

### INTRODUCCIÓN

En los casos que el empleador posea un Convenio Colectivo de Trabajo (CCT) o un Procedimiento Preventivo de Crisis (PPC) en el cual se determina qué parte de las remuneraciones no tributan a uno o más subsistemas de la seguridad social, debe estructurarse la liquidación de haberes discriminando los conceptos, según integren o no, una base imponible de cálculo de aportes / contribuciones.

### PARAMETRIZACIÓN

En caso que un ítem de la liquidación de sueldos, tribute a diferentes subsistemas, debe realizarse la apertura en diferentes conceptos.

A tal fin, se ha creado el siguiente concepto:

560000	Mensual - PPC y CCT Especiales	Aplica a conceptos remunerativos liquidados en el período excepto SAC y Vacaciones con tope independiente.
--------	--------------------------------	--

Ejemplo:

Ítem **SUELDO CCT**: 70% tributa a todos los subsistemas - 30% no tributa Contrib. SS

Concepto Empleador	Concepto AFIP	Bases imponibles que integra
0001 - SUELDO CCT (1)	110000	REM 1/2/3/4/5/8/9
0002 - SUELDO CCT (2)	560000	REM 1/4/5/8/9

- Concepto que tributa a todos los subsistemas

**Datos del nuevo concepto**

Concepto AFIP	110000 - SUELDO	EXPORTAR CONCEPTOS AFIP
Código:	0001	Descripción: SUELDO CCT
Subsistema	SIPyP INSS y P Obra Social FSSR (ex ANSESAL) UATRE / RENATRE AFF FINE Diferenciales Reg. especiales	Repetible: <input type="checkbox"/>
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS
Contribuciones	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>	

## Guía N° 20 - LSD: CCT con acuerdos especiales - PPC

- Concepto que **no** tributa a todos los subsistemas

**Datos del nuevo concepto**

Concepto AFIP	560000 - MENSUAL - PPC Y CCT ESP	<input type="button" value="EXPORTAR CONCEPTOS AFIP"/>							
Código:	0002	Descripción: SUELDO CCT	Repetible: <input type="checkbox"/>						
Subsistema	SIPA <input checked="" type="checkbox"/>	INSS JyP <input checked="" type="checkbox"/>	Obra Social <input checked="" type="checkbox"/>	FSR (ex ANSSAL) <input checked="" type="checkbox"/>	UATRE / RENATRE <input checked="" type="checkbox"/>	AAFF <input type="checkbox"/>	FNE <input type="checkbox"/>	Diferenciales <input type="checkbox"/>	Reg. especiales <input type="checkbox"/>
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Contribuciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>								

REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS

## LIQUIDACIÓN Y DDJJ

En la liquidación, se deben completar las bases imponibles y detallar los diferentes conceptos liquidados, indicando para cada uno, si afectan a todos los subsistemas o bien a algunos de ellos.

Ejemplo:

Ítem **SUELDO CCT**:

70% tributa a todos los subsistema - 30% no tributa Contribución Seguridad Social

**Liquidación**

Sueldo Básico CCT:\$10.000,00

Concepto Empleador	Concepto AFIP	Monto	D/C	Según parametrización	Corresponde al
0001	110000	\$7.000,00	C	Tributa a todos los subsistemas	70%
0002	560000	\$3.000,00	C	No Tributa a todos los subsistemas	30%

**Conformación de bases imponibles**

BASE IMPONIBLE 1	\$10.000,00
BASE IMPONIBLE 2	\$7.000,00
BASE IMPONIBLE 3	\$7.000,00
BASE IMPONIBLE 4	\$10.000,00
BASE IMPONIBLE 5	\$10.000,00
BASE IMPONIBLE 6	-
BASE IMPONIBLE 7	-
BASE IMPONIBLE 8	\$10.000,00
BASE IMPONIBLE 9	\$10.000,00

## Guía N° 20 - LSD: CCT con acuerdos especiales - PPC

### SAC

En aquellos meses en que se liquide el SAC, ya sea en junio y diciembre por semestre completo, o en cualquier mes de forma proporcional, el empleador deberá por la proporción con tratamiento diferencial según PPC o CCT especial, asociar el concepto a los siguientes códigos, según corresponda:

560001	SAC - PPC y CCT Especiales	Aplica para SAC semestre completo.
560002	SAC Proporcional- PPC y CCT Especiales	Aplica para SAC proporcional. Requiere completar en el campo "Cantidad" del concepto (En el registro 03 de la carga por importación de archivo o en pantalla 3/3 de la carga manual) la cantidad de días trabajados en el semestre.

