

# Ciclo de Actualidad Tributaria 2023

**7ma. Reunión | 04/10/2023**

Lo nuevo y lo que se viene: paquete de medidas en materia impositiva

Expositores: Gustavo E. Diez y Patricia Lange

# Impuesto a las Ganancias

## Modificaciones rentas inc. a), b) y c) art. 82



### Marco Normativo – modificaciones 2023



- Decreto 267/23 | B.O. 11/05/23
- R.G. AFIP 5.358 | B.O. 15/05/23
- Decreto 316/23 | B.O. 16/06/23
- R.G. AFIP 5.374 | B.O. 16/06/23
- Decreto 414/23 | B.O. 11/08/23
- Decreto 415/23 | B.O. 11/08/23
- R.G. AFIP 5.402 | B.O. 11/08/23
- Decreto 473/23 | B.O. 13/09/23
- R.G. AFIP 5.417 | B.O. 16/09/23

# Novedades | Sueldo anual complementario – Dto. 473/23

## Impuesto a las Ganancias Decreto 473/23 B.O. 13/09/23

### Sueldo Anual Complementario (S.A.C.) | Segundo Semestre 2023

Monto de la remuneración y/o haber bruto  
inc. z) art. 26 LIG



### 15 Salarios Mínimos, Vitales y Móviles (SMVM) Monto vigente el 01/10/2023

Mes	SMVM	15 veces
Septiembre	118.000	1.770.000
Octubre	132.000	1.980.000



"en lo que hace a la segunda cuota del Sueldo Anual Complementario de 2023 deberá considerarse **el importe 15 SMVM y el promedio del segundo semestre calendario** de la remuneración y/o haber bruto."

# Novedades | Sueldo anual complementario – R.G. 5417/23

## Impuesto a las Ganancias

R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23

Sueldo Anual Complementario (S.A.C.) | Segundo Semestre 2023



### EXENTO siempre que:

monto de la remuneración y/o haber bruto o el promedio del segundo semestre calendario, no superen la suma equivalente a **15 Salarios Mínimos, Vitales y Móviles (SMVM) vigente el 01/10/2023**

“Si durante los meses de Julio – Agosto y Septiembre el valor promedio de la remuneración no haya superado la suma equivalente a 15 SMVM -vigente al 1 de octubre de 2023-, **se deberá efectuar la devolución de las sumas retenidas a cuenta de la segunda cuota del SAC, junto a las remuneraciones y/o haberes devengados correspondientes al mes de septiembre de 2023**”

1.980.000



Recibo de sueldo 09/2023



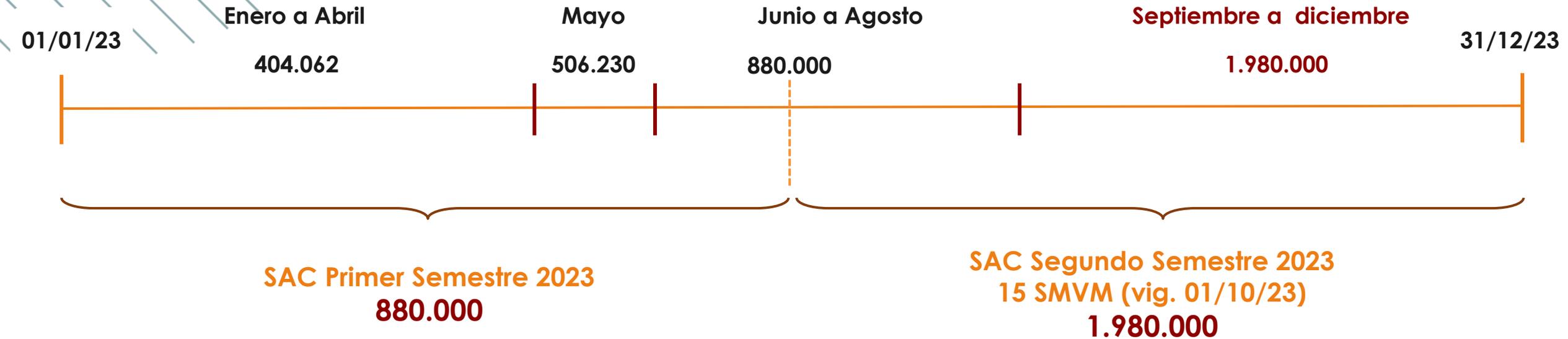
Retención Impuesto a las Ganancias xxxx

“Devolución Decreto N° 473/23” (yyy)



# Período 2023 | Sueldo Anual Complementario

## Período Fiscal 2023



# Exención – art. 26 inc. z) – Montos Período 2023 | S.A.C.

Art. 26 inc. z)

Sueldo Anual Complementario

Promedio de la remuneración bruta mensual

Primer Semestre  
2023  
< o = a \$ 880.000

→ Dto. 316/2023

Segundo Semestre  
2023  
< o = a 15 SMVM  
1.980.000

→ Dto. 473/2023



Sin aplicación para 2023

**Anexo II Apart. A inc. ñ) R.G. 4003** "...El monto de la remuneración y/o haber bruto a considerar para determinar la procedencia de la exención... resultará del promedio de la remuneración y/o haber bruto mensual del período fiscal anual".

En oportunidad de la liquidación anual o fiscal correspondiente, ajustar el tratamiento de exento o gravado aplicado al momento de cada pago de este concepto -en el que se tomó como base la remuneración del mes del pago-, en caso de que hubiera sido distinto al que resulte del referido promedio".

