



# Impuesto a las Ganancias Empleados en relación de dependencia Última temporada 2023

**21/11/2023**

Expositores: Daiana Polizzotto y Paula Atarúa



## Período fiscal 2023

---

Las rentas de la 4ta categoría se imputan por lo percibido

PERO las modificaciones se establecieron a partir del devengado



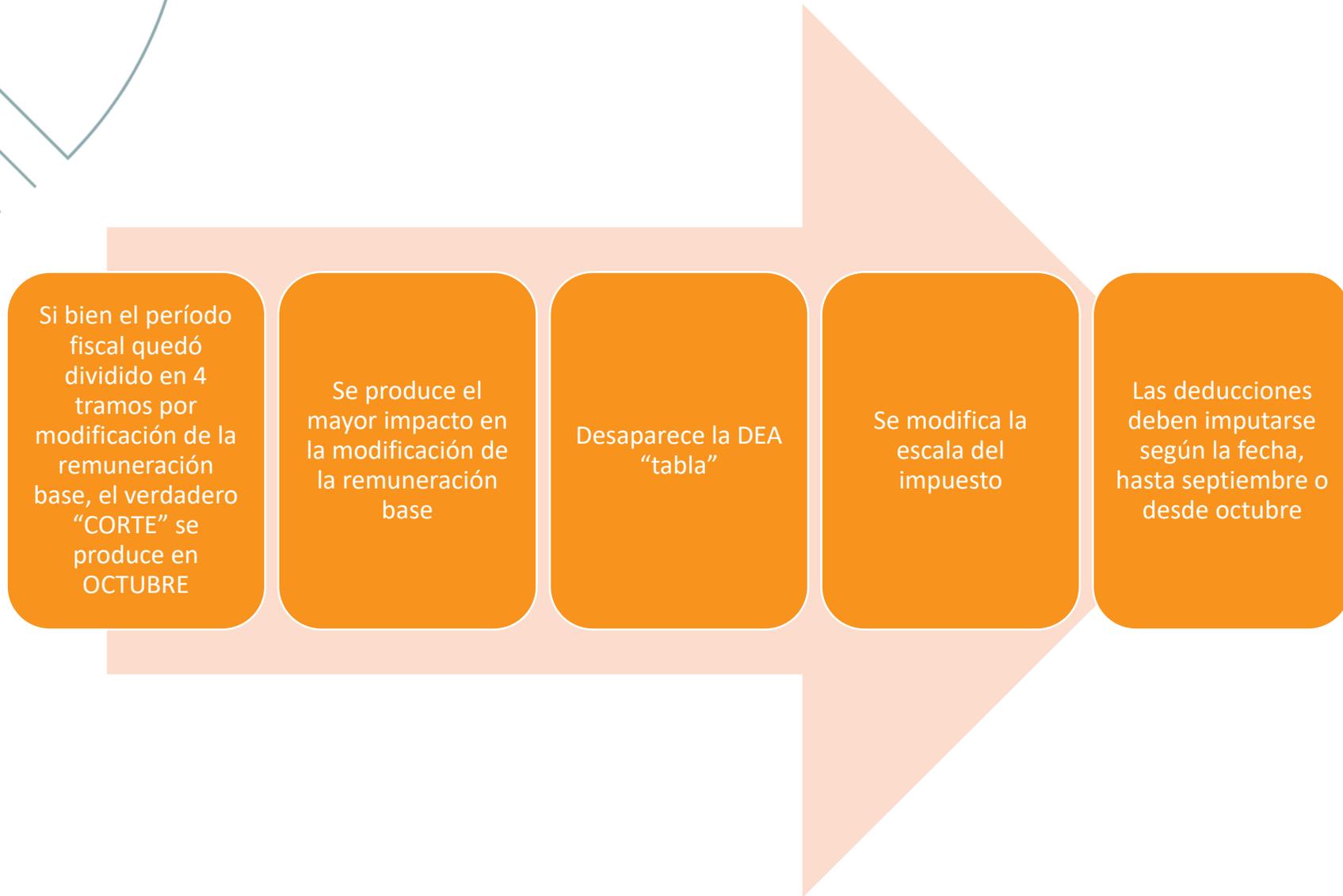
Período fiscal 2023

El período fiscal  
es ANUAL

Período fiscal 2023

Así quedo el 2023...





Período fiscal 2023

## Evolución DEA 1ra. Parte y 2do. Parte

Remuneración y/o haber bruto mensual, o su promedio, lo que sea menor.

Normativa	TRAMO	DEA 1ra. Parte	DEA 2da. Parte (Tabla)		Sin beneficio
			Mayor a	Menor a	Mayor a
Art. 30 inc. c) LIG Actualización anual por RIPTE 1,788385092	Desde 1/1/2023 al 30/04/2023	404.062,00	404.062,00	466.017,00	466.017,00
Decreto 267/2023 RG AFIP 5358	Desde 1/5/2023 al 31/7/2023	506.230,00	506.230,00	583.851,00	583.851,00
Decretos 414/2023 y 415/2023 RG AFIP 5402	Desde 1/8/2023 al 30/09/2023	700.875,00	700.875,00	808.341,00	808.341,00
Decreto 473/2023 RG AFIP 5417	Desde 1/10/2023 al 31/12/2023	1.980.000,00			1.980.000,00

Deberá equivaler a 15 veces el SMVM vigente desde octubre/23 (\$ 132.000).

Período fiscal 2023

## Exenciones SAC y Bonos de Productividad

Concepto	Normativa	Promedio remuneración bruta	Tope para la Exención
Bono Productividad	Art. 30 inc. c) LIG Actualización anual por RIPTE 1,788385092	808.124,73	180.673,28
1ra. Cuota SAC 2023	Decreto 316/2023 RG AFIP 5374	880.000,00	440.000,00
2da. Cuota SAC 2023	Decreto 473/2023 RG AFIP 5417	1.980.000,00	990.000,00

# EXCESO COMPLEJIDAD

The image features a collage of mathematical content overlaid on a background of a woman's face. The content includes:

- Trigonometric Tables:**

	30°	45°	60°
sin	1/2	√2/2	√3/2
cos	√3/2	√2/2	1/2
tan	√3/3	1	√3
- Geometry:** Right-angled triangles with angles 30°, 45°, and 60°. A circle with radius  $r$ . A cone with radius  $r$  and height  $h$ . A cylinder with radius  $r$  and height  $h$ .
- Formulas:**
  - $V = \pi r^2 h$  (Volume of cylinder)
  - $V = \frac{1}{3} \pi r^2 h$  (Volume of cone)
  - $A = \pi r^2$  (Area of circle)
  - $C = 2\pi r$  (Circumference of circle)
  - $\int \sin x dx = -\cos x + C$
  - $\int \frac{dx}{\cos^2 x} = \tan x + C$
  - $\int \tan x dx = -\ln|\cos x| + C$
  - $\int \frac{dx}{\sin x} = \ln \left| \frac{x}{2} \right| + C$
  - $\int \frac{dx}{a^2 + x^2} = \frac{1}{a} \arctg \frac{x}{a} + C$
  - $\int \frac{dx}{x^2 - a^2} = \frac{1}{2a} \ln \left| \frac{x-a}{x+a} \right| + C$
  - $\tan(\theta)$  graph with  $\theta$  in radians.
  - $ax^2 + bx + c = 0$
  - $a(x^2 + \frac{b}{a}x + \frac{c}{a}) = 0$
  - $x^2 + 2\frac{b}{2a}x + (\frac{b}{2a})^2 - (\frac{b}{2a})^2 + \frac{c}{a} = 0$
  - $(x + \frac{b}{2a})^2 - \frac{b^2 - 4ac}{4a^2} = 0$

**Y ESO**



**NO ES TODO**

memegenerator.e

Llegan los  
dictámenes de la  
Dirección Nacional  
de Impuestos

# Dictámenes por Gremio

Gremio (por orden alfabético)}	Rama/Región	GDE
Aceiteros		<a href="#">NO-2022-139020523-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-27527792-APN-DNI#MEC</a>
ASIMRA		<a href="#">IF-2023-66153080-APN-DNI#MEC</a>
Bancarios	Asociación Bancaria, ABAPRA, ABA, ADEBA y BCRA.	<a href="#">IF-2023-34501824-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-35645719-APN-SSIP#MEC</a>
	Comp. Extraordinaria Asociación Bancaria y ABAPRA.	<a href="#">IF-2023-54288693-APN-DNI#MEC</a>
	Comp. Extraordinaria Asociación Bancaria y ABA, ADEBA y ABE.	<a href="#">IF-2023-57490175-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-58463179-APN-SSIP#MEC</a>
CGT		<a href="#">IF-2023-39234369-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-41760054-APN-SSIP#MEC</a>
Casinos		<a href="#">IF-2023-41263399-APN-DNI#MEC</a>
Docentes	CTERA	<a href="#">IF-2023-42680844-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-43012720-APN-SSIP#MEC</a>
	Docentes Provincia Bs. As.	<a href="#">IF-2023-55431064-APN-DNI#MEC</a>
Dragado y balizamiento		<a href="#">IF-2023-42988467-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-53772252-APN-SSIP#MEC</a>
Energía Eléctrica	Luz y Fuerza.	<a href="#">IF-2023-53095338-APN-DNI#MEC</a>
	Personal Superior de la Energía Eléctrica.	<a href="#">IF-2023-61610602-APN-DNI#MEC</a>
Flota Petrolera		<a href="#">IF-2023-64565986-APN-DNI#MEC</a>
Marítimos		<a href="#">IF-2023-51057853-APN-DNI#MEC</a>
Neumáticos		<a href="#">IF-2023-33416389-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-49775346-APN-SSIP#MEC</a>
Refinerías de Maíz		<a href="#">IF-2023-23623657-APN-DNI#MEC</a>
Sindicatos varios		<a href="#">IF-2023-49830864-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-53090755-APN-SSIP#MEC</a>
Vehículos SMATA		<a href="#">IF-2023-35587665-APN-DNI#MEC</a>
		<a href="#">NO-2023-35593482-APN-DNI#MEC</a>
UOM		<a href="#">IF-2023-60146729-APN-DNI#MEC</a>

# Respuestas a consultas efectuadas relativas a la liquidación del impuesto a las ganancias para las rentas de cuarta categoría