Ambos conceptos admiten la selección libre de subsistemas y los considera para tope SAC.

Si en el mes se informan, para un trabajador, varias liquidaciones con el Concepto 560002, la aplicación acumula los días informados en el campo "Cantidad" del Registro '03' de todas ellas, para calcular el tope del SAC

A tal efecto, para estos Registros '03', la aplicación verificará el campo "indicador débito / crédito" a fin de sumar (indicador igual a "C") o restar (indicador igual a "D") y determinar la cantidad de días de vacaciones en el período, que deberá ser igual o mayor a 0.

**IMPORTANTE:** Si en un mismo período coexisten conceptos liquidados asociados al 120003 y 560002, la cantidad de días informados entre ellos debe ser igual a los efectivamente trabajados en el semestre, no se debe informar en todos los conceptos dicha cantidad, ya que se incrementaría el tope a tantos días resulte la sumatoria.

- Concepto que tributa a todos los subsistemas (Según se emplee A-tope completo o B-tope proporcional)

A-

**Datos del nuevo concepto**

Concepto AFIP	120000 - SUELDO ANUAL COMPLEMENTARIO	EXPORTAR CONCEPTOS AFIP
Código:	0003	Descripción: SAC
Subsistema	SISA INSS/PyA Obra Social FISR (ex ANSESAL) UATRE / RENATRE AAFF FNE Diferenciales Reg. especiales	Repetible: <input type="checkbox"/>
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS
Contribuciones	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>	

## Guía N° 20 - LSD: CCT con acuerdos especiales - PPC

B-

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP	120003 - SAC PROPORCIONAL	EXPORTAR CONCEPTOS AFIP							
Código:	0004	Descripción: SAC PROPORCIONAL							
Repetible:	<input type="checkbox"/>								
Subsistema	SIPA	INSSJyP	Obra Social	FSR (ex ANSSAL)	UATRE / RENATRE	AAFF	FNE	Diferenciales	Reg. especiales
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Contribuciones	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-						
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>								

REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS

- Concepto que **no** tributa a todos los subsistemas(Según se emplee A-tope completo o B-tope proporcional)

A-

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP	560001 - SAC - PPC y CCT Especiales	EXPORTAR CONCEPTOS AFIP							
Código:	0005	Descripción: SAC							
Repetible:	<input type="checkbox"/>								
Subsistema	SIPA	INSSJyP	Obra Social	FSR (ex ANSSAL)	UATRE / RENATRE	AAFF	FNE	Diferenciales	Reg. especiales
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Contribuciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>								

REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS

B-

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP	560002 - SAC Prop - PPC y CCT Esp	EXPORTAR CONCEPTOS AFIP							
Código:	0006	Descripción: SAC PROPORCIONAL							
Repetible:	<input type="checkbox"/>								
Subsistema	SIPA	INSSJyP	Obra Social	FSR (ex ANSSAL)	UATRE / RENATRE	AAFF	FNE	Diferenciales	Reg. especiales
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Contribuciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>								

REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS

### Vacaciones

Así como para el aguinaldo se emplea un tope independiente al mensual, aquellos empleadores que liquidan vacaciones con el mismo criterio, emplean a tal efecto el código 150000 (Ver Guía Guía N° 19 - LSD: Vacaciones)

En los casos de aplicar un PPC o un CCT especial, para que la proporción que tributa sólo a ciertos subsistemas calcule en el caso de Vacaciones un tope aparte del mensual, el concepto a emplear será:

560003	Vacaciones - PPC y CCT Especiales	Aplica para Vacaciones con tope separado del mensual. Requiere completar en el campo "Cantidad" del concepto (En el registro 03 de la carga por importación de archivo o en pantalla 3/3 de la carga manual) la cantidad de días de vacaciones liquidados.
--------	-----------------------------------	---

Este concepto admite la selección libre de subsistemas y lo considera para el tope de Vacaciones.

Si en el mes se informan, para un trabajador, varias liquidaciones con el Concepto 560003, la aplicación acumula los días informados en el campo "Cantidad" del Registro '03' de todas ellas, para calcular el tope del anticipo vacacional.

A tal efecto, para estos Registros '03', la aplicación verificará el campo "indicador débito / crédito" a fin de sumar (indicador igual a "C") o restar (indicador igual a "D") y determinar la cantidad de días de vacaciones en el período, que deberá ser igual o mayor a 0.

