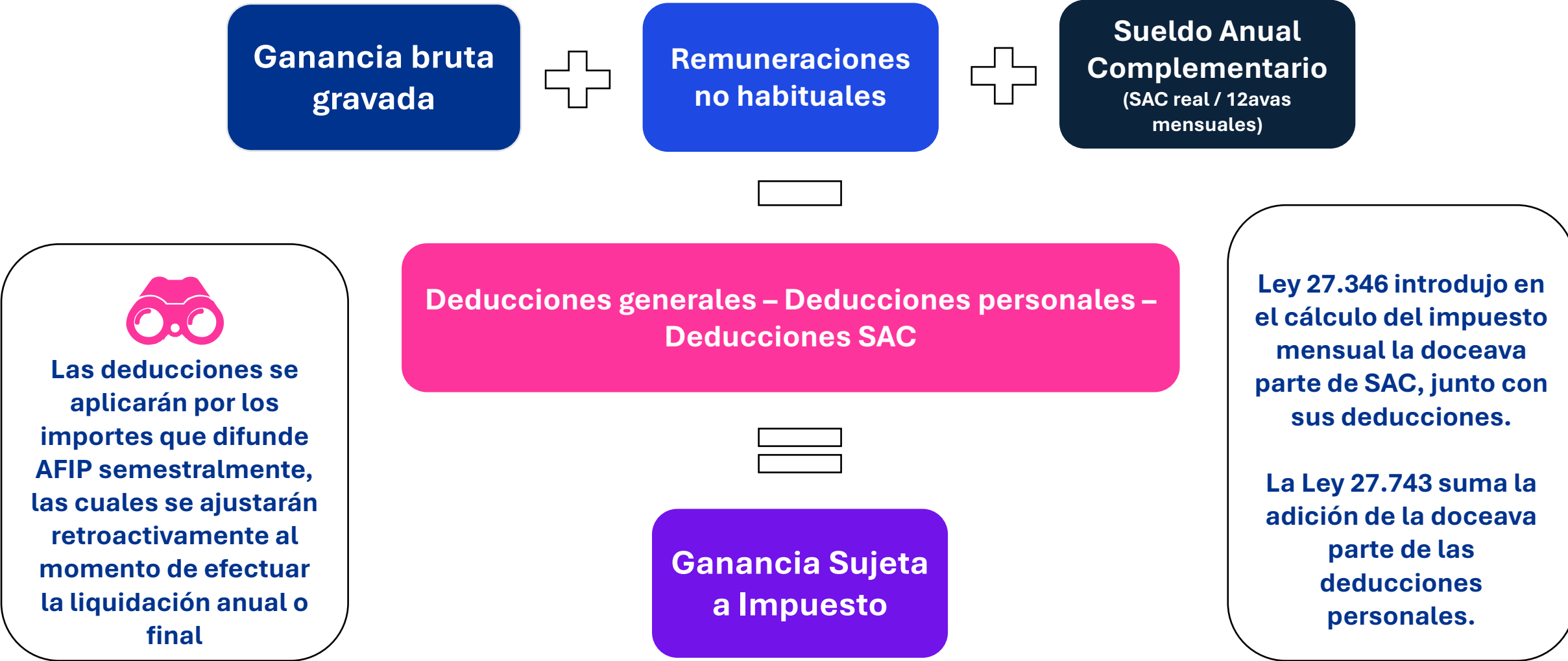
- Seguros de vida, mixtos, fondos comunes de inversión y retiro privado (tope actualizado por IPC)
- Honorarios médicos (tope 5% GN)

Se elimina



- Gastos de movilidad, viáticos y compensaciones análogas.

Metodología de cálculo – Principales cambios



Escalas progresivas art. 94 – Principales cambios



El importe a retener se determina aplicando a la GNSI, la escala del artículo 94 de la LIG, según la tabla que difunda la AFIP, acumulada para el mes en el que se efectúe el pago, según se trate del primer o del segundo semestre, o de la liquidación anual o final, según corresponda, del período fiscal acumulada al mes de diciembre.