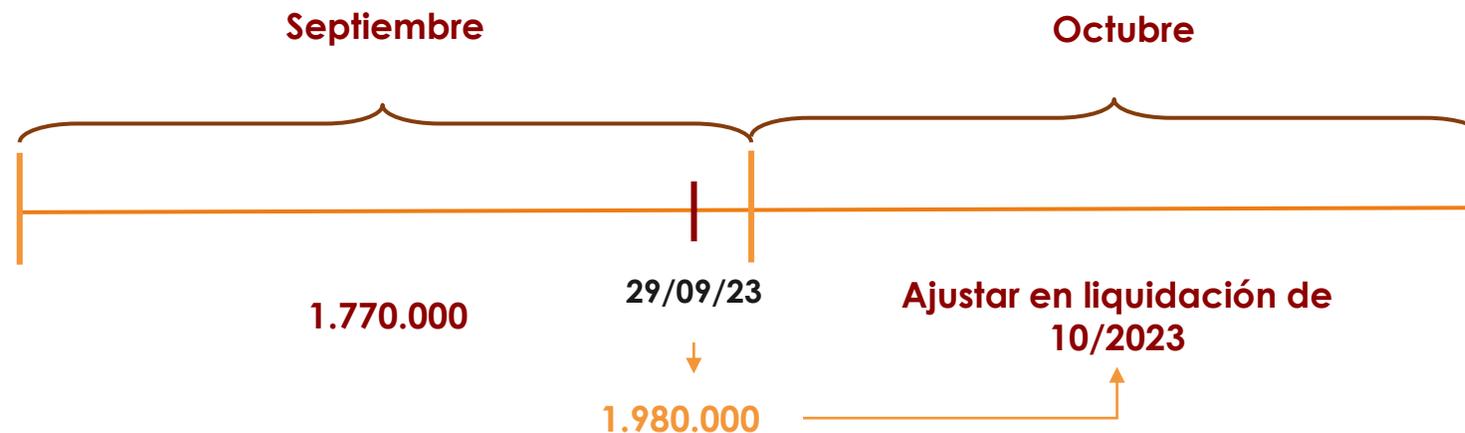
# Exención – art. 26 inc. z) – Montos Período 2023 | S.A.C.

## Art. 5 R.G. 5417



En el supuesto que al momento de la liquidación correspondiente a septiembre de 2023 no se encuentre publicado el SMVM aplicable a partir del 1 de octubre de 2023, se deberá considerar el valor vigente a dicho momento. En consecuencia, **una vez publicado el valor del SMVM** correspondiente al mes de **octubre de 2023**, se deberá realizar, de corresponder, el **ajuste en la siguiente liquidación.**

OCTUBRE 2023						
Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					



# ¿SAC exento o gravado? – Tope Exención SAC Segundo Semestre 2023 – 1.980.000

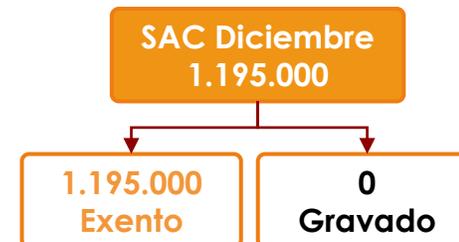


15 x 132.000  
(SMVM 01/10/2023)

880.000

1.980.000

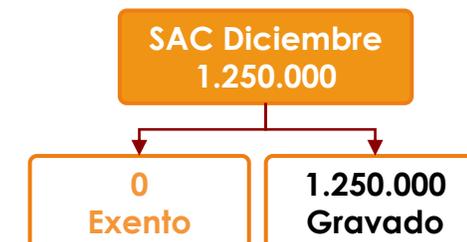
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Promedio	<b>1.620.000</b>	<b>1.680.000</b>	<b>1.750.000</b>	<b>1.785.000</b>	<b>1.843.800</b>	<b>1.934.833</b>
Remuneración Bruta del mes	1.620.000	1.740.000	1.890.000	1.890.000	2.079.000	<b>2.390.000</b>
SAC BRUTO 1/12	135.000	145.000	(280.000)	0	0	0



880.000

1.980.000

	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Promedio	<b>1.500.000</b>	<b>1.650.000</b>	<b>1.760.000</b>	<b>1.864.500</b>	<b>1.970.760</b>	<b>2.058.967</b>
Remuneración Bruta del mes	1.500.000	1.800.000	1.980.000	2.178.000	2.395.800	<b>2.500.000</b>
SAC BRUTO 1/12	125.000	150.000	(275.000)	0	0	1.250.000



# Novedades | Deducción adicional – Dto. 473/23

## Impuesto a las Ganancias Decretos 473/23 B.O. 13/09/23 Deducción Adicional

Para sujetos que obtengan:

- rentas de los incisos a), b) y c) del artículo 82 LIG
- cuya remuneración y/o haber bruto no supere la suma mensual equivalente a

**15 Salarios Mínimos, Vitales y Móviles (SMVM)**

**Monto vigente el 01/10/2023: 1.980.000**

**Tienen derecho a**

Una deducción adicional que -una vez computada- determine que la ganancia neta sujeta a impuesto sea igual a CERO



"en el supuesto que, en el período comprendido desde 01 de octubre de 2023 y hasta los montos percibidos al 31 de diciembre de 2023, inclusive, la remuneración y/o el haber bruto **promedio mensual arrojará un monto inferior o igual** al importe vigente en dicho período."



# Novedades | Deducción Adicional – R.G. 5417

## Impuesto a las Ganancias R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23 Deducción Adicional

Para las liquidaciones mensuales correspondientes a **rentas devengadas desde el 1 de octubre de 2023**, no corresponderá retención alguna del impuesto a las ganancias **cuando la 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** -en el período comprendido desde el 1 de octubre de 2023 y hasta el 31 de diciembre de 2023-, no supere la suma equivalente a 15 SMVM -vigente al 1 de octubre de 2023.