Reunión 08/06/2023

Dict. DNI 05/10/2023

Dict. DNI 12/10/2023

EDI 12/10/2023

Dict. DNI 03/11/2023

## • Caso 1

### DEA 1er. Segmento 2023 – 1er. Tramo

Anexo IV aplicable desde  
ENE/23 hasta devengado  
ABR/23

Sueldo bruto mensual o promedio	Deducción
419.956	79.215
420.224	78.684
420.494	78.154
420.764	77.625
421.032	77.097

Sueldo bruto mensual o promedio	Deducción
456.591	14.988
456.859	14.554
457.129	14.121
457.397	13.687

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Enero	Febrero	Marzo	Abril
Sueldo bruto	383.150,00	383.150,00	459.780,00	459.780,00
Plus Vacacional		35.761,00		
Bono Productividad				105.000,00
Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)	383.150,00	401.030,50	420.613,67	456.655,25
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>383.150,00</b>	<b>418.911,00</b>	<b>459.780,00</b>	<b>564.780,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	383.150,00	401.030,50	420.613,67	456.655,25
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	383.150,00	401.030,50	420.613,67	456.655,25
Pauta para aplicación de DEA	383.150,00	401.030,50	420.613,67	456.655,25
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>
SAC Proporcional Bruto	-	-	38.315,00	38.315,00
Ajuste SAC Semestral Bruto Real				
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>383.150,00</b>	<b>418.911,00</b>	<b>498.095,00</b>	<b>498.095,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>				
Jubilación 11%	42.146,50	46.080,21	50.575,80	50.575,80
Obra Social 3%	11.494,50	12.567,33	13.793,40	13.793,40
Ley 19.032 3%	11.494,50	12.567,33	13.793,40	13.793,40
Sindicato	-	-	-	-
Intereses de préstamos hipotecarios	-	-	-	-
Alquiler de la casa habitación (40% hasta el Tope MNI)	-	-	-	-
Personal de casas particulares (Tope MNI)	-	-	-	-
Viáticos corta y media distancia (Tope 40% MNI)	-	-	-	-
Viáticos larga distancia (Tope MNI)	-	-	-	-
Viáticos larga distancia terrestre (Tope 4 MNI)	-	-	-	-
Equipamiento e Indumentaria	-	-	-	-
Servicios y herramientas de Educación	-	-	-	-
Deducciones sobre SAC Proporcional	-	-	6.513,55	6.513,55
Ajuste Deducciones SAC semestral real				
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>65.135,50</b>	<b>71.214,87</b>	<b>84.676,15</b>	<b>84.676,15</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>318.014,50</b>	<b>347.696,13</b>	<b>413.418,85</b>	<b>413.418,85</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>318.014,50</b>	<b>665.710,63</b>	<b>1.079.129,48</b>	<b>1.492.548,33</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	-	-	-	-
Donaciones (Tope 5% GNSI)	-	-	-	-
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deducciones Personales</b>				
Mínimo no Imponible	37.640,27	75.280,53	112.920,80	150.561,06
Cónyuge	-	-	-	-
Hijos	-	-	-	-
Hijos Incapacitados para el trabajo	-	-	-	-
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84	722.693,12
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>99.700,95</b>	<b>129.382,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>99.700,95</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.625,00</b>	<b>14.554,00</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.625,00</b>	<b>92.179,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>318.014,50</b>	<b>665.710,62</b>	<b>961.649,17</b>	<b>1.194.516,71</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>-</b>	<b>0,01</b>	<b>117.480,31</b>	<b>298.031,62</b>
Retención Acumulada según cálculo	-	0,00	9.751,77	36.345,30
Retención Mensual según cálculo	-	0,00	9.751,77	26.593,53

• **Caso 2**

DEA 1er. Segmento 2023 – 2do. Tramo

Anexo IV aplicable desde devengado MAYO/23

Sueldo bruto mensual o promedio	Deducción
551.117	73.737
551.455	72.936
551.791	72.142
552.129	71.343

Liquidación adicional devolución 1º SAC 2023 (Decreto 316/2023 y RG AFIP 5374)							
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	TOTALES	
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto (A)</b>	0,00	0,00	117.480,31	298.031,62	465.516,96		
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	38.315,00	38.315,00	0,00		
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	6.513,55	6.513,55	0,00		
<b>SAC Proporcional Neto (B)</b>	0,00	0,00	31.801,45	31.801,45	0,00		
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto Sin SAC (C) = (A) - (B)</b>	0,00	0,00	85.678,86	266.230,17	465.516,96		
Tramo sin horas extras	0,00	0,00	85.678,86	266.230,17	465.516,96		
<b>Retención total ACUMULADA mensual</b>	0,00	0,00	9.751,77	36.345,30	64.334,56		
<b>Retención ACUMULADA mensual sobre (C)</b>	0,00	0,00	5.972,75	30.303,03	64.334,56		
<b>Retención sobre SAC Proporcional Neto a devolver en 2 cuota</b>	0,00	0,00	3.779,02	6.042,28	0,00	<b>9.821,30</b>	
<b>Importe de cada cuota a devolver</b>							<b>4.910,65    4.910,65</b>

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Mayo	Junio	Julio
Sueldo bruto	551.736,00	551.736,00	662.083,20
Plus Vacacional			
Bono Productividad			
Otros conceptos no habituales remunerativos			
SAC		282.390,00	
<b>Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)</b>	<b>475.671,40</b>	<b>488.348,83</b>	<b>513.168,03</b>
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>662.083,20</b>
<b>Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)</b>	<b>475.671,40</b>	<b>488.348,83</b>	<b>513.168,03</b>
<b>Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>588.518,40</b>
<b>Pauta para aplicación de DEA</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>588.518,40</b>
Ganancia Bruta	Mayo	Junio	Julio
<b>Agente de Retención</b>			
Retribuciones habituales remunerativas	551.736,00	551.736,00	662.083,20
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>662.083,20</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00		0,00
Ajuste SAC Semestral Bruto Real		-76.630,00	
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>551.736,00</b>	<b>475.106,00</b>	<b>662.083,20</b>
Deducciones Generales			
Jubilación 11%	60.690,96	60.690,96	72.829,15
Obra Social 3%	16.552,08	16.552,08	19.862,50
Ley 19.032 3%	16.552,08	16.552,08	19.862,50
Equipamiento e Indumentaria	0,00	0,00	
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00		0,00
Ajuste Deducciones SAC semestral real		-13.027,10	
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>93.795,12</b>	<b>80.768,02</b>	<b>112.554,14</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>457.940,88</b>	<b>394.337,98</b>	<b>549.529,06</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>1.950.489,21</b>	<b>2.344.827,19</b>	<b>2.894.356,25</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deducciones Personales			
Mínimo no Imponible	188.201,33	225.841,60	263.481,86
Cónyuge	0,00	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	903.366,39	1.084.039,67	1.264.712,95
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1º Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1º Parte Acumulada</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2º Parte Mensual</b>	<b>72.142,00</b>	<b>72.142,00</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2º Parte Acumulada</b>	<b>164.321,00</b>	<b>236.463,00</b>	<b>236.463,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>1.484.972,25</b>	<b>1.775.427,80</b>	<b>1.993.741,34</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>465.516,96</b>	<b>569.399,39</b>	<b>900.614,91</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</b>	<b>64.334,56</b>	<b>79.680,65</b>	<b>150.888,81</b>
<b>Retención Mensual según cálculo</b>	<b>27.989,25</b>	<b>15.346,09</b>	<b>71.208,17</b>

## • Caso 3

### DEA 1er. Segmento 2023 – 3er. Tramo

Anexo IV aplicable desde devengado AGOSTO/23

Sueldo bruto mensual o promedio	Deducción
727.950	247.675
<b>728.418</b>	<b>246.016</b>
728.883	244.373

Liquidación adicional devolución 2º SAC 2023 (Decreto 473/2023 y RG AFIP 5417)

	Julio	Agosto	Septiembre
			TOTALES
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto (A)</b>	900.615	1.040.767	
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	
<b>SAC Proporcional Neto (B)</b>	0,00	0,00	
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto Sin SAC (C) = (A) - (B)</b>	900.615	1.040.767	
	900.615	1.040.767	
<b>Retención total ACUMULADA mensual</b>	126.374	147.070	
<b>Retención ACUMULADA mensual sobre (C)</b>	126.374	147.070	
<b>Importe a devolver = retención sobre SAC Proporcional Neto</b>	0,00	0,00	0,00

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Agosto	Septiembre
Sueldo bruto	728.291,52	728.291,52
Plus Vacacional		
Bono Productividad		
<b>Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)</b>	<b>540.058,47</b>	<b>560.973,25</b>
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)</b>	<b>540.058,47</b>	<b>706.222,08</b>
<b>Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Pauta para aplicación de DEA</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00
Ajuste SAC Semestral Bruto Real		0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Deducciones Generales</b>		
Jubilación 11%	80.112,07	80.112,07
Obra Social 3%	21.848,75	21.848,75
Ley 19.032 3%	21.848,75	21.848,75
Equipamiento e Indumentaria	0,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00
Ajuste Deducciones SAC semestral real		0,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>123.809,56</b>	<b>123.809,56</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>604.481,96</b>	<b>604.481,96</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>3.498.838,21</b>	<b>4.103.320,17</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>		
Mínimo no Imponible	301.122,13	338.762,40
Cónyuge	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	1.445.386,23	1.626.059,51
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1º Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1º Parte Acumulada</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2º Parte Mensual</b>	<b>246.016,00</b>	<b>246.016,00</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2º Parte Acumulada</b>	<b>482.479,00</b>	<b>728.495,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>2.458.070,89</b>	<b>2.922.400,44</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>1.040.767,32</b>	<b>1.180.919,73</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</b>	<b>147.070,30</b>	<b>167.767,08</b>
<b>Retención Mensual según cálculo</b>	<b>-3.818,51</b>	<b>20.696,78</b>

