

## CASO 1 – Sin retenciones sufridas durante el semestre

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Sueldo bruto	1.500.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
SAC Proporcional Bruto	125.000,00	125.000,00	150.000,00	150.000,00	166.666,67	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real						283.333,33
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>1.625.000,00</b>	<b>1.625.000,00</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>2.166.666,67</b>	<b>2.283.333,33</b>
<b>Ganancia Acumulada</b>	<b>1.625.000,00</b>	<b>3.250.000,00</b>	<b>5.200.000,00</b>	<b>7.150.000,00</b>	<b>9.316.666,67</b>	<b>11.600.000,00</b>
Mínimo no Imponible	2.340.000,00	4.680.000,00	7.020.000,00	9.360.000,00	11.700.000,00	14.040.000,00
<b>Total deducciones personales</b>	<b>2.340.000,00</b>	<b>4.680.000,00</b>	<b>7.020.000,00</b>	<b>9.360.000,00</b>	<b>11.700.000,00</b>	<b>14.040.000,00</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</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>Retención Mensual según cálculo</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>

### Liquidación Impuesto a las Ganancias s/ Ley 27.743

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Enero – Junio	Julio
Sueldo bruto	12.450.000,00	14.750.000,00
Aportes	1.879.685,44	2.280.836,51
Sueldo Neto	10.570.314,56	12.660.830,15
Mínimo no Imponible	1.545.517,50	1.803.103,75
Deducción Especial Incrementada	7.418.484,00	8.654.898,00
Deducción Especial 2do. párrafo art. 30 LIG -incorporada por Ley 27.743-	747.000,13	871.500,15
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	859.312,94	1.331.328,26
<b>Impuesto determinado por aplicación escala art. 94 LIG para el mes que se liquida</b>	<b>53.338,16</b>	<b>91.819,54</b>
<b>Retenciones sufridas por Impuesto Cédular</b>	<b>0,00</b>	
<b>Diferencia Artículo 83 Ley N° 27.743</b>	<b>-53.338,16</b>	<b>-53.338,16</b>
<b>Retención Impuesto a las Ganancias</b>	<b>0,00</b>	<b>38.481,38</b>

**Liquidación Impuesto a las Ganancias s/ Resolución General AFIP 5531/2024**

<b>Impuesto a las Ganancias según modificaciones introducidas por Ley 27.743:</b>	53.338,16
Pago a cuenta art. 8 Decreto 652/2024 = retenciones soportadas según Ley 27.725:	-
<b>Subtotal Art. 83 Ley 27.743</b>	53.338,16
<b>Pago a Cuenta "Deducción Especial s/Art. 8 Decreto 652/24"</b>	53.338,16
<b>Impuesto a retener</b>	<b>0,00</b>

**CASO 2 – A Sufrieron retenciones por el Impuesto cedular durante el primer semestre (percibe la remuneración en el mes de junio)**

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Sueldo bruto	4.000.000,00	4.000.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	5.760.000,00	5.760.000,00
SAC Proporcional Bruto	333.333,33	333.333,33	400.000,00	400.000,00	480.000,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real						933.333,33
<b>Ganancia Neta Acumulada</b>	<b>4.333.333,33</b>	<b>8.666.666,67</b>	<b>13.866.666,67</b>	<b>19.066.666,67</b>	<b>25.306.666,67</b>	<b>32.000.000,00</b>
Mínimo no Imponible	2.340.000,00	4.680.000,00	7.020.000,00	9.360.000,00	11.700.000,00	14.040.000,00
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>1.993.333,33</b>	<b>3.986.666,67</b>	<b>6.846.666,67</b>	<b>9.706.666,67</b>	<b>13.606.666,67</b>	<b>17.960.000,00</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</b>	<b>647.746,67</b>	<b>1.295.493,33</b>	<b>2.246.573,33</b>	<b>3.197.653,33</b>	<b>4.512.733,33</b>	<b>5.986.480,00</b>

**Liquidación Impuesto a las Ganancias s/ Ley 27.743**

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Enero – Junio	Julio
Sueldo bruto	32.000.000,00	38.000.000,00
Aportes	2.190.785,44	2.591.936,51
<b>Sueldo Neto</b>	<b>29.809.214,56</b>	<b>35.908.063,49</b>
Mínimo no Imponible	1.545.517,50	1.803.103,75
Deducción Especial Incrementada	7.418.484,00	8.654.898,00
Deducción Especial 2do. párrafo art. 30 LIG -incorporada por Ley 27.743-	747.000,13	871.500,15
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	20.098.212,94	24.578.561,59
<b>Impuesto determinado por aplicación escala art. 94 LIG para el mes que se liquida</b>	<b>5.057.374,53</b>	<b>6.295.996,56</b>
<b>Retenciones sufridas por Impuesto Cedular</b>	<b>5.986.480,00</b>	
<b>Diferencia Artículo 83 Ley N° 27.743</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Retención Impuesto a las Ganancias del mes</b>	<b>0,00</b>	<b>1.238.622,03</b>
<b>Retención en exceso Impuesto Cedular (computable en los próximos meses)</b>	<b>929.105,47</b>	<b>-929.105,47</b>
		309.516,56

Disminución de la  
Obligación Fiscal

Impuesto a las Ganancias según modificaciones introducidas por Ley 27.743:	5.057.374,53
Pago a cuenta art. 8 Decreto 652/2024 = retenciones soportadas según Ley 27.725:	5.986.480,00
<b>Subtotal Art. 83 Ley 27.743</b>	-929.105,47
<b>Pago a Cuenta "Deducción Especial s/Art. 8 Decreto 652/24"</b>	0,00
<b>Impuesto a retener</b>	<b>0,00</b>

