

Guía N.º 45 – LSD: Docentes no SIPA

Introducción

En esta guía se indica de qué manera reflejar en el servicio Libro de Sueldos la nómina alcanzada por regímenes PROVINCIALES, en forma pura o en combinación con el régimen SIPA.

Actividades comprendidas

- Actividad 16 - No obligados con el SIJP (colegios, reciprocidad previsional y otros)

Docentes curriculares: tributan al IPS (Instituto Previsional de Seguridad Social), no calculan aportes y contribuciones al sistema previsional SIPA.

- Actividad 92 - Res 71/99 SSS y otros.

Docentes extracurriculares: calcula aportes y contribuciones a la Seguridad Social (SIPA).

CUILES mixtos: calcula aportes y contribuciones a la Seguridad Social (SIPA) únicamente de los conceptos remunerativos.

Nuevos conceptos AFIP No contributivos al régimen nacional

En el servicio Libro de Sueldos Digital se encuentran conceptos denominados “Conceptos NO contributivos al Régimen Nacional” para poder declarar la porción de remuneración que no tributa al sistema previsional nacional SIPA.

Código AFIP	Descripción	Tratamiento
570.000	Mensual - Remuneración No Contributiva al Régimen Nacional de Seguridad Social	Suma a conceptos no remunerativos del cuadro de datos complementarios. Considerado para tope mensual del subsistema OOSS-FSR
570.001	SAC - Remuneración No Contributiva al Régimen Nacional de Seguridad Social	Suma a conceptos no remunerativos del cuadro de datos complementarios. Considerado para tope SAC del subsistema OOSS -FSR
570.002	SAC Proporcional - Remuneración No Contributiva al Régimen Nacional de Seguridad Social	Suma a conceptos no remunerativos del cuadro de datos complementarios. Considerado para tope SAC del subsistema OOSS -FSR Requiere completar cantidad de días para cálculo de tope.

Código AFIP	Descripción	Tratamiento
570.003	Vacaciones - Remuneración No Contributiva al Régimen Nacional de Seguridad Social	Suma a conceptos no remunerativos del cuadro de datos complementarios. Considerado para tope Vacaciones del subsistema OOSS -FSR Requiere completar cantidad de días para cálculo de tope. Considerado para tope Vacaciones del subsistema OOSS -FSR Requiere completar cantidad de días para cálculo de tope.

Los conceptos 570.XXX tienen tilde por defecto en LRT y opcional en obra social y FSR.

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: Descripción: Repetible:

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

Nuevos conceptos AFIP de descuento

Se crearon dos conceptos AFIP de descuento para sistema previsional no nacional 810.015 y obra social provincial 810.016.

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: 810015 - SISTEMA PREVISIONAL NO NACIONAL EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: Descripción: Repetible:

Subsistema

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

REGLAS DE ASOCIACION
CONCEPTOS
SUBSISTEMAS 📄

Datos del nuevo concepto

Concepto AFIP: 810016 - OBRA SOCIAL PROVINCIAL EXPORTAR CONCEPTOS AFIP

Código: Descripción: Repetible:

Subsistema

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

REGLAS DE ASOCIACION
CONCEPTOS
SUBSISTEMAS 📄

En los libros de sueldos -tanto borrador como definitivo- suman en "Total Deducciones."

Impacto en la generación del libro de sueldos

Los conceptos no contributivos al régimen nacional se visualizan desglosados dentro del libro de sueldos. Al totalizarse se suman al "Total Importes remunerados no contributivos."

LEGAJO	CUIL	APELLIDO Y NOMBRE	FECHA INGRESO	FECHA CESE	DOCUMENTO	FECHA NACIMIENTO
NACIONALIDAD	CATEGORIA	OBRA SOCIAL	ANTIG. RECONOCIDA			
MODALIDAD DE CONTRATACION	CONVENIO COLECTIVO	OBRA SOCIAL	PUESTO			
CONCEPTOS	PERIODO	CANT.	UNI.	IMP. REMUN.	IMP. NO REMUN.	DEDUCCIONES
-	-	-	-	-	-	-
ARGENTINA	999999 - SIN CATEGORIAS	505 - O.S.DE CAPITANES PILOTOS Y PATRONES DE PESCA	25/04/2021	-	-	-
001 - A tiempo parcial. Indeterminado/permanente	9999/99 - EXCLUIDO DE CONVENIO	13421 - Agentes de compras y consignatarios	-	-	-	-
0310 - OBRA SOCIAL	3,00	%	0,00	0,00	-34.941,52	sac doc - sac docentes
sueldo dc - docentes mensual	1,00	\$	1.000.000,00	0,00	0,00	180,00 D 500.000,00 0,00 0,00
Total Imp. Remunerados:	0,00	Total Imp. Remunerados No Contributivos:	1.500.000,00	Total Imp. No Remunerados:	0,00	Total Neto: 1.465.058,48 Total Deducciones: -34.941,52

De este modo, el neto se totaliza de la siguiente manera:

$$\text{NETO} = \text{REM} + \text{NO REM} + \text{REM NO CONTRIBUTIVOS} -$$

Caso práctico

Se presenta un ejemplo con la situación de un CUIL mixto, que trabaja parte de su jornada aportando al sistema Provincial y parte al sistema Nacional (actividad 92) con cantidad de días trabajados = 30

Perfil del empleado:

- Situación: 01 - activo
- Condición: 01 - servicios comunes mayor de 18 años
- Actividad: 92 - Res 71/99 SSS y otros
- MDC: 008 - A tiempo completo indeterminado/trabajo permanente
- Código de siniestrado: 00 - No incapacitado
- Localidad: Buenos Aires

Las remuneraciones son las siguientes:

	CURRICULAR	EXTRA	NR	
NOMINAL CURRICULAR	\$ 4.875,00	\$ -	\$ -	570000 TILDADO AP Y CONTRIB A OOSS
NOMINAL EXTRACURRIC	\$ -	\$ 4.059,27	\$ -	110000
ANTIGÜEDAD CURRICULAR	\$ 1.170,00	\$ -	\$ -	570000 TILDADO AP Y CONTRIB A OOSS
ANTIGÜEDAD EXTRACURRIC	\$ -	\$ 121,78	\$ -	160000
ADIC A CTA FUTUROS AUMENTOS	\$ -	\$ 5.378,95	\$ -	160000
A CTA FUTUROS AUMENTOS	\$ -	\$ 446,52	\$ -	160000
BONIF AGOSTO	\$ 2.283,00	\$ -	\$ -	570000 TILDADO AP Y CONTRIB A OOSS
BONIF NO JERARQ MARZO	\$ 1.560,00	\$ -	\$ -	570000 TILDADO AP Y CONTRIB A OOSS
INC DOCENTE NO SUB	\$ -	\$ -	\$ 403,32	550000 TILDADO AP Y CONTRIB A OOSS Y CONTRIB ART
SUMA EXTRA FONID	\$ -	\$ -	\$ 403,32	550000 TILDADO AP Y CONTRIB A OOSS Y CONTRIB ART
MATERIAL DIDACTICO	\$ -	\$ -	\$ 70,00	550000 TILDADO ART
	\$ 9.888,00	\$ 10.006,52	\$ 876,64	
SIPA 11%		-\$ 1.100,72		810000
IPS 16%	-\$ 1.582,08			810016
LEY 19032 3%		-\$ 300,20		810001
OOSS 3%	-\$ 296,64	-\$ 300,20	-\$ 24,20	810002
OOSS provincial 