Actualización en septiembre 2024 excepcionalmente

Escala vigente hasta el 30 de agosto de 2024 Periodo fiscal 2024 sin actualización

Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán	Más el %	Sobre el excedente de \$
0,00	1.200.000,00	0,00	5	0,00
1.200.000,00	2.400.000,00	60.000,00	9	1.200.000,00
2.400.000,00	3.600.000,00	168.000,00	12	2.400.000,00
3.600.000,00	5.400.000,00	312.000,00	15	3.600.000,00
5.400.000,00	10.800.000,00	582.000,00	19	5.400.000,00
10.800.000,00	16.200.000,00	1.608.000,00	23	10.800.000,00
16.200.000,00	24.300.000,00	2.850.000,00	27	16.200.000,00
24.300.000,00	36.450.000,00	5.037.000,00	31	24.300.000,00
36.450.000,00	en adelante	8.803.500,00	35	36.450.000,00

Metodología de cálculo aplicable al primer semestre – Art. 83

Ingresos percibidos entre el 1° de enero de 2024 y los devengados hasta el último día del mes de junio de 2024

- 1** Por los ingresos percibidos entre el 1° de enero de 2024 y los devengados hasta el último día del mes de junio de 2024 no se deberá generar una mayor retención a raíz de la derogación de la Ley N° 27.725.
- 2** Las retenciones netas de reintegros que surjan de la aplicación del régimen de la Ley 27.725 -derogado por el la Ley N° 27.743- se computarán como “*pago a cuenta*”.
- 3** Los trabajadores deberán informar a través del F.572 las cargas de familia y otras deducciones que corresponda computar durante el período fiscal 2024 –desde enero 2024- en virtud de la modificación efectuada por la Ley N° 27.743.
- 4** El agente de retención deberá determinar el importe a retener o a reintegrar correspondiente a tal período, conforme el Anexo II –art. 7- y de acuerdo con las modificaciones incorporadas por la Ley N° 27.743 a la ley del gravamen, considerando los importes de las deducciones personales y de la escala de los artículos 30 y 94 de la ley del impuesto, respectivamente, sin computar el pago a cuenta.
- 5** Cuando dicho cálculo arroje un importe a retener, se deberá aplicar una DE. En caso de que arroje un importe a reintegrar, se computará en las determinaciones siguientes hasta su total absorción.

Metodología de cálculo aplicable al primer semestre – Art. 83

INGRESOS Y DEDUCCIONES PREVISTOS EN LA LEY N° 27.743 INFORMADOS DESPUÉS DE LA DETERMINACIÓN DEL IMPORTE A RETENER



Los ingresos y deducciones correspondientes al período fiscal 2024, de conformidad con las previsiones de la Ley N° 27.743, que sean **informados con posterioridad** al momento de la liquidación (es decir, el recalcule de enero a junio), y que ocasionen una modificación en el monto de las retenciones y de la Deducción Especial del artículo 83 de la Ley N° 27.743, **se computarán, de corresponder, en oportunidad de la liquidación anual que realice el agente de retención**, de acuerdo con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 8° del Decreto N° 652/24.



Comunicación a los colaboradores de la carga de deducciones en SIRDIG - F.572

Metodología de cálculo aplicable al primer semestre – Mayor IG

Mecanica de cálculo "puente"		
Período	CEDULAR	CUARTA CATEG.
Remuneraciones gravadas	16.200.000,00	16.200.000,00
Horas extra al 100% <i>(Exención plus hrs extra al 100%)</i>	800.000,00	800.000,00
SAC	1.350.000,00	1.350.000,00
Ganancia bruta acumulada	17.950.000,00	18.350.000,00
DEDUCCIONES PERSONALES Y GENERALES		
Aportes de Ley	-	1.717.280,77
Ganancia no imponible	-	1.545.517,50
Deducción Especial	14.040.000,00	7.418.484,00
Acumulado deducciones	14.040.000,00	10.681.282,27
GNSI	3.910.000,00	7.668.717,73
CÁLCULO DEL IMPUESTO		
Fijo	795.600,00	804.000,00
Alícuota	31%	23%
Excedente de	2.808.000,01	5.400.000,00
Impuesto determinado	1.137.220,00	1.325.805,08
Pago a cuenta artículo 8º del Decreto N° 652/24		1.137.220,00
Subtotal Artículo 83 de la Ley N° 27.743		188.585,08
Diferencia Artículo 83 Ley N° 27.743		188.585,08
Impuesto a retener		-

1

Se determina el impuesto conforme la Ley N°27.743 y normas reglamentarias respecto de los ingresos percibidos el 1° de enero hasta aquellos devengados al 30 de junio.