## CASO 2 – B Sufrieron retenciones por el Impuesto cedular durante el primer semestre (percibe la remuneración en el mes de julio)

Mes devengado	Dic-23	Ene-24	Feb-24	Mar-24	Abr-24	May-24	Jun-24
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Sueldo bruto	4.000.000,00	4.000.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	5.760.000,00	5.760.000,00	6.000.000,00
SAC Proporcional Bruto	333.333,33	333.333,33	400.000,00	400.000,00	480.000,00		500.000,00
Ajuste SAC Semestral Bruto Real						933.333,33	
<b>Ganancia Neta Acumulada</b>	<b>4.333.333,33</b>	<b>8.666.666,67</b>	<b>13.866.666,67</b>	<b>19.066.666,67</b>	<b>25.306.666,67</b>	<b>32.000.000,00</b>	<b>38.500.000,00</b>
Mínimo no Imponible	2.340.000,00	4.680.000,00	7.020.000,00	9.360.000,00	11.700.000,00	14.040.000,00	24.603.087,60
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>1.993.333,33</b>	<b>3.986.666,67</b>	<b>6.846.666,67</b>	<b>9.706.666,67</b>	<b>13.606.666,67</b>	<b>17.960.000,00</b>	<b>13.896.912,40</b>
<b>Retención Acumulada</b>	<b>647.746,67</b>	<b>1.295.493,33</b>	<b>2.246.573,33</b>	<b>3.197.653,33</b>	<b>4.512.733,33</b>	<b>5.986.480,00</b>	<b>4.339.053,47</b>

### Liquidación Impuesto a las Ganancias s/ Ley 27.743

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Enero – Julio	Agosto
Sueldo bruto	38.000.000,00	43.000.000,00
Aportes	2.591.936,51	2.993.087,59
<b>Sueldo Neto</b>	<b>35.908.063,49</b>	<b>40.923.579,08</b>
Mínimo no Imponible	1.803.103,75	2.060.690,00
Deducción Especial Incrementada	8.654.898,00	9.891.312,00
Deducción Especial 2do. párrafo art. 30 LIG -incorporada por Ley 27.743-	871.500,15	996.000,17
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	24.578.561,59	27.975.576,91
<b>Impuesto determinado por aplicación escala art. 94 LIG para el mes que se liquida</b>	<b>6.295.996,56</b>	<b>7.155.451,92</b>
<b>Retenciones sufridas por Impuesto Cédular</b>	<b>-5.986.480,00</b>	<b>-5.986.480,00</b>
<b>Diferencia Artículo 83 Ley N° 27.743</b>	<b>-309.516,56</b>	<b>-309.516,56</b>
<b>Retención Impuesto a las Ganancias del mes</b>	<b>0,00</b>	<b>859.455,36</b>

La disminución en la retención se produce porque el Impuesto Cédular tenía previsto un ajuste de la deducción de 15 Salarios Mínimos Vitales y Móviles (SMVM) por el valor vigente al mes de julio, en consecuencia, el piso mensual de \$ 2.340.000 se eleva a \$ 3.514.726,50 provocando un re cálculo del impuesto. La diferencia no era susceptible de devolución porque la Ley 27.725 facultó a la AFIP a reglamentar las modalidades y plazos de la restitución de las sumas retenidas en exceso, esa norma nunca se publicó.

Aumento de la  
Obligación Fiscal

<b>Impuesto a las Ganancias según modificaciones introducidas por Ley 27.743:</b>	6.295.996,56
Pago a cuenta art. 8 Decreto 652/2024 = retenciones soportadas según Ley 27.725:	5.986.480,00
<b>Subtotal Art. 83 Ley 27.743</b>	309.516,56
<b>Pago a Cuenta "Deducción Especial s/Art. 8 Decreto 652/24"</b>	309.516,56
<b>Impuesto a retener</b>	<b>0,00</b>

## CASO 3 –Sufrieron retenciones por el Impuesto a las Ganancias (Régimen General) durante el primer semestre

### Liquidación Impuesto a las Ganancias s/ Ley 27.743

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Ley 27.743	Ley 27.725
Sueldo bruto	32.000.000,00	32.000.000,00
Aportes	2.190.785,44	2.190.785,44
Sueldo Neto	29.809.214,56	29.809.214,56
Mínimo no Imponible	1.545.517,50	544.684,29
Deducción Especial Incrementada	7.418.484,00	2.614.484,62
Deducción Especial 2do. párrafo art. 30 LIG -incorporada por Ley 27.743-	747.000,13	0,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	20.098.212,44	27.170.976,00
<b>Impuesto determinado por aplicación escala art. 94 LIG para el mes que se liquida</b>	<b>5.057.374,53</b>	<b>9.084.298,84</b>
<b>Retenciones sufridas</b>	9.084.298,84	
<b>Diferencia Artículo 83 Ley N° 27.743</b>	<b>0,00</b>	
<b>Retención Impuesto a las Ganancias</b>	<b>0,00</b>	
<b>Retención en exceso Impuesto Cedular (computable en los próximos meses)</b>	4.026.924,31	

<b>Impuesto a las Ganancias según modificaciones introducidas por Ley 27.743:</b>	5.057.374,53
Pago a cuenta art. 8 Decreto 652/2024 = retenciones soportadas según Ley 27.725:	9.084.298,84
<b>Subtotal Art. 83 Ley 27.743</b>	4.026.924,31
<b>Pago a Cuenta "Deducción Especial s/Art. 8 Decreto 652/24"</b>	0,00
<b>Impuesto a retener</b>	<b>0,00</b>