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
Sueldo bruto	383.150,00	383.150,00	459.780,00	459.780,00	551.736,00	551.736,00	662.083,20	728.291,52	728.291,52
Plus Vacacional		35.761,00							
Bono Productividad				105.000,00					
SAC						282.390,00			
<b>Total conceptos remunerativos</b>	<b>383.150,00</b>	<b>418.911,00</b>	<b>459.780,00</b>	<b>564.780,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>834.126,00</b>	<b>662.083,20</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
Conceptos no remunerativos habituales									
Conceptos no remunerativos no habituales									
<b>Total conceptos no remunerativos</b>	<b>0,00</b>								
Jubilación 11%	42.146,50	46.080,21	50.575,80	50.575,80	60.690,96	60.690,96	72.829,15	80.112,07	80.112,07
Obra Social 3%	11.494,50	12.567,33	13.793,40	13.793,40	16.552,08	16.552,08	19.862,50	21.848,75	21.848,75
Ley 19.032 3%	11.494,50	12.567,33	13.793,40	13.793,40	16.552,08	16.552,08	19.862,50	21.848,75	21.848,75
Sindicato									
Otros conceptos									
<b>Total descuentos</b>	<b>65.135,50</b>	<b>71.214,87</b>	<b>78.162,60</b>	<b>78.162,60</b>	<b>93.795,12</b>	<b>93.795,12</b>	<b>112.554,14</b>	<b>123.809,56</b>	<b>123.809,56</b>

<b>Remuneración Neta Mensual</b>	<b>318.014,50</b>	<b>347.696,13</b>	<b>381.617,40</b>	<b>486.617,40</b>	<b>457.940,88</b>	<b>740.330,88</b>	<b>549.529,06</b>	<b>604.481,96</b>	<b>604.481,96</b>
----------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

**MODELO CÁLCULO RETENCIÓN MENSUAL DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS RG AFIP 4003-E y sus mod.**

Pluriempleo (otros empleos)	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
Retribuciones habituales remunerativas sin horas extras									
Horas Extras Gravadas									
Retribuciones habituales no remunerativas									
Bono Productividad									
Otras retribuciones no habituales remunerativas									
Retribuciones no habituales no remunerativas									
Conceptos Exentos									
SAC									
Deducciones Totales									
<b>Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)</b>	<b>383.150,00</b>	<b>401.030,50</b>	<b>420.613,67</b>	<b>456.655,25</b>	<b>475.671,40</b>	<b>488.348,83</b>	<b>513.168,03</b>	<b>540.058,47</b>	<b>560.973,25</b>
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>383.150,00</b>	<b>418.911,00</b>	<b>459.780,00</b>	<b>564.780,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>662.083,20</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)</b>	<b>383.150,00</b>	<b>401.030,50</b>	<b>420.613,67</b>	<b>456.655,25</b>	<b>475.671,40</b>	<b>488.348,83</b>	<b>513.168,03</b>	<b>540.058,47</b>	<b>706.222,08</b>
<b>Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA</b>	<b>383.150,00</b>	<b>401.030,50</b>	<b>420.613,67</b>	<b>456.655,25</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>588.518,40</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Pauta para aplicación de DEA</b>	<b>383.150,00</b>	<b>401.030,50</b>	<b>420.613,67</b>	<b>456.655,25</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>588.518,40</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>
<b>Agente de Retención</b>									
Retribuciones habituales remunerativas	383.150,00	418.911,00	459.780,00	459.780,00	551.736,00	551.736,00	662.083,20	728.291,52	728.291,52
Retribuciones habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bono Productividad Gravado Agente de retención	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales remunerativas (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales no remunerativas (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Pluriempleo</b>									
Retribuciones habituales remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bono Productividad Gravado Pluriempleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales remunerativas (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales no remunerativas (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>383.150,00</b>	<b>418.911,00</b>	<b>459.780,00</b>	<b>459.780,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>662.083,20</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
SAC Proporcional Bruto									0,00
Ajuste SAC Semestral Bruto Real	0,00	0,00	38.315,00	38.315,00	0,00	-76.630,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>383.150,00</b>	<b>418.911,00</b>	<b>498.095,00</b>	<b>498.095,00</b>	<b>551.736,00</b>	<b>475.106,00</b>	<b>662.083,20</b>	<b>728.291,52</b>	<b>728.291,52</b>
<b>Deducciones Generales</b>									
Jubilación 11%	42.146,50	46.080,21	50.575,80	50.575,80	60.690,96	60.690,96	72.829,15	80.112,07	80.112,07
Obra Social 3%	11.494,50	12.567,33	13.793,40	13.793,40	16.552,08	16.552,08	19.862,50	21.848,75	21.848,75
Ley 19.032 3%	11.494,50	12.567,33	13.793,40	13.793,40	16.552,08	16.552,08	19.862,50	21.848,75	21.848,75
Sindicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses de préstamos hipotecarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alquiler de la casa habitación (40% hasta el Tope MNI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal de casas particulares (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Viáticos corta y media distancia (Tope 40% MNI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia terrestre (Tope 4 MNI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamiento e Insumos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	6.513,55	6.513,55	0,00		0,00	0,00	0,00
Ajuste Deducciones SAC semestral real						-13.027,10			0,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>65.135,50</b>	<b>71.214,87</b>	<b>84.676,15</b>	<b>84.676,15</b>	<b>93.795,12</b>	<b>80.768,02</b>	<b>112.554,14</b>	<b>123.809,56</b>	<b>123.809,56</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>318.014,50</b>	<b>347.696,13</b>	<b>413.418,85</b>	<b>413.418,85</b>	<b>457.940,88</b>	<b>394.337,98</b>	<b>549.529,06</b>	<b>604.481,96</b>	<b>604.481,96</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>318.014,50</b>	<b>665.710,63</b>	<b>1.079.129,48</b>	<b>1.492.548,33</b>	<b>1.950.489,21</b>	<b>2.344.827,19</b>	<b>2.894.356,25</b>	<b>3.498.838,21</b>	<b>4.103.320,17</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>									
Mínimo no imponible	37.640,27	75.280,53	112.920,80	150.561,06	188.201,33	225.841,60	263.481,86	301.122,13	338.762,40
Cónyuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84	722.693,12	903.366,39	1.084.039,67	1.264.712,95	1.445.386,23	1.626.059,51
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1ª Parte Mensual</b>	<b>99.700,95</b>	<b>129.382,58</b>							
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1ª Parte Acumulada</b>	<b>99.700,95</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>	<b>229.083,53</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2ª Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77.625,00</b>	<b>14.554,00</b>	<b>72.142,00</b>	<b>72.142,00</b>	<b>-</b>	<b>246.016,00</b>	<b>246.016,00</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2ª Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.625,00</b>	<b>92.179,00</b>	<b>164.321,00</b>	<b>236.463,00</b>	<b>236.463,00</b>	<b>482.479,00</b>	<b>728.495,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>318.014,50</b>	<b>665.710,62</b>	<b>961.649,17</b>	<b>1.194.516,71</b>	<b>1.484.972,25</b>	<b>1.775.427,80</b>	<b>1.993.741,34</b>	<b>2.458.070,89</b>	<b>2.922.400,44</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	<b>117.480,31</b>	<b>298.031,62</b>	<b>465.516,96</b>	<b>569.399,39</b>	<b>900.614,91</b>	<b>1.040.767,32</b>	<b>1.180.919,73</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>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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

• Casos 1 a 3 (resumen)

DEA 1er. Segmento 2023 (3 Tramos)



Período fiscal  
2023

Preguntas y  
respuestas según  
los dictámenes



Período fiscal 2023

## Escala art. 94 LIG – Decreto 473/23 y RG AFIP 5417

Rentas netas **devengadas hasta el 30 de setiembre de 2023, inclusive**: utilizando las tablas mensuales acumuladas que se detallan en el Anexo II de la RG AFIP 5402.

Las deducciones previstas en los apartados D. y E. (personales) del Anexo II de la RG AFIP 4003-E y mod., **deberán aplicarse acumuladas al período devengado setiembre de 2023**:

### Devengado Setiembre 2023 y percibido en Setiembre 2023

Acumulado a Setiembre 2023

RESOLUCIÓN GENERAL AFIP 5402/2023 escala hasta devengado Setiembre/2023					
Tramos de escala (art. 94)			Importes acumulados		
Mes	Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán		
	De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el excedente de \$
Setiembre	-	176.007,54	-	5%	-
	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

Deducciones personales	Importe acumulado setiembre \$
Ganancia no imponible	338.762,40
Cargas de familia	
Cónyuge o conviviente	315.816,18
Hijo o hijastro	159.267,28
Hijo o hijastro incapacitado para el trabajo	318.534,55
Deducción especial	1.626.059,51

Período fiscal 2023

## Escala art. 94 LIG – Decreto 473/23 y RG AFIP 5417

1) “Para la liquidación correspondiente a los ingresos mencionados en los incisos a), b) y c) del artículo 82 de la ley del impuesto a las Ganancias (en adelante, “los ingresos”), devengados en el mes de setiembre de 2023, abonados en el mes de octubre de 2023, ¿qué tabla progresiva del artículo 94 se debe aplicar a los fines del cálculo de la retención?”

**Respuesta:** Debe considerarse la tabla progresiva publicada por la AFIP en su Resolución General N° 5402/23, elaborada en atención a la encomendación que efectuara el Decreto 415/23”. Fuente: Dictamen del 12/10/23 DNI

Acumulado a Octubre 2023

RESOLUCIÓN GENERAL AFIP 5402/2023					
Tramos de escala (art. 94)			Importes acumulados		
Mes	Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán		
	De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el excedente de \$
Octubre	-	195.563,94	-	5%	-
	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

## Devengado Setiembre 2023 y percibido en Octubre 2023

Deducciones personales	Importe acumulado octubre \$
Ganancia no imponible	376.402,66
Cargas de familia	
Cónyuge o conviviente	350.906,86
Hijo o hijastro	176.963,64
Hijo o hijastro incapacitado para el trabajo	353.927,28
Deducción especial	1.806.732,79

Período fiscal 2023

## Escala art. 94 LIG – Decreto 473/23 y RG AFIP 5417

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.

¿Cómo se va a instrumentar la aplicación del cálculo del impuesto, teniendo en cuenta la modificación implementada por el Decreto 473/2023 y la RG AFIP 5417?

Respuesta:

Fuente: Dictamen del 12/10/23 DNI

De manera excepcional, en el período fiscal 2023, el impuesto debe determinarse en dos partes:

Para los ingresos percibidos desde enero de 2023 y hasta los devengados en setiembre de 2023, inclusive: conforme la escala prevista en la RG AFIP 5402.