Los agentes de retención computarán, en el mes que se liquida, una deducción especial incrementada en un monto equivalente al que surja de restar a la ganancia neta las deducciones de los incisos a), b) y c) del artículo 30 de la ley del gravamen, de manera tal que -una vez computada- **la ganancia neta sujeta a impuesto sea igual a CERO.**



Queda **sin efecto** para las remuneraciones que se devenguen a partir de octubre de 2023, el cómputo de la **deducción especial incrementada de la segunda parte.**

# Deducción especial inc. c) art. 30 LIG ap. 2 | Deducción adicional 2023

**Deducción Especial | apartado 2 inc. c) art. 30 LIG  
Ganancias art. 82 inc. a) – b) y c)**

Enero	Febrero	Marzo	Abril
Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30
Mayo	Junio	Julio	Agosto
Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31
Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31

7calendar.com

**Deducción Especial  
ap. 2 inc. c) art. 30**

**General**

**Incrementada  
3,8 veces**

**Deducción Especial  
Adicional**

**Primera Parte**

**Remuneración bruta  
mensual o promedio  
< o = a \$ "X"**

**Hasta monto que haga  
0 (cero) la ganancia  
neta sujeta a impuesto**

**Segunda Parte**

**Remuneración bruta  
mensual o promedio  
> a \$ "X" y  
< ó = a \$ "Z"**

**Anexo IV**

# Deducción especial inc. c) art. 30 LIG ap. 2 | Deducción adicional

**Deducción Especial | apartado 2 inc. c) art. 30 LIG  
Ganancias art. 82 inc. a) – b) y c)**

**Deducción Especial  
ap. 2 inc. c) art. 30**

**General**

**Incrementada  
3,8 veces**

**Deducción Especial  
Adicional**

**Primera Parte**

**Remuneración bruta  
mensual o promedio  
< o = a \$ "X"**

**Hasta monto que haga  
0 (cero) la ganancia  
neta sujeta a impuesto**

2023

Enero	Febrero	Marzo	Abril
Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30
Mayo	Junio	Julio	Agosto
Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31
Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	Lu Ma Mi Ju Vi Sa Do 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31



# Deducción especial inc. c) art. 30 LIG ap. 2 | Deducción adicional

**Deducción Especial | apartado 2 inc. c) art. 30 LIG  
Ganancias art. 82 inc. a) – b) y c)**

**Deducción Especial  
ap. 2 inc. c) art. 30**

**General**

**Incrementada  
3,8 veces**

**\$ 2.168.079,35**

**Deducción Especial  
Adicional**

**Primera Parte**

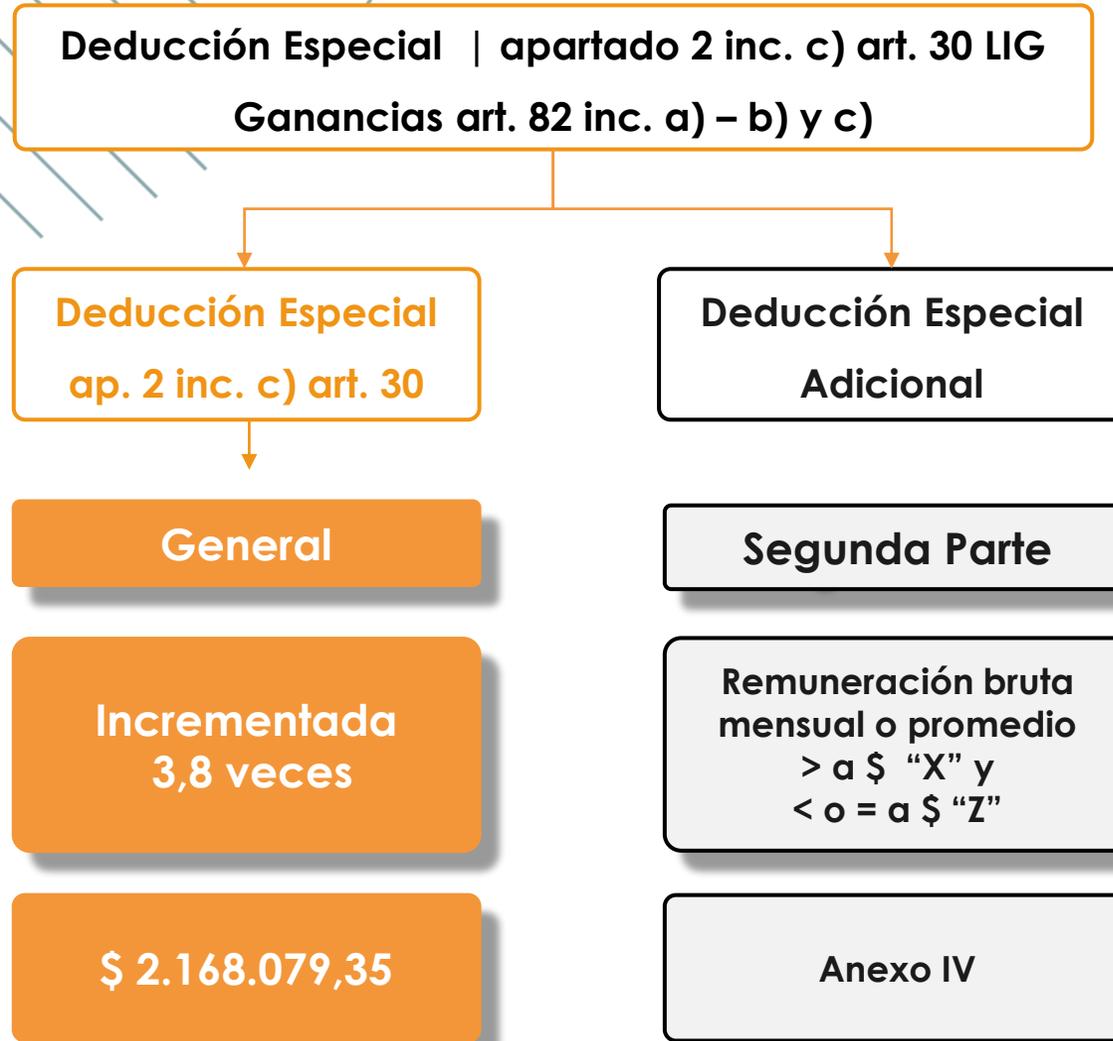
**Remuneración bruta  
mensual o promedio  
< o = a ...**

