

Guía N.º 20 LSD - CCT con acuerdos especiales - PPC

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: EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: Descripción: Repetible:

Subsistema	Aportes	Contribuciones
SIPA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
INSS-Jyp	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Otra Social	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FSR (ex ANSSAL)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
UATRE / REUATRE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
A.AFF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
FNE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Diferenciales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Reg. especiales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

LRT

REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS

- Concepto que no tributa a todos los subsistemas

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: Descripción: Repetible:

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"/>	<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 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 de 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

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 proporcional)

A-

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: 120000 - SUELDO ANUAL COMPLEMENTARIO EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: 0003 Descripción: SAC Repetible:

Subsistema	SIPA	INSS-Jyp	Obra Social	FSR (ex ANSSAL)	UATRE / RENATRE	AAFF	FNE	Diferenciales	Reg. especiales
Aportes	<input checked="" type="checkbox"/>								
Contribuciones	<input checked="" type="checkbox"/>								
LRT	<input checked="" type="checkbox"/>								

REGLAS DE ASOCIACION CONCEPTOS SUBSISTEMAS

B-

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: 120003 - SAC PROPORCIONAL EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: 0004 Descripción: SAC PROPORCIONAL Repetible:

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 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 4 -tope proporcional)

A-

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: 560001 - SAC - PPC y CCT Especiales EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: 0005 Descripción: SAC Repetible:

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"/>	<input 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:

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"/>	<input 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	<p>Aplica para Vacaciones con tope separado del mensual.</p> <p>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.</p>
--------	-----------------------------------	--

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

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

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: Descripción: Repetible:

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"/>	<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 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

Liquidación

Sueldo Básico CCT: \$200.000,00

Adicional CCT: \$50.000,00

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

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

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	\$	173.945,70

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

TOPE VACACIONES		
IMPORTE LIQUIDADO	\$	20.000,00
TOPE	\$	17.394,57 (\$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