Para los ingresos devengados desde el mes de octubre de 2023 y hasta los percibidos en el mes de diciembre de 2023, inclusive: conforme la escala que se transcribe a continuación:

**TABLA DEL PRIMER MES**  
**CORRESPONDIENTE AL INGRESO DEVENGADO EN EL MES DE OCTUBRE DE**  
**2023, QUE SE PERCIBE EN ESE MES O EN EL MES DE NOVIEMBRE DE 2023**

Ganancia neta mensual		Pagarán		
De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el excedente de \$
0,00	1.600.000,00	0,00	0%	0,00
1.600.000,00	1.744.000,00	0,00	9%	1.600.000,00
1.744.000,00	1.883.520,00	12.960,00	12%	1.744.000,00
1.883.520,00	2.015.366,40	29.702,40	15%	1.883.520,00
2.015.366,40	2.136.288,39	49.479,36	19%	2.015.366,40
2.136.288,39	2.243.102,80	72.454,54	23%	2.136.288,39
2.243.102,80	2.332.826,91	97.021,85	27%	2.243.102,80
2.332.826,91	2.402.811,73	121.247,36	31%	2.332.826,91
2.402.811,73	en adelante	142.942,65	35%	2.402.811,73

Período fiscal 2023

Escala art. 94 LIG – Decreto  
473/23 y RG AFIP 5417

- Devengado

**Octubre 2023**

TABLA DEL SEGUNDO MES

CORRESPONDIENTE AL INGRESO DEVENGADO EN EL MES DE NOVIEMBRE DE 2023,  
QUE SE PERCIBE EN ESE MES O EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2023

Mes	Ganancia neta mensual acumulada con los ingresos de la tabla del primer mes		Pagarán		
	De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el excedente de \$
Noviembre	0,00	3.200.000,00	0,00	0%	0,00
	3.200.000,00	3.488.000,00	0,00	9%	3.200.000,00
	3.488.000,00	3.767.040,00	25.920,00	12%	3.488.000,00
	3.767.040,00	4.030.732,80	59.404,80	15%	3.767.040,00
	4.030.732,80	4.272.576,78	98.958,72	19%	4.030.732,80
	4.272.576,78	4.486.205,60	144.909,08	23%	4.272.576,78
	4.486.205,60	4.665.653,83	194.043,70	27%	4.486.205,60
	4.665.653,83	4.805.623,45	242.494,73	31%	4.665.653,83
	4.805.623,45	en adelante	285.885,31	35%	4.805.623,45

Período fiscal 2023

Escala art. 94 LIG – Decreto  
473/23 y RG AFIP 5417

• Devengado

Octubre 2023

+

Noviembre 2023

**TABLA DEL TERCER MES**  
**CORRESPONDIENTE AL INGRESO DEVENGADO EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2023, SI SE PERCIBE EN ESE MES**

Mes	Ganancia neta mensual acumulada con el ingreso de las tablas de los dos meses anteriores		Pagarán		
	De más de \$	A \$	\$	Más el	Sobre el excedente de \$
Diciembre	0,00	4.800.000,00	0,00	0%	0,00
	4.800.000,00	5.232.000,00	0,00	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

## Período fiscal 2023

### Escala art. 94 LIG – Decreto 473/23 y RG AFIP 5417

- Devengado

**Octubre 2023**

+

**Noviembre 2023**

+

**Diciembre 2023**

**Importante:** Ahora bien, si el ingreso correspondiente a aquel devengado en el mes de diciembre de 2023 se percibe en el mes de enero de 2024, corresponderá determinar el impuesto conforme el tratamiento vigente en el período fiscal 2024.

Período fiscal 2023

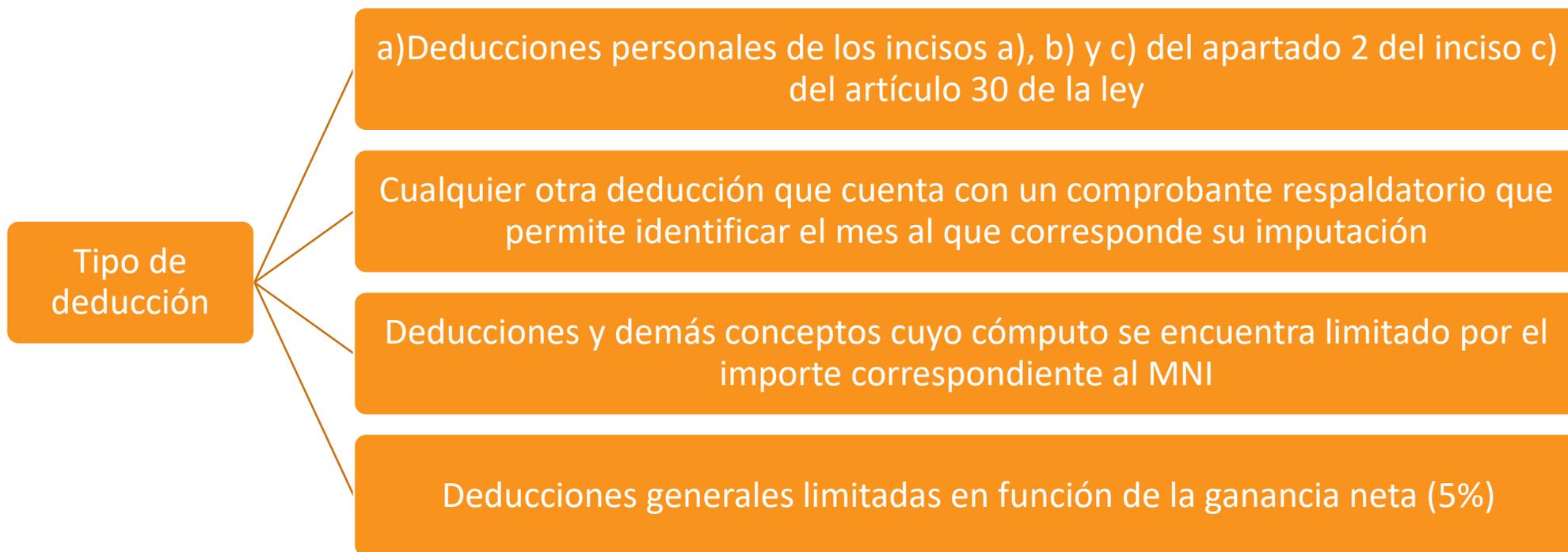
## Deducciones

3) ¿Cuándo impactarían las deducciones ingresadas en el SIRADIG de los meses anteriores cuya carga se realicen en los meses de octubre, noviembre y diciembre?

Respuesta:

Fuente: Dictamen del 12/10/23 DNI

Al respecto, cabe detenerse en las **diferentes deducciones susceptibles de cómputo:**



# Deducciones

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

Para los ingresos correspondientes a aquellos **percibidos desde enero de 2023 hasta los devengados en setiembre de 2023, inclusive**: se consideran los importes de las deducciones, acumulados hasta el mes correspondiente a **aquel en que se hubiera liquidado** el ingreso devengado de setiembre 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.

El ingreso **devengado en el mes de octubre de 2023** que se percibe en ese mes o en el mes de noviembre de 2023: considerando el importe correspondiente al **acumulado al mes de enero de 2023**.

El ingreso **devengado en el mes de noviembre de 2023** que se percibe en ese mes o en el mes de diciembre de 2023: considerando el importe correspondiente al **acumulado al mes de febrero de 2023**.

El ingreso **devengado en el mes de diciembre de 2023** que se percibe en el mes de diciembre de 2023: **para el supuesto en que ya se hubiera computado el monto de la totalidad de las deducciones personales vigentes a lo largo de todo el año 2023**, no corresponde adicionar un nuevo importe; caso contrario, deberá considerarse aquel correspondiente al **acumulado al mes de marzo de 2023**.

El ingreso **devengado en el mes de diciembre de 2023**, si se percibe en el mes de enero de 2024: le corresponde el tratamiento vigente en el período fiscal 2024.

Período fiscal 2023

## Deducciones Personales

**Ejemplo 1:** Deducciones personales. Mes devengado igual a mes cobrado

Mes cobrado	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Mes devengado	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
<b>Resultado neto antes de deducciones personales</b>	<b>2.956.848,00</b>	<b>3.520.068,00</b>	<b>4.150.868,00</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.434.511,00</b>	<b>2.235.461,00</b>	
<b>Deducciones Personales</b>							<b>TOTAL</b>
Mínimo no Imponible	263.481,86	301.122,13	<b>338.762,40</b>	37.640,27	75.280,54	<b>112.920,81</b>	<b>451.683,21</b>
Cónyuge	245.634,80	280.725,49	<b>315.816,18</b>	35.090,69	70.181,37	<b>105.272,06</b>	<b>421.088,24</b>
Hijos	123.874,55	141.570,91	<b>159.267,28</b>	17.696,36	35.392,73	<b>53.089,09</b>	<b>212.356,37</b>
Hijos Incapacitados para el trabajo	247.749,10	283.141,83	<b>318.534,55</b>	35.392,73	70.785,46	<b>106.178,18</b>	<b>424.712,73</b>
Deducción Especial Incrementada	1.264.712,95	1.445.386,23	<b>1.626.059,51</b>	180.673,28	361.346,56	<b>542.019,84</b>	<b>2.168.079,35</b>

**Ejemplo 2:** Deducciones personales. Mes devengado se cobra al mes siguiente

Mes cobrado	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Mes devengado	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	
<b>Resultado neto antes de deducciones personales</b>	<b>2.956.848,00</b>	<b>3.520.068,00</b>	<b>4.150.868,00</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.434.511,00</b>	
<b>Deducciones Personales</b>						<b>TOTAL</b>
Mínimo no Imponible	301.122,13	<b>338.762,40</b>	<b>376.402,70</b>	37.640,27	75.280,54	<b>451.683,24</b>
Cónyuge	280.725,49	<b>315.816,18</b>	<b>350.906,90</b>	35.090,69	70.181,37	<b>421.088,27</b>
Hijos	141.570,91	<b>159.267,28</b>	<b>176.963,60</b>	17.696,36	35.392,73	<b>212.356,33</b>
Hijos Incapacitados para el trabajo	283.141,83	<b>318.534,55</b>	<b>353.927,30</b>	35.392,73	70.785,46	<b>424.712,76</b>
Deducción Especial Incrementada	1.445.386,23	<b>1.626.059,51</b>	<b>1.806.732,80</b>	180.673,28	361.346,56	<b>2.168.079,36</b>

Período fiscal 2023

## Deducciones Personales

**Ejemplo 3:** Deducciones personales. Cambio de criterio: hasta el sueldo devengado en setiembre 23 se cobró al mes siguiente, es decir en octubre 23. Pero a partir del devengado octubre se cobra el sueldo el último día del mismo mes.