**Hasta monto que haga  
0 (cero) la ganancia  
neta sujeta a impuesto**



Remuneración Bruta	Período devengado
404.062	Enero a Abril
506.230	Mayo a Julio
700.875	Agosto y Septiembre
15 SMVM (1.980.000)	Octubre a diciembre

# Deducción especial inc. c) art. 30 LIG ap. 2 | Deducción adicional



Remuneración Bruta	Período devengado
> 404.062 y < o = 466.017	Enero a Abril
> 506.230 y < o = 583.851	Mayo a Julio
> 700.875 y < o = 800.341	Agosto y Septiembre
----	Octubre a diciembre

# Novedades | Escala art. 94 – Dto. 473/23 y R.G. 5417/23

## Impuesto a las Ganancias Decreto 473/23 R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23 Escala art. 94 LIG

**1) Rentas netas devengadas hasta el 30 de septiembre de 2023, inclusive:** utilizando las tablas mensuales acumuladas que se detallan en el Anexo II de la R.G. N° 5.402.

Las deducciones previstas en los Apartados D (deducciones) y E (deducciones personales) del Anexo II – (determinación del importe a retener) - de la R.G. N° 4.003, **deberán aplicarse acumuladas al período devengado septiembre de 2023.**

**2) Rentas netas devengadas desde el 1 de octubre de 2023 y percibidas hasta el 31 de diciembre de 2023, inclusive,** : deberán utilizar las tablas mensuales que se encontrarán disponibles en el micrositio Ganancias y Bienes Personales de la AFIP, las que contemplarán el valor del SMVM vigente al 1 de octubre 2023.

Las deducciones previstas en los Apartados D (deducciones) y E (deducciones personales) del Anexo II – (determinación del importe a retener) - de la R.G. N° 4.003, **deberán aplicarse acumuladas por períodos mensuales.**

# Novedades | Escala art. 94 – Dto. 473/23 y R.G. 5417/23

## Impuesto a las Ganancias R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23 Escala art. 94 LIG

### Devengado Septiembre y percibido en Septiembre

### Devengado Septiembre y percibido en Octubre

#### Acumulado a septiembre

GANANCIA NETA MENSUAL ACUMULABLE		PAGARÁN		
		\$	MÁS EL %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
0	176.007,54	0	5,00%	0
176.007,54	352.015,10	8.800,38	9,00%	176.007,54
352.015,10	528.022,64	24.641,06	12,00%	352.015,10
528.022,64	704.030,20	45.761,96	15,00%	528.022,64
704.030,20	1.056.045,28	72.163,10	19,00%	704.030,20
1.056.045,28	1.408.060,36	139.045,96	23,00%	1.056.045,28
1.408.060,36	2.112.090,54	220.009,43	27,00%	1.408.060,36
2.112.090,54	2.816.120,77	410.097,58	31,00%	2.112.090,54
2.816.120,77	en adelante	628.346,95	35,00%	2.816.120,77

#### Acumulado a octubre

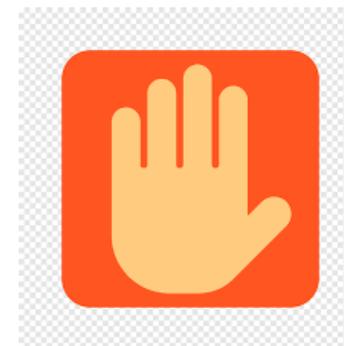
GANANCIA NETA MENSUAL ACUMULABLE		PAGARÁN		
		\$	MÁS EL %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
0	195.563,94	0	5,00%	0
195.563,94	391.127,88	9.778,20	9,00%	195.563,94
391.127,88	586.691,82	27.378,95	12,00%	391.127,88
586.691,82	782.255,78	50.846,62	15,00%	586.691,82
782.255,78	1.173.383,64	80.181,22	19,00%	782.255,78
1.173.383,64	1.564.511,51	154.495,51	23,00%	1.173.383,64
1.564.511,51	2.346.767,27	244.454,92	27,00%	1.564.511,51
2.346.767,27	3.129.023,08	455.663,98	31,00%	2.346.767,27
3.129.023,08	en adelante	698.163,28	35,00%	3.129.023,08