**IMPORTANTE:** Si en un mismo período coexisten conceptos liquidados asociados al 150000 y 560003, la cantidad de días informados entre ellos debe ser igual a los efectivamente liquidados por vacaciones, no se debe informar en todos los conceptos dicha cantidad, ya que se incrementaría el tope a tantos días resulte la sumatoria.

- Concepto que tributa a todos los subsistemas

**Datos del nuevo concepto**

Concepto AFIP	150000 - ADELANTO VACACIONAL	EXPORTAR CONCEPTOS AFIP
Código:	0007	Descripción: VACACIONES
Subsistema	SIPA INSS JyP Obra Social FSR (ex ANSES) UATRE / RENATRE AAFF FNE Diferenciales Reg. especiales	Repetible: <input type="checkbox"/>
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> -	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Contribuciones	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	- <input type="checkbox"/>
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>	
REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS		

## Guía N° 20 - LSD: CCT con acuerdos especiales - PPC

- Concepto que **no** tributa a todos los subsistemas

**Datos del nuevo concepto**

Concepto AFIP	560003 - Vacaciones - PPC y CCT Esp							<input type="button" value="EXPORTAR CONCEPTOS AFIP"/>	
Código:	0008	Description:	VACACIONES					Repetible: <input type="checkbox"/>	
Subsistema	SIPA	INSS JYP	Obra Social	FSR (ex ANSSAL)	UATRE / RENATRE	AAFF	FNE	Diferenciales	Reg. especiales
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/>	-	-	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
Contribuciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-	-	-
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>								

**REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS**

### Ejemplo Integral:

Mes de mayo 2020.

Tope Mensual Vigente: \$173.945,70

70% tributa a todos los subsistemas - 30% no tributa Contribución Seguridad Social

### Liquidación

Sueldo Básico CCT: \$200.000,00

Adicional CCT: \$50.000,00

SAC proporcional: \$80.000,00 (Días Trabajados en el semestre 140)

Vacaciones: \$20.000,00 (Días liquidados 3)

Concepto AFIP	Tipo	Cantidad	Monto	D/C	Según parametrización	Corresponde al
110000	R	-	\$140.000,00	C	Tributa a todos los subsistemas	70% del Sueldo
160000	R	-	\$35.000,00	C	Tributa a todos los subsistemas	70% del Adicional
560000	NR	-	\$75.000,00	C	No Tributa a todos los subsistemas	30% del Sueldo y el Adicional
120003	R	140	\$56.000,00	C	Tributa a todos los subsistemas	70% del SAC proporcional
560002	NR	-	\$24.000,00	C	No Tributa a todos los subsistemas	30% del SAC proporcional
150000	R	3	\$14.000,00	C	Tributa a todos los subsistemas	70% de Vacaciones
560003	NR	-	\$6.000,00	C	No Tributa a todos los subsistemas	30% de Vacaciones

## **Guía N° 20 - LSD: CCT con acuerdos especiales - PPC**

La liquidación detallada posee tres topes distintos, cada uno independiente. La importancia de discriminar los No Remunerativos según el tope aplicar reside en que, de no hacerlo, todo No Remunerativo sumará al tope mensual, siendo esto incorrecto.

### **Cálculo de Topes Aportes**

#### **TOPE MENSUAL**

IMPORTE LIQUIDADO	\$ 250.000,00
TOPE	<b>\$ 173.945,70</b>

#### **TOPE SAC**

IMPORTE LIQUIDADO	\$ 80.000,00
TOPE	<b>\$ 67.645,55</b> (\$173.945,70/360*140)

#### **TOPE VACACIONES**

IMPORTE LIQUIDADO	\$ 20.000,00
TOPE	<b>\$ 17.394,57</b> (\$173.945,70/30*3)

**TOPE TOTAL \$ 258.985,82**

### **Conformación de bases imponibles**

BASE IMPONIBLE 1	\$258.985,82
BASE IMPONIBLE 2	\$245.000,00
BASE IMPONIBLE 3	\$245.000,00
BASE IMPONIBLE 4	\$258.985,82
BASE IMPONIBLE 5	\$258.985,82
BASE IMPONIBLE 6	-
BASE IMPONIBLE 7	-
BASE IMPONIBLE 8	\$350.000,00
BASE IMPONIBLE 9	\$350.000,00