Mes cobrado	Agosto	Septiembre	Octubre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Mes devengado	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
<b>Resultado neto antes de deducciones personales</b>	<b>2.956.848,00</b>	<b>3.520.068,00</b>	<b>4.150.868,00</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.434.511,00</b>	<b>2.235.461,00</b>	
<b>Deducciones Personales</b>							<b>TOTAL</b>
Mínimo no Imponible	301.122,13	<b>338.762,40</b>	<b>376.402,70</b>	37.640,27	75.280,54	0,00	<b>451.683,24</b>
Cónyuge	280.725,49	<b>315.816,18</b>	<b>350.906,90</b>	35.090,69	70.181,37	0,00	<b>421.088,27</b>
Hijos	141.570,91	<b>159.267,28</b>	<b>176.963,60</b>	17.696,36	35.392,73	0,00	<b>212.356,33</b>
Hijos Incapacitados para el trabajo	283.141,83	<b>318.534,55</b>	<b>353.927,30</b>	35.392,73	70.785,46	0,00	<b>424.712,76</b>
Deducción Especial Incrementada	1.445.386,23	<b>1.626.059,51</b>	<b>1.806.732,80</b>	180.673,28	361.346,56	0,00	<b>2.168.079,36</b>

Período fiscal 2023

## Deducciones

Cualquier otra deducción que cuenta con un comprobante respaldatorio que permite identificar el mes al que corresponde su imputación



Se declara en ese mes por lo que, si ese comprobante data de los meses de enero a setiembre de 2023, inclusive, debe imputarse a los fines de la determinación del impuesto correspondiente a dicho período y, de corresponder, dará lugar a una devolución. En cambio, si el comprobante data de los meses octubre a diciembre de 2023, debe imputarse a los fines de la determinación del gravamen correspondiente a dicho periodo.

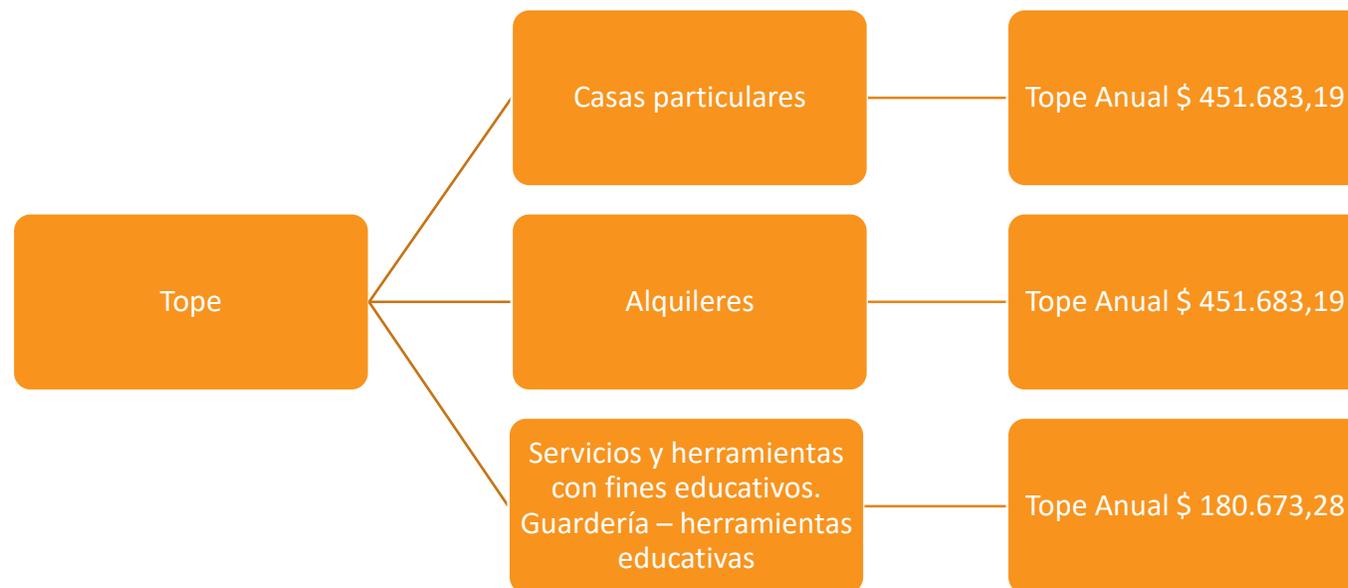
Período fiscal 2023

## Deducciones

Tratándose de deducciones y demás conceptos cuyo cómputo se encuentra limitado por el importe correspondiente al MNI



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.



Período fiscal 2023

## Deducciones

En el caso de las deducciones con tope limitado al valor del MNI, tales como gastos de educación, casas particulares, entre otros, la imputación corresponderá al período según el criterio de pago, con lo cual, habiendo declarado montos por encima del mínimo no imponible, su deducción será del 100 % de dicho tope aun habiendo sido pagados en el primer tramo.

Ejemplo 1: pagos de personal de casas particulares por \$600.000 hasta el mes de setiembre. Se computa el tope del MNI en el primer tramo de determinación del impuesto con escala RG AFIP 5402.

Ejemplo 2: Si hasta ese mes de setiembre abonó \$300.000 se computan \$300.000 como deducción y el excedente hasta completar al monto de la ganancia no imponible vigente para el período 2023 se deduce de las remuneraciones devengadas a partir de octubre 2023.

Respuesta (Informe de la Dirección Nacional de Impuestos del 3/11/23):

“Sí, efectivamente”.

Período fiscal 2023

# Deducciones

## Ejemplo 4: Deducciones generales con tope MNI según criterio DNI

Deducciones generales informadas en el F. 572 web

	Período Fiscal 2023					
	Personal de casas particulares (Valor declarado)	Equipamiento e Indumentaria				
Mes de pago	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Personal de casas particulares (Valor declarado)	420.000,00	120.000,00	120.000,00	130.000,00	130.000,00	195.000,00
Equipamiento e Indumentaria	54.000,00	-	33.000,00	-	52.600,00	-
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>707.000,00</b>	<b>717.000,00</b>	<b>760.000,00</b>	<b>874.000,00</b>	<b>917.700,00</b>	<b>965.000,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	184.571,43	251.125,00	728.000,00	764.500,00	795.140,00	823.450,00
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	430.666,67	717.000,00	738.500,00	874.000,00	895.850,00	918.900,00
Pauta para aplicación de DEA	430.666,67	717.000,00	738.500,00	874.000,00	895.850,00	918.900,00
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			0,00			0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>707.000,00</b>	<b>717.000,00</b>	<b>760.000,00</b>	<b>874.000,00</b>	<b>917.700,00</b>	<b>965.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>						
Jubilación 11%	77.770,00	78.870,00	83.600,00	96.140,00	100.947,00	105.305,21
Obra Social 3%	21.210,00	21.510,00	22.800,00	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Ley 19.032 3%	21.210,00	21.510,00	22.800,00	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Sindicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal de casas particulares (Tope MNI)	420.000,00	31.683,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamiento e Indumentaria	54.000,00	0,00	33.000,00	0,00	52.600,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste Deducciones SAC semestral real			0,00			0,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>594.190,00</b>	<b>153.573,19</b>	<b>162.200,00</b>	<b>148.580,00</b>	<b>208.609,00</b>	<b>162.744,42</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>112.810,00</b>	<b>563.426,81</b>	<b>597.800,00</b>	<b>725.420,00</b>	<b>709.091,00</b>	<b>802.255,58</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>598.360,00</b>	<b>1.161.786,81</b>	<b>1.759.586,81</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.434.511,00</b>	<b>2.236.766,58</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</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>Deducciones Personales</b>						
Mínimo no Imponible	263.481,86	301.122,13	338.762,40	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	1.264.712,95	1.445.386,23	1.626.059,51	180.673,28	361.346,56	542.019,84
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>507.106,45</b>	<b>490.777,45</b>	<b>583.942,03</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>507.106,45</b>	<b>997.883,90</b>	<b>1.581.825,93</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>287.342,00</b>	<b>210.672,00</b>			
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>287.342,00</b>	<b>498.014,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>1.528.194,81</b>	<b>2.033.850,36</b>	<b>2.462.835,91</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.434.511,00</b>	<b>2.236.766,58</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</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>

**TOTALES**  
451.683,19  
139.600,00

451.683,21  
0,00  
0,00  
0,00  
2.168.079,35



Período fiscal 2023

# Deducciones

## Ejemplo 5: Deducciones generales con tope MNI criterio anterior

Deducciones generales informadas en el F. 572 web

Personal de casas particulares (Valor declarado)