# Novedades | Escala art. 94 – Dto. 473/23 y R.G. 5417/23

## Impuesto a las Ganancias R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23 Escala art. 94 LIG

### Escala mensual Dto. 473/23 RG 5417/23

GANANCIA NETA MENSUAL ACUMULABLE		PAGARÁN		
		\$	MÁS EL %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
0	1.400.000,00	0	0	0
1.400.000,00	1.526.000,00	0	9	1.400.000,00
1.526.000,00	1.648.080,00	11.340,00	12	1.526.000,00
1.648.080,00	1.763.445,60	25.989,60	15	1.648.080,00
1.763.445,60	1.869.252,34	43.294,44	19	1.763.445,60
1.869.252,34	1.962.714,95	63.397,72	23	1.869.252,34
1.962.714,95	2.041.223,55	84.894,12	27	1.962.714,95
2.041.223,55	2.102.460,26	106.091,44	31	2.041.223,55
2.102.460,26	en adelante	125.074,82	35	2.102.460,26

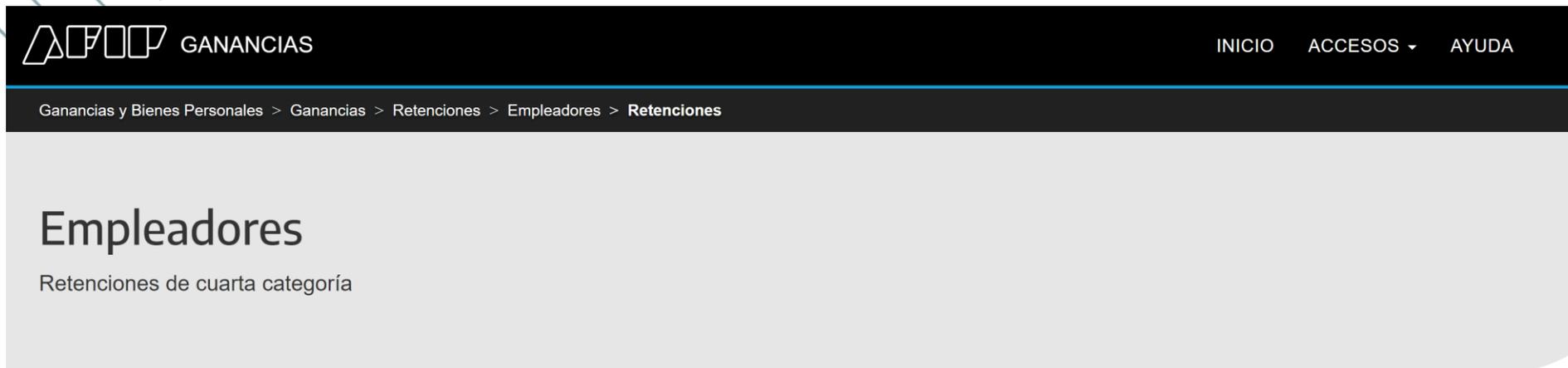


...”tablas mensuales  
que se encontrarán disponibles en el micrositio  
Ganancias y Bienes Personales de la AFIP”



# Novedades | Escala art. 94 – Dto. 473/23 y R.G. 5417/23

## Impuesto a las Ganancias R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23 Escala art. 94 LIG



The screenshot shows the AFIP website interface. At the top left is the AFIP logo and the word 'GANANCIAS'. On the top right are navigation links: 'INICIO', 'ACCESOS', and 'AYUDA'. Below the header is a breadcrumb trail: 'Ganancias y Bienes Personales > Ganancias > Retenciones > Empleadores > Retenciones'. The main content area has a large heading 'Empleadores' and a sub-heading 'Retenciones de cuarta categoría'.

Sujetos alcanzados

Obligaciones

**Retenciones**

### ¿Cuándo y cómo debe practicarse la retención?

Corresponderá practicar la retención en la oportunidad en que se efectivice cada pago de las ganancias comprendidas en el régimen, o hasta las fechas que se establecen para cada situación en el [artículo 21 de la Resolución General 4003/2017](#), según corresponda.

El importe de la retención se determinará conforme al procedimiento detallado en el [Anexo II de la RG 4.003](#), teniendo en cuenta los valores expresados en la siguiente tabla [Ganancia neta imponible](#) acumulada.



# Novedades | Escala art. 94 – Dto. 473/23 y R.G. 5417/23

## Impuesto a las Ganancias R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23 Escala art. 94 LIG

<https://www.afip.gob.ar/gananciasYBienes/ganancias/sujetos/empleados-y-jubilados/documentos/Escalas-del-Art-94-de-la-Ley-del-Impuesto-a-las-Ganancias-periodo-2023.pdf>

Octubre

Ganancia Neta Acumulada		Pagarán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	Sobre el excedente de \$
0,00	195.563,94	0,00	5	0,00
195.563,94	391.127,88	9.778,20	9	195.563,94
391.127,88	586.691,82	27.378,95	12	391.127,88
586.691,82	782.255,78	50.846,62	15	586.691,82
782.255,78	1.173.383,64	80.181,22	19	782.255,78
1.173.383,64	1.564.511,51	154.495,51	23	1.173.383,64
1.564.511,51	2.346.767,27	244.454,92	27	1.564.511,51
2.346.767,27	3.129.023,08	455.663,98	31	2.346.767,27
3.129.023,08	en adelante	698.163,28	35	3.129.023,08

# Novedades | Escala art. 94 – Dto. 473/23 y R.G. 5417/23

## **Impuesto a las Ganancias** **R.G. AFIP 5417 B.O. 16/09/23** **Impuesto Período 2023**

Impuesto retenido por las rentas devengadas hasta el 30/09/2023



Impuesto retenido por las rentas obtenidas a partir del 01/10/2023 y hasta el 31/12/2023