2

Se aplica el “pago a cuenta” que resulta igual al impuesto cedular retenido en el primer semestre.

3

En caso de generar una diferencia a retener se compensa con el concepto “diferencia articulo 83”.

Metodología de cálculo aplicable al primer semestre – Menor IG

Mecanica de cálculo "puente"		
Período	CEDULAR	CUARTA CATEG.
Remuneraciones gravadas	16.200.000,00	16.200.000,00
Horas extra al 100%	800.000,00	800.000,00
(Exención plus hrs extra al 100%)	- 400.000,00	
SAC	1.350.000,00	1.350.000,00
Ganancia bruta acumulada	17.950.000,00	18.350.000,00
DEDUCCIONES PERSONALES Y GENERALES		
Aportes de Ley	-	1.717.280,77
Ganancia no imponible	-	1.545.517,50
Deducción Especial	14.040.000,00	7.418.484,00
Hijo (x2)	-	1.468.096,00
Conyuge	-	1.455.567,50
Acumulado deducciones	14.040.000,00	13.604.945,77
GNSI	3.910.000,00	4.745.054,23
CÁLCULO DEL IMPUESTO		
Fijo	795.600,00	291.000,00
Alícuota	31%	19%
Excedente de	2.808.000,01	2.700.000,00
Impuesto determinado	1.137.220,00	679.560,30
Pago a cuenta artículo 8º del Decreto N° 652/24		1.137.220,00
Diferencia a devolver en próximas liquidaciones hasta su absorción	-	457.659,69

1

Se determina el impuesto conforme la Ley N°27.743 y normas reglamentarias respecto de los ingresos percibidos el 1° de enero hasta aquellos devengados al 30 de junio.

2

Se aplica el “pago a cuenta” que resulta igual al impuesto cedular retenido en el primer semestre.

3

En caso de generar una diferencia a devolver, la misma se aplicará en las próximas liquidaciones (devengado julio y siguientes) hasta su absorción.

Metodología de cálculo aplicable a partir de julio

**Determinación
del impuesto a
partir de julio**

+

**Actualización
en el mes de
septiembre**

El cálculo del importe a retener correspondiente a los ingresos devengados desde el **1 de julio de 2024 y percibidos hasta el 31 de agosto de 2024**, surgirá de computar los importes de ingresos, deducciones y escala, **acumulados al mes de pago (desde enero 2024 a julio o agosto)**, sobre la base de los montos originales establecidos por los artículos 71 y 73 de la Ley N° 27.743, publicados por la AFIP en su sitio web.

En las liquidaciones a practicar **a partir del 1 de septiembre de 2024** se computarán los importes de las **deducciones personales y de la escala del impuesto acumulados al 31 de agosto de 2024** (los cuales publicará el **Organismo considerando la variación del IPC de junio a agosto 2024**), a los que se sumarán los de las deducciones personales y escala del impuesto mensuales actualizados a septiembre de 2024.

Durante todo el año 2024 corresponde considerar la “diferencia art.83 Ley 27.743”.

Metodología de cálculo aplicable al año 2025 y siguientes

Determinación del importe a retener – Artículo 7° - RG. 4003



Los importes de las deducciones personales del artículo 30 y de la escala del artículo 94, se computarán mensualmente actualizados de la siguiente manera:

- a) **enero a junio:** acumulados mensualmente considerando los montos actualizados con efectos a partir del 1° de enero de cada año;
- b) **julio a diciembre:** acumulados mensualmente considerando los montos mensuales actualizados con efectos a partir del 1 de julio y sumados a los importes del punto a), y
- c) **en oportunidad de la liquidación anual:** acumulados anualmente, considerando los montos actualizados a partir del 1 de julio. De corresponder, se reintegrará el monto retenido en exceso durante el período fiscal.

04.

Espacio de consultas

¡Muchas gracias!

Analía Saitta

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2024 KPMG, una sociedad argentina y firma miembro de la organización global de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una entidad privada inglesa limitada por garantía que no presta servicios a clientes. Derechos reservados.