Equipamiento e Indumentaria

Mes de pago	Período Fiscal 2023					
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Personal de casas particulares (Valor declarado)	420.000,00	120.000,00	120.000,00	130.000,00	130.000,00	195.000,00
Equipamiento e Indumentaria	54.000,00	-	33.000,00	-	52.600,00	-
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>707.000,00</b>	<b>717.000,00</b>	<b>760.000,00</b>	<b>874.000,00</b>	<b>917.700,00</b>	<b>965.000,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	184.571,43	251.125,00	728.000,00	764.500,00	795.140,00	823.450,00
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	430.666,67	717.000,00	738.500,00	874.000,00	895.850,00	918.900,00
Pauta para aplicación de DEA	430.666,67	717.000,00	738.500,00	874.000,00	895.850,00	918.900,00
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			0,00			0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>707.000,00</b>	<b>717.000,00</b>	<b>760.000,00</b>	<b>874.000,00</b>	<b>917.700,00</b>	<b>965.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>						
Jubilación 11%	77.770,00	78.870,00	83.600,00	96.140,00	100.947,00	105.305,21
Obra Social 3%	21.210,00	21.510,00	22.800,00	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Ley 19.032 3%	21.210,00	21.510,00	22.800,00	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Personal de casas particulares (Tope MNI)	263.481,86	37.640,27	37.640,27	37.640,27	37.640,27	37.640,27
Equipamiento e Indumentaria	54.000,00	0,00	33.000,00	0,00	52.600,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste Deducciones SAC semestral real			0,00			0,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>437.671,86</b>	<b>159.530,27</b>	<b>199.840,27</b>	<b>186.220,27</b>	<b>246.249,27</b>	<b>200.384,69</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>269.328,14</b>	<b>557.469,73</b>	<b>560.159,73</b>	<b>687.779,73</b>	<b>671.450,73</b>	<b>764.615,31</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>754.878,14</b>	<b>1.312.347,87</b>	<b>1.872.507,60</b>	<b>687.779,73</b>	<b>1.359.230,46</b>	<b>2.123.845,77</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</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>Deducciones Personales</b>						
Mínimo no Imponible	263.481,86	301.122,13	338.762,40	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	1.264.712,95	1.445.386,23	1.626.059,51	180.673,28	361.346,56	542.019,84
Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual	-	-	-	469.466,18	453.137,18	546.301,76
Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada	0,00	0,00	0,00	469.466,18	922.603,36	1.468.905,12
Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual	-	287.342,00	210.672,00			
Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada	0,00	287.342,00	498.014,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total deducciones personales</b>	<b>1.528.194,81</b>	<b>2.033.850,36</b>	<b>2.462.835,91</b>	<b>687.779,73</b>	<b>1.359.230,46</b>	<b>2.123.845,77</b>
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retención Acumulada según cálculo	392.109,73	434.222,38	527.930,15	0,00	0,00	0,00
Retención Mensual según cálculo	112.352,48	42.112,65	93.707,77	0,00	0,00	0,00

Totales Anuales

451.683,21

0,00

0,00

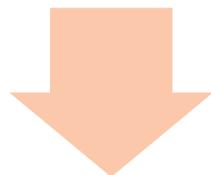
0,00

2.168.079,35

Período fiscal 2023

## Deducciones

Deducciones generales limitadas en función de la ganancia neta (5%)



El % a considerar se aplicará sobre las ganancias netas determinadas en cada período; es decir, se contará con un límite porcentual para el período percibido desde enero de 2023 hasta los ingresos devengados al mes de setiembre de 2023, inclusive, y otro porcentaje para el período correspondiente a los ingresos devengados en octubre 2023 en adelante



# Período fiscal 2023

## Deducciones

Deducciones generales informadas en el F. 572 WEB:

	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Medicina Prepaga</b>	100.000,00	100.000,00	110.000,00	110.000,00	120.000,00	120.000,00	130.000,00	140.000,00	150.000,00
Medicina Prepaga pagada acumulada por segmento (de enero/23 a setiembre/23 y de octubre/23 a diciembre/23)	360.000,00	460.000,00	570.000,00	680.000,00	800.000,00	920.000,00	130.000,00	270.000,00	420.000,00
Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)	1.888.250,00	2.427.750,00	2.739.000,00	3.406.998,69	4.074.997,37	4.738.997,37	725.420,00	1.487.111,00	2.289.366,58
TOPE 5 % sobre ganancia neta acumulada	94.412,50	121.387,50	136.950,00	170.349,93	203.749,87	236.949,87	36.271,00	74.355,55	114.468,33
Medicina Prepaga Deducible	94.412,50	121.387,50	136.950,00	170.349,93	203.749,87	236.949,87	36.271,00	74.355,55	114.468,33
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	600.000,00	600.000,00	600.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	874.000,00	917.700,00	965.000,00
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	525.000,00	540.000,00	550.000,00	585.714,29	612.500,00	800.000,00	818.500,00	838.340,00	859.450,00
Promedio de Remuneracion Bruta Mensual p/DEA	525.000,00	600.000,00	600.000,00	666.666,67	800.000,00	800.000,00	874.000,00	895.850,00	918.900,00
Pauta para aplicación de DEA	525.000,00	600.000,00	600.000,00	666.666,67	800.000,00	800.000,00	874.000,00	895.850,00	918.900,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	600.000,00	600.000,00	600.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	874.000,00	917.700,00	965.000,00
SAC Proporcional Bruto	50.000,00	50.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			-225.000,00			0,00			0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	650.000,00	650.000,00	375.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	874.000,00	917.700,00	965.000,00
<b>Deducciones Generales</b>									
Jubilación 11%	66.000,00	66.000,00	66.000,00	85.412,62	85.412,62	88.000,00	96.140,00	100.947,00	105.305,21
Obra Social 3%	18.000,00	18.000,00	18.000,00	23.294,35	23.294,35	24.000,00	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Ley 19.032 3%	18.000,00	18.000,00	18.000,00	23.294,35	23.294,35	24.000,00	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Deducciones sobre SAC Proporcional	8.500,00	8.500,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ajuste Deducciones SAC semestral real			-38.250,00			0,00			0,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	110.500,00	110.500,00	63.750,00	132.001,31	132.001,31	136.000,00	148.580,00	156.009,00	162.744,42
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	539.500,00	539.500,00	311.250,00	667.998,69	667.998,69	664.000,00	725.420,00	761.691,00	802.255,58
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	1.888.250,00	2.427.750,00	2.739.000,00	3.406.998,69	4.074.997,37	4.738.997,37	725.420,00	1.487.111,00	2.289.366,58
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	94.412,50	121.387,50	136.950,00	170.349,93	203.749,87	236.949,87	36.271,00	74.355,55	114.468,33
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	94.412,50	121.387,50	136.950,00	170.349,93	203.749,87	236.949,87	36.271,00	74.355,55	114.468,33

## • Caso 4

DEA 2do. Segmento 2023 – 4to. Tramo

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo bruto	874.000,00	917.700,00	965.000,00
SAC			482.500,00
Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)	592.275,92	621.859,93	650.454,94
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>874.000,00</b>	<b>917.700,00</b>	<b>965.000,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	748.166,56	782.073,25	812.561,04
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	874.000,00	895.850,00	918.900,00
Pauta para aplicación de DEA	874.000,00	895.850,00	918.900,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>874.000,00</b>	<b>917.700,00</b>	<b>965.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>			
Jubilación 11%	96.140,00	100.947,00	105.305,21
Obra Social 3%	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Ley 19.032 3%	26.220,00	27.531,00	28.719,60
Sindicato	0,00	0,00	0,00
Intereses de préstamos hipotecarios	0,00	0,00	0,00
Alquiler de la casa habitación (40% hasta el Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Personal de casas particulares (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos corta y media distancia (Tope 40% MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia terrestre (Tope 4 MNI)	0,00	0,00	0,00
Equipamiento e Indumentaria	0,00	0,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	
Ajuste Deducciones SAC semestral real			0,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>148.580,00</b>	<b>156.009,00</b>	<b>162.744,42</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>725.420,00</b>	<b>761.691,00</b>	<b>802.255,58</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.487.111,00</b>	<b>2.289.366,58</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>			
Mínimo no Imponible	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>507.106,45</b>	<b>543.377,45</b>	<b>583.942,03</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>507.106,45</b>	<b>1.050.483,90</b>	<b>1.634.425,93</b>
Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual			
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>725.420,00</b>	<b>1.487.111,00</b>	<b>2.289.366,58</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Retención Acumulada según cálculo	0,00	0,00	0,00
Retención Mensual según cálculo	0,00	0,00	0,00

## • Caso 5

### Director empleado

DEA 2do. Segmento 2023 – 4to. Tramo

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo bruto	1.600.000,00	1.800.000,00	2.000.000,00
SAC			1.000.000,00
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	1.600.000,00	1.640.000,00	1.700.000,00
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	1.600.000,00	1.700.000,00	1.800.000,00
Pauta para aplicación de DEA	1.600.000,00	1.700.000,00	1.800.000,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
<b>Agente de Retención</b>			
Retribuciones habituales remunerativas	1.600.000,00	1.800.000,00	2.000.000,00
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			10.000,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>2.010.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>			
Jubilación 11%	0,00	0,00	0,00
Obra Social 3%	0,00	0,00	0,00
Ley 19.032 3%	0,00	0,00	0,00
Sindicato	0,00	0,00	0,00
Intereses de préstamos hipotecarios	0,00	0,00	0,00
Alquiler de la casa habitación (40% hasta el Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Personal de casas particulares (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos corta y media distancia (Tope 40% MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia terrestre (Tope 4 MNI)	0,00	0,00	0,00
Equipamiento e Indumentaria	0,00	0,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	
Ajuste Deducciones SAC semestral real			
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>2.010.000,00</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>3.400.000,00</b>	<b>5.410.000,00</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>			
Mínimo no Imponible	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00
Hijos	17.696,36	35.392,73	53.089,09
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>1.363.990,09</b>	<b>1.563.990,08</b>	<b>1.763.990,09</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>1.363.990,09</b>	<b>2.927.980,17</b>	<b>4.691.970,26</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>			
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>3.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</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>