**Impuesto determinado del período fiscal 2023**



# Impuesto a las Ganancias | Régimen de Retención Rentas art. 82 inc. a) b) y c)

Montos D.E.I. primera parte	404.062,00	404.062,00	404.062,00	404.062,00	506.230,00	506.230,00	506.230,00
Montos D.E.I. segunda parte	466.017,00	466.017,00	466.017,00	466.017,00	583.851,00	583.851,00	583.851,00
<b>Año 2023</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>
<b>Promedio enero a abril</b>	<b>650.000,00</b>	<b>650.000,00</b>	<b>673.000,00</b>	<b>684.500,00</b>	--	--	--
<b>Promedio de mayo a julio</b>	--	--	--	--	<b>719.000,00</b>	<b>719.000,00</b>	<b>742.666,67</b>
Remuneración Bruta del mes	650.000,00	650.000,00	719.000,00	719.000,00	719.000,00	719.000,00	790.000,00
Descuentos 17% (Aportes SS y OS)	(110.500,00)	(110.500,00)	(122.230,00)	(122.230,00)	(122.230,00)	(122.230,00)	(134.300,00)
SAC Neto (1/12)	44.958,33	44.958,33	49.730,83	49.730,83	49.730,83	(239.109,17)	0,00
Ganancia neta del mes	584.458,33	584.458,33	646.500,83	646.500,83	646.500,83	357.660,83	655.700,00
Ganancia acumulada	<b>584.458,33</b>	<b>1.168.916,67</b>	<b>1.815.417,50</b>	<b>2.461.918,33</b>	<b>3.108.419,17</b>	<b>3.466.080,00</b>	<b>4.121.780,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>							
No posee	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	<b>584.458,33</b>	<b>1.168.916,67</b>	<b>1.815.417,50</b>	<b>2.461.918,33</b>	<b>3.108.419,17</b>	<b>3.466.080,00</b>	<b>4.121.780,00</b>
<b>Deducciones personales</b>							
Ganancia No Imponible	(37.640,27)	(75.280,53)	(112.920,80)	(150.561,06)	(188.201,33)	(225.841,60)	(263.481,86)
Cargas de Familia – no posee	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal antes deducción especial	546.818,06	1.093.636,14	1.702.496,70	2.311.357,27	2.920.217,84	3.240.238,40	3.858.298,14
<b>Deducción especial general</b>	<b>(180.673,30)</b>	<b>(361.346,54)</b>	<b>(542.019,84)</b>	<b>(722.693,09)</b>	<b>(903.366,38)</b>	<b>(1.084.039,68)</b>	<b>(1.264.712,93)</b>
<b>Deducción especial adicional 1º parte</b>	--	--	--	--	--	--	--
<b>Deducción especial adicional 2º parte</b>	--	--	--	--	--	--	--
<b>Ganancia Neta sujeta a impuesto</b>	<b>366.144,77</b>	<b>732.289,59</b>	<b>1.160.476,86</b>	<b>1.588.664,19</b>	<b>2.016.851,45</b>	<b>2.156.198,72</b>	<b>2.593.585,21</b>

# Impuesto a las Ganancias | Régimen de Retención Rentas art. 82 inc. a) b) y c)

Montos D.E.I. primera parte	506.230	506.230	700.875	700.875	1.980.000	1.980.000	1.980.000
Montos D.E.I. segunda parte	583.851	583.851	808.341	808.341	--	--	--
<b>Año 2023</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
<b>Promedio mayo a julio</b>	<b>719.000,00</b>	<b>742.666,67</b>	--	--	--	--	--
<b>Promedio agosto y septiembre</b>	--	--	<b>790.000,00</b>	<b>805.000,00</b>	--	--	--
<b>Promedio octubre a diciembre</b>	--	--	--	--	<b>820.000,00</b>	<b>861.000,00</b>	<b>884.000,00</b>
Remuneración Bruta del mes	719.000,00	790.000,00	790.000,00	820.000,00	820.000,00	902.000,00	
Descuentos 17% (Aportes SS y OS)	(122.230,00)	(134.300,00)	(134.300,00)	(139.400,00)	(139.400,00)	(153.340,00)	
SAC Neto (1/12)	(239.109,17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ganancia neta del mes	357.660,83	655.700,00	655.700,00	680.600,00	680.600,00	748.660,00	771.900,00
Ganancia acumulada	<b>3.466.080,00</b>	<b>4.121.780,00</b>	<b>4.777.480,00</b>	<b>5.458.080,00</b>	<b>680.600,00</b>	<b>1.429.260,00</b>	<b>2.201.160,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>							
No posee	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal	<b>3.466.080,00</b>	<b>4.121.780,00</b>	<b>4.777.480,00</b>	<b>5.458.080,00</b>	<b>680.600,00</b>	<b>1.429.260,00</b>	<b>2.201.160,00</b>
<b>Deducciones personales</b>							
Ganancia No Imponible	(225.841,60)	(263.481,86)	(301.122,13)	(338.762,40)	<b>(37.640,27)</b>	<b>(75.280,54)</b>	<b>(112.920,81)</b>
Cargas de Familia – no posee	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal antes deducción especial	3.240.238,40	3.858.298,14	4.476.357,87	5.119.317,60	642.959,73	1.353.979,46	2.088.239,19
<b>Deducción especial general</b>	<b>(1.084.039,68)</b>	<b>(1.264.712,93)</b>	<b>(1.445.386,22)</b>	<b>(1.626.059,52)</b>	<b>(180.673,30)</b>	<b>(361.346,59)</b>	<b>(542.019,89)</b>
<b>Deducción especial adicional 1º parte</b>	--	--	--	--	<b>(462.286,43)</b>	<b>(992.632,87)</b>	<b>(1.546.219,30)</b>
<b>Deducción especial adicional 2º parte</b>			<b>(52.018,00)</b>	<b>(61.302,00)</b>	--	--	--
<b>Ganancia Neta sujeta a impuesto</b>	<b>2.156.198,72</b>	<b>2.593.585,21</b>	<b>2.978.953,65</b>	<b>3.431.956,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Impuesto a las Ganancias | Rentas art. 82 inc. a) b) y c)