## • Caso 6

### Director empleado

DEA 2do. Segmento 2023 – 4to. Tramo

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo bruto	2.150.000,00	2.257.500,00	2.500.000,00
SAC			1.250.000,00
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>2.150.000,00</b>	<b>2.257.500,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	1.978.651,25	2.034.421,00	2.112.017,50
<b>Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA</b>	<b>2.150.000,00</b>	<b>2.203.750,00</b>	<b>2.302.500,00</b>
Pauta para aplicación de DEA	2.150.000,00	2.203.750,00	2.302.500,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
<b>Agente de Retención</b>			
Retribuciones habituales remunerativas	2.150.000,00	2.257.500,00	2.500.000,00
Retribuciones habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00
Bono Productividad Gravado Agente de retención	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales remunerativas (G)	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales remunerativas	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales no remunerativas (G)	0,00	0,00	0,00
Retribuciones no habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>2.150.000,00</b>	<b>2.257.500,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00	188.125,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			1.061.875,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>2.150.000,00</b>	<b>2.445.625,00</b>	<b>3.561.875,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>			
Jubilación 11%	0,00	0,00	0,00
Obra Social 3%	0,00	0,00	0,00
Ley 19.032 3%	0,00	0,00	0,00
Sindicato	0,00	0,00	0,00
Intereses de préstamos hipotecarios	0,00	0,00	0,00
Alquiler de la casa habitación (40% hasta el Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Personal de casas particulares (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos corta y media distancia (Tope 40% MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia (Tope MNI)	0,00	0,00	0,00
Viáticos larga distancia terrestre (Tope 4 MNI)	0,00	0,00	0,00
Equipamiento e Indumentaria	0,00	0,00	0,00
Servicios y herramientas de Educación	0,00	0,00	0,00
Deducciones sobre SAC Proporcional	0,00	0,00	
Ajuste Deducciones SAC semestral real			
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>2.150.000,00</b>	<b>2.445.625,00</b>	<b>3.561.875,00</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>2.150.000,00</b>	<b>4.595.625,00</b>	<b>8.157.500,00</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>			
Mínimo no Imponible	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00
Hijos	17.696,36	35.392,73	53.089,09
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>236.009,91</b>	<b>472.019,83</b>	<b>708.029,74</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>1.913.990,09</b>	<b>4.123.605,17</b>	<b>7.449.470,26</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</b>	<b>34.272,91</b>	<b>116.604,47</b>	<b>513.190,24</b>
<b>Retención Mensual según cálculo</b>	<b>34.272,91</b>	<b>82.331,56</b>	<b>396.585,77</b>

# Período fiscal 2023

## Remuneraciones no habituales

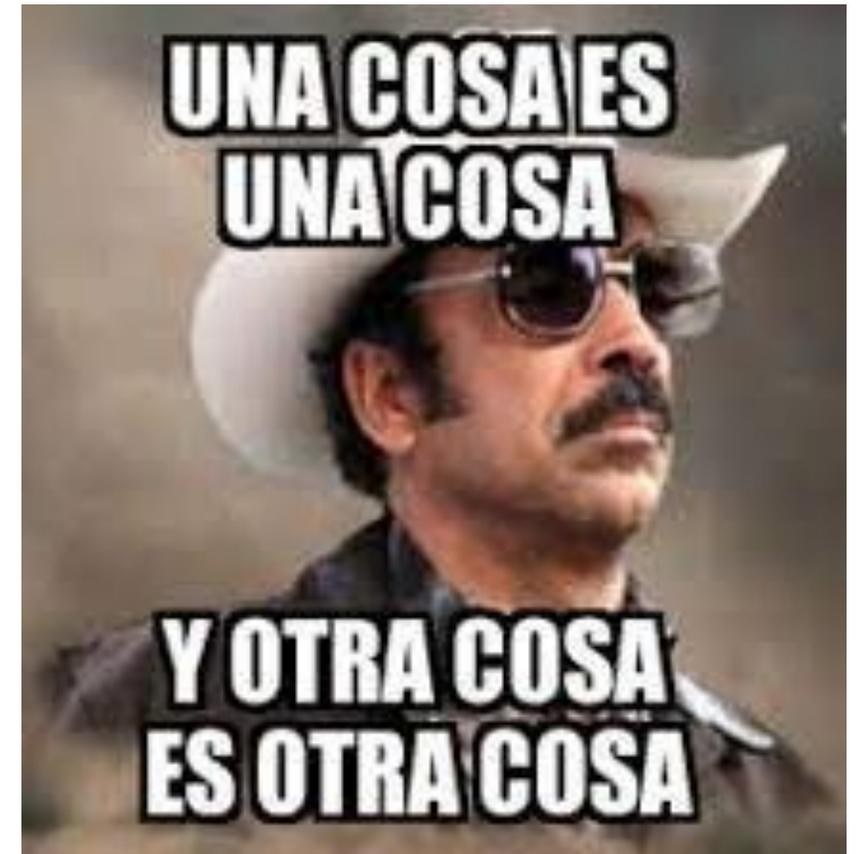
---

### Mes de pago

- Se considera la remuneración habitual + remuneración no habitual abonada
- Y se determina el tratamiento del mes y de la remuneración no habitual

### Meses en los que se imputa el prorrateo

- Se considera la remuneración habitual
- Y se determina el tratamiento del mes. La parte correspondiente al prorrateo tendrá el tratamiento determinado en el mes de pago



# Período fiscal 2023

## Remuneraciones no habituales

---

"... En tal contexto, y respecto del prorrateo que establece el Apartado B del Anexo II de la Resolución General N.º 4003, se opina que el mismo no resultaría de aplicación para la determinación de la Deducción Especial Incrementada, toda vez que dicho prorrateo fue instituido para mitigar el la distorsión e impacto sobre la remuneración que produce la percepción de un concepto de pago no habitual en el régimen de retención mensual del impuesto a las ganancias que es de ejercicio anual, ello, a diferencia de la determinación de la Deducción Especial Incrementada, que es una deducción que se calcula y determina en cada mes del ejercicio fiscal sobre los conceptos percibidos en dicha mensualidad..."

Fuente: Acta Nro. 23 – 14-Oct-2021 EDI

Confirmado el  
criterio a través  
del Dictamen DNI  
03-11-2023

## • Caso 7

Retribuciones No Habituales:

Bono de productividad gravado con IG

Cobrado en mayo/2023

Promedio remuneración bruta anual <	808.124,73
Bono de productividad cobrado en mayo/23	980.673,28
Bono exento	- 180.673,28
Bono gravado	800.000,00
se prorratea en 8 meses, por mes	100.000,00

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Mayo
Sueldo bruto	500.000,00
<b>Bono Productividad</b>	<b>980.673,28</b>
SAC	
<b>Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)</b>	<b>632.134,66</b>
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>1.480.673,28</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	632.134,66
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	1.480.673,28
Pauta para aplicación de DEA	1.480.673,28
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Mayo</b>
<b>Agente de Retención</b>	
Retribuciones habituales remunerativas	500.000,00
Retribuciones habituales no remunerativas	0,00
Bono Productividad Gravado Agente de retención	100.000,00
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>600.000,00</b>
SAC Proporcional Bruto	50.000,00
Ajuste SAC Semestral Bruto Real	
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>650.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>	
Jubilación 11%	55.000,00
Obra Social 3%	15.000,00
Ley 19.032 3%	15.000,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>92.083,33</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>557.916,67</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>2.040.850,00</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>	
Mínimo no Imponible	188.201,33
Cónyuge	0,00
Hijos	44.240,91
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00
Deducción Especial Incrementada	903.366,39
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>104.838,27</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>	<b>-</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>236.052,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>1.476.698,90</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>564.151,10</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</b>	<b>87.020,41</b>
<b>Retención Mensual según cálculo</b>	<b>62.955,85</b>

En el mes de mayo/23 cobra un bono de productividad por un total de \$ 980.673,28.

Supuesto empleado: se trata de un concepto no remunerativo a los fines de los aportes y contribuciones sociales.

## • Caso 7 (cont.)

Retribuciones No Habituales:

Bono de productividad gravado con IG

Cobrado en mayo/2023

Promedio remuneración bruta anual <	808.124,73
Bono de productividad cobrado en mayo/23	980.673,28
Bono exento	- 180.673,28
Bono gravado	800.000,00
se prorratea en 8 meses, por mes	100.000,00

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo bruto	800.000,00	850.000,00	900.000,00
<b>Bono Productividad</b>			
SAC			450.000,00
Pauta para Bonos de Productividad (promedio anual)	632.067,33	651.879,39	672.556,11
<b>Remuneración Bruta Mensual</b>	<b>800.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>900.000,00</b>
Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	665.000,00	702.000,00	735.000,00
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	800.000,00	825.000,00	850.000,00
Pauta para aplicación de DEA	800.000,00	825.000,00	850.000,00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
<b>Agente de Retención</b>			
Retribuciones habituales remunerativas	800.000,00	850.000,00	900.000,00
Retribuciones habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00
Bono Productividad Gravado Agente de retención	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>900.000,00</b>	<b>950.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>900.000,00</b>	<b>950.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>			
Jubilación 11%	88.000,00	93.500,00	99.000,00
Obra Social 3%	24.000,00	25.500,00	27.000,00
Ley 19.032 3%	24.000,00	25.500,00	27.000,00
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>136.000,00</b>	<b>144.500,00</b>	<b>153.000,00</b>
Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)	764.000,00	805.500,00	847.000,00
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>764.000,00</b>	<b>1.569.500,00</b>	<b>2.416.500,00</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>			
Mínimo no Imponible	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00
Hijos	8.848,18	17.696,37	26.544,55
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>436.838,27</b>	<b>478.338,27</b>	<b>519.838,27</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>436.838,27</b>	<b>915.176,54</b>	<b>1.435.014,81</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>			
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>664.000,00</b>	<b>1.369.500,01</b>	<b>2.116.500,01</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>100.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>300.000,00</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</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>

## • Caso 8

Retribuciones No Habituales:

Gratificación Extraordinaria

Cobrado en octubre/2023

**Aclaraciones: no encuadra como bono de productividad y no es remunerativa a los fines de las cargas sociales.**

Conceptos Liquidados por el agente de retención	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo bruto	1.175.000,00	1.175.000,00	1.175.000,00
SAC			587.500,00
<b>Total conceptos remunerativos</b>	<b>1.175.000,00</b>	<b>1.175.000,00</b>	<b>1.762.500,00</b>
Conceptos no remunerativos habituales			
Conceptos no remunerativos no habituales	<b>3.600.000,00</b>		

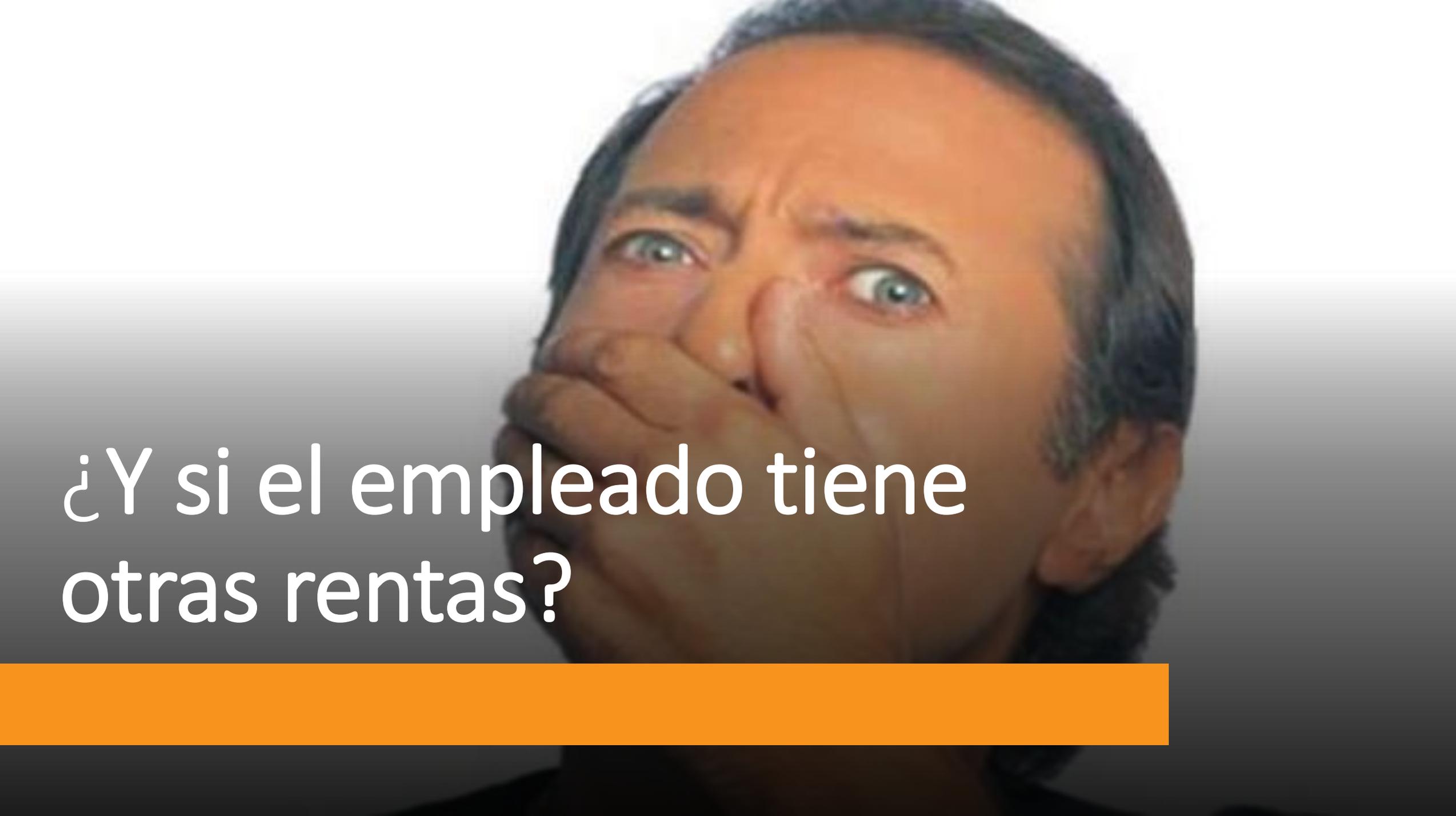
### MODELO CÁLCULO RETENCIÓN MENSUAL DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS RG AFIP 4003-E y sus mod.

Pauta para aplicación exención SAC (promedio RBM)	1.943.750,00	1.790.000,00	1.687.500,00
Promedio de Remuneración Bruta Mensual p/DEA	4.775.000,00	2.975.000,00	2.375.000,00
Pauta para aplicación de DEA	4.775.000,00	1.175.000,00	1.175.000,00
Ganancia Bruta	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Agente de Retención</b>			
Retribuciones habituales remunerativas	1.175.000,00	1.175.000,00	1.175.000,00
Retribuciones no habituales no remunerativas (G)	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Retribuciones no habituales no remunerativas	0,00	0,00	0,00
<b>Subtotal Ganancia Bruta</b>	<b>2.375.000,00</b>	<b>2.375.000,00</b>	<b>2.375.000,00</b>
SAC Proporcional Bruto	0,00	0,00	
Ajuste SAC Semestral Bruto Real			0,00
<b>Total Ganancia Bruta</b>	<b>2.375.000,00</b>	<b>2.375.000,00</b>	<b>2.375.000,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>			
Jubilación 11%	105.305,21	105.305,21	105.305,21
Obra Social 3%	28.719,60	28.719,60	28.719,60
Ley 19.032 3%	28.719,60	28.719,60	28.719,60
<b>Subtotal deducciones generales</b>	<b>162.744,42</b>	<b>162.744,42</b>	<b>162.744,42</b>
<b>Ganancia Neta Mensual (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>2.212.255,58</b>	<b>2.212.255,58</b>	<b>2.212.255,58</b>
<b>Ganancia Neta Acumulada (antes de m. prepaga y donac.)</b>	<b>2.212.255,58</b>	<b>4.424.511,16</b>	<b>6.636.766,74</b>
Medicina Prepaga (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
Donaciones (Tope 5% GNSI)	0,00	0,00	0,00
<b>Total medicina prepaga y donaciones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Deducciones Personales</b>			
Mínimo no Imponible	37.640,27	75.280,54	112.920,81
Cónyuge	0,00	0,00	0,00
Hijos	0,00	0,00	0,00
Hijos Incapacitados para el trabajo	0,00	0,00	0,00
Deducción Especial Incrementada	180.673,28	361.346,56	542.019,84
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Mensual</b>	<b>-</b>	<b>793.942,03</b>	<b>793.942,03</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 1° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>793.942,03</b>	<b>1.587.884,06</b>
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Mensual</b>			
<b>Deducción Especial Adicional (DEA) 2° Parte Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total deducciones personales</b>	<b>218.313,55</b>	<b>1.230.569,13</b>	<b>2.242.824,71</b>
<b>Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>	<b>1.993.942,03</b>	<b>3.193.942,03</b>	<b>4.393.942,03</b>
<b>Retención Acumulada según cálculo</b>	<b>46.265,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Retención Mensual según cálculo</b>	<b>46.265,70</b>	<b>-46.265,70</b>	<b>0,00</b>

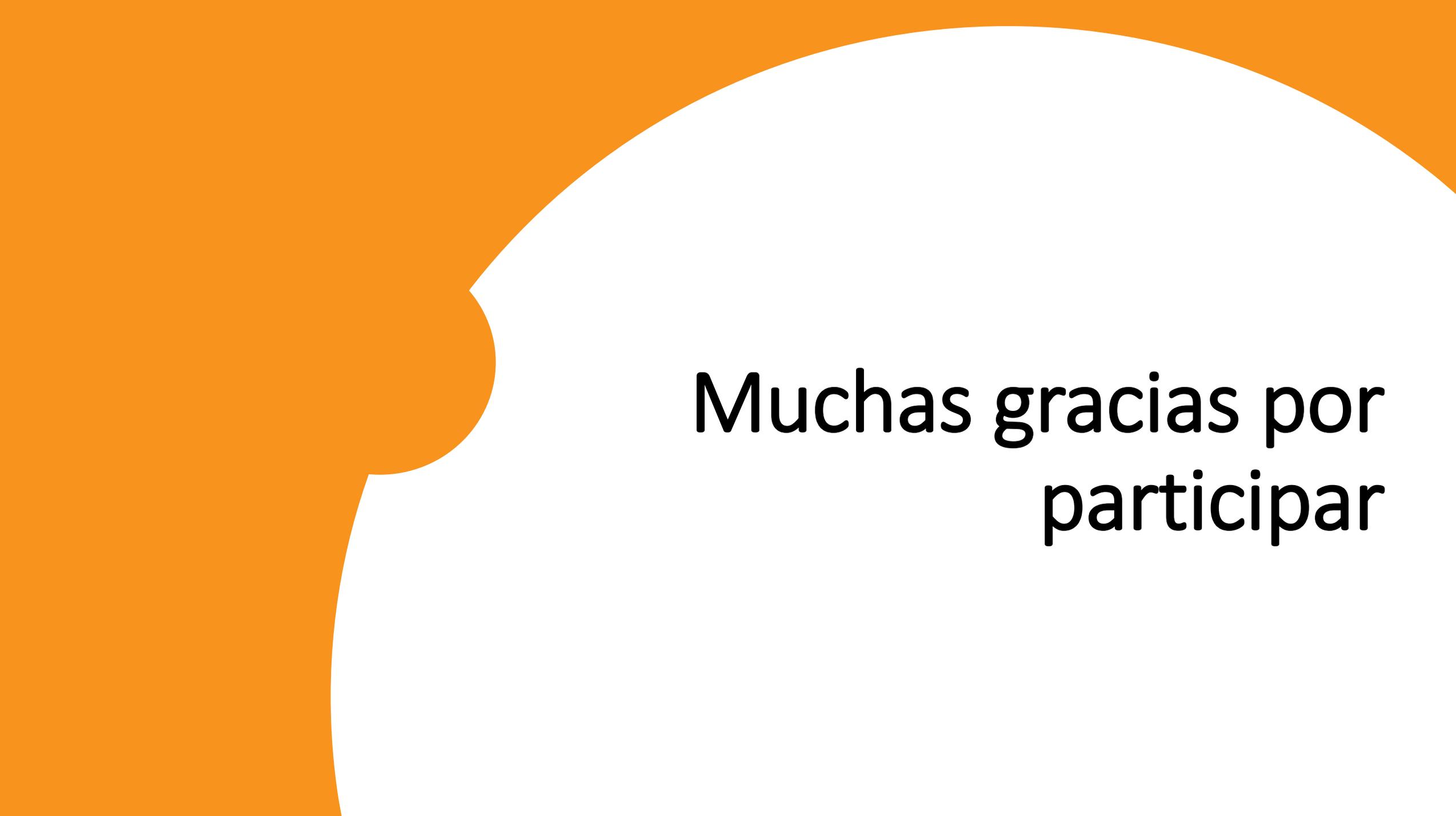
# ¿Liquidación anual?

---



A close-up photograph of a man with dark hair and light-colored eyes. He has a thoughtful or questioning expression, with his hand covering his mouth. The background is a soft, out-of-focus gradient.

¿Y si el empleado tiene  
otras rentas?



**Muchas gracias por  
participar**