## Tratamiento SAC Segundo Semestre | 1.980.000

Período fiscal 2023	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre
Remuneración bruta promedio 1° cuota SAC	-	-	-	-	-	-
Remuneración bruta promedio 2° cuota SAC	709.428,57	719.500,00	800.000,00	805.000,00	824.400,00	842.000,00
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>790.000,00</b>	<b>790.000,00</b>	<b>820.000,00</b>	<b>820.000,00</b>	<b>902.000,00</b>	<b>930.000,00</b>
Ganancia bruta del mes	790.000,00	790.000,00	820.000,00	820.000,00	902.000,00	930.000,00
Descuentos 17%	(134.300,00)	(134.300,00)	(139.400,00)	(139.400,00)	(153.340,00)	(158.100,00)
SAC Bruto (1/12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Descuentos 17% s/ SAC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Devolución SAC</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ganancia neta del mes</b>	<b>655.700,00</b>	<b>655.700,00</b>	<b>680.600,00</b>	<b>680.600,00</b>	<b>748.660,00</b>	<b>771.900,00</b>

# Proyecto | Escala art. 94 – art. 64 Ley de Presupuesto



Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán		
De 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

# Proyecto | art. 65 y art. 66 Ley de Presupuesto

**ARTÍCULO 65.-** Las disposiciones del artículo anterior resultarán de aplicación a partir del período fiscal 2023, excepto que se trate de las rentas comprendidas en los incisos a), b) y c) del artículo 82 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 2019 y sus modificaciones, en cuyo caso surtirán efecto para ese período, **pero hasta las mencionadas rentas que se perciban por aquellos conceptos devengados en el mes de septiembre de 2023, inclusive.**

**ARTÍCULO 66.-** **Ratifícase**, para las remuneraciones y/o haberes que se devenguen a partir del 1° de octubre de 2023 y hasta aquellas percibidas al 31 de diciembre de 2023, inclusive, **el Decreto N° 473** del 12 de septiembre de 2023 y las normas dictadas en su consecuencia.



# Novedades | Alivio para monotributistas

## R.G. AFIP 5421 B.O. 25/09/23 Monotributistas



ARTÍCULO 1°.- **Suspender hasta el 31 de diciembre de 2023, inclusive**, el procedimiento sistémico referido a la **exclusión de pleno derecho** del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) previsto en los artículos 53 a 55 de la Resolución General N° 4.309, sus modificatorias y sus complementarias.

ARTÍCULO 2°.- Suspender transitoriamente, a los efectos del cómputo del plazo para la aplicación de la baja automática prevista en el artículo 36 del Decreto N° 1 del 4 de enero de 2010 y sus modificatorios, la consideración de los períodos septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2023.

### **Decreto 1/2010**

Art. 36. — La ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS **podrá disponer, ante la falta de ingreso del impuesto integrado y/o de las cotizaciones previsionales fijas, por un período de DIEZ (10) meses consecutivos, la baja automática de pleno derecho** del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS).

Dicha baja no obstará a que el pequeño contribuyente reingrese al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), siempre que el mismo regularice las sumas adeudadas por los conceptos indicados en el párrafo anterior.



# Novedades | Prórroga autónomos e IVA

**R.G. AFIP 5422 B.O. 26/09/23**

Prorroga el vencimiento de las obligaciones de pago correspondientes a los **trabajadores autónomos**, excepto directores

**a) Aporte personal de los trabajadores autónomos, cualquiera fuera la categoría que revistieren, correspondiente a los períodos:**

Septiembre y Octubre 2023

TERMINACIÓN DE CUIT	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO
0, 1, 2 y 3	5 de marzo de 2024
4, 5 y 6	6 de marzo de 2024
7, 8 y 9	7 de marzo de 2024

Noviembre y Diciembre 2023

TERMINACIÓN DE CUIT	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO
0, 1, 2 y 3	5 de abril de 2024
4, 5 y 6	8 de abril de 2024
7, 8 y 9	9 de abril de 2024

Fecha de **vencimiento especial** para el ingreso del aporte personal de los trabajadores autónomos correspondiente al **09/2023** de los **sujetos comprendidos en la Tabla I del Anexo II del Decreto N° 1.866** el día **23 de octubre de 2023**



# Novedades | Prórroga autónomos e IVA

**R.G. AFIP 5422 B.O. 26/09/23**

Prorroga el vencimiento de las obligaciones de pago correspondientes a los **trabajadores autónomos**, excepto directores

## b) Impuesto al valor agregado a ingresar correspondiente a los períodos fiscales:

Septiembre y Octubre 2023

TERMINACIÓN DE CUIT	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO
0 y 1	18 de marzo de 2024
2 y 3	19 de marzo de 2024
4 y 5	20 de marzo de 2024
6 y 7	21 de marzo de 2024
8 y 9	22 de marzo de 2024

Noviembre y Diciembre 2023

TERMINACIÓN DE CUIT	FECHA DE VENCIMIENTO DE PAGO
0 y 1	18 de abril de 2024
2 y 3	19 de abril de 2024
4 y 5	22 de abril de 2024
6 y 7	23 de abril de 2024
8 y 9	24 de abril de 2024

# Novedades | Modificaciones RG 830



R.G. AFIP 5423 B.O. 27/09/23

Código de régimen	Conceptos sujetos a retención	% a retener		Montos no sujetos a retención
		Inscriptos	No inscriptos	Inscriptos
116	Anexo II, inc. k) Honorarios de director de sociedades anónimas, síndico, fiduciario, consejero de sociedades cooperativas, integrante de consejos de vigilancia y socios administradores de las sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y en comandita por acciones.	s/escala (1)	28%	67.170
116	Anexo II, inc. k) Albacea, mandatario, gestor de negocio.	s/escala (1)	28%	16.830
119	Anexo II, inc. k) <b>[Para pagos efectuados desde el 1/10/2023] Profesiones liberales, oficios</b>	<b>s/escala (2)</b>	<b>28%</b>	<b>160.000</b>



**Monto no sujeto a retención**

**160.000**

# Novedades | Modificaciones RG 830



**R.G. AFIP 5423 B.O. 27/09/23**

**(2) Escala Específica para pagos por el ejercicio de profesiones liberales y oficios que se realicen a partir del 1/10/2023 - Código de Régimen 119**

Importes		Retendrán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	\$/exc. de \$
-	71.000	-	5%	-
71.000	142.000	3.550	9%	71.000
142.000	213.000	9.940	12%	142.000
213.000	284.000	18.460	15%	213.000
284.000	426.000	29.110	19%	284.000
426.000	568.000	56.090	23%	426.000
568.000	852.000	88.750	27%	568.000
852.000	en adelante	165.430	31%	852.000

# Novedades | Modificaciones RG 830



**R.G. AFIP 5423 B.O. 27/09/23**

**(1) Escala resto**

Importes		Retendrán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	S/exc. de \$
-	8.000	-	5%	-
8.000	16.000	400	9%	8.000
16.000	24.000	1.120	12%	16.000
24.000	32.000	2.080	15%	24.000
32.000	48.000	3.280	19%	32.000
48.000	64.000	6.320	23%	48.000
64.000	96.000	10.000	27%	64.000
96.000	en adelante	18.640	31%	96.000

# Novedades | Modificaciones RG 830



**R.G. AFIP 5423 B.O. 27/09/23**

**(2) Escala Específica para pagos por el ejercicio de profesiones liberales y oficios que se realicen a partir del 1/10/2023 - Código de Régimen 119**

<https://servicioscf.afip.gob.ar/calc-rg830/>

## Simulador de retenciones

MÁS INFORMACIÓN

Simula el cálculo de las retenciones establecidas por la [RG 830/2000](#)



## Calculadora de retenciones del impuesto a las Ganancias

Situación del proveedor frente al Impuesto a las Ganancias

Inscripto  No Inscripto

Tipo de persona

Humana  Juridica

Importe a pagar, neto de IVA

\$ 0,00

El pago corresponde a

Seleccionar

Estamos trabajando para incluir el código 119, correspondiente al concepto "Profesiones liberales, oficios" previsto en la RG N° 5423/2023



# Novedades | Modificaciones RG 830



**R.G. AFIP 5423 B.O. 27/09/23**

**Cálculo de la retención hasta Septiembre 2023**

Importes		Retendrán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	S/exc. de \$
-	8.000	-	5%	-
8.000	16.000	400	9%	8.000
16.000	24.000	1.120	12%	16.000
24.000	32.000	2.080	15%	24.000
32.000	48.000	3.280	19%	32.000
48.000	64.000	6.320	23%	48.000
64.000	96.000	10.000	27%	64.000
96.000	en adelante	18.640	31%	96.000

Honorario neto	400.000	
Monto no sujeto a retención	(16.830)	
<b>Base de cálculo retención</b>	<b>383.170</b>	
Suma fija	18.640	A
31 % sobre 287.170 (383.170 – 96.000)	+	
	89.022,70	B
<b>Retención</b>	<b>107.662,70</b>	A + B

# Novedades | Modificaciones RG 830



**R.G. AFIP 5423 B.O. 27/09/23**

**Cálculo de la retención desde Octubre 2023**

Importes		Retendrán		
Más de \$	A \$	\$	Más el %	S/exc. de \$
-	71.000	-	5%	-
71.000	142.000	3.550	9%	71.000
142.000	213.000	9.940	12%	142.000
213.000	284.000	18.460	15%	213.000
284.000	426.000	29.110	19%	284.000
426.000	568.000	56.090	23%	426.000
568.000	852.000	88.750	27%	568.000
852.000	en adelante	165.430	31%	852.000

<b>Honorario neto</b>	<b>400.000</b>	
<b>Monto no sujeto a retención</b>	<b>(160.000)</b>	
<b>Base de cálculo retención</b>	<b>240.000</b>	
Suma fija	18.460	A
15 % sobre 27.000 (240.000 – 213.000)	+ 4.050	B
<b>Retención</b>	<b>22.510</b>	A + B

Lo pendiente....

**Simplificación para los profesionales**

**Régimen opcional de pago  
de declaraciones juradas  
impositivas en enero de cada  
año para que el profesional  
pueda administrar su tiempo  
de descanso con la familia.**



Lo pendiente....



## **SIMPLE** **Simplificación tributaria** **para micro y pequeñas empresas**

- ✓ Proyecto de ley que queremos discutir con los profesionales.
- ✓ Para los autónomos comerciantes, profesionales y que prestan servicios, el esquema **Simple** implicará que quienes tengan ingresos de hasta 15 SMVM mensuales (similar límite que el de los empleados que no pagan Mayores Ingresos) puedan optar por este régimen simplificado con las siguientes características:
  - ✓ Será un régimen distinto al de monotributo.
  - ✓ Un único pago mensual, que abarque seguridad social, IVA y Ganancias.
  - ✓ El pago se determinará como un porcentaje de la facturación.

Muchas gracias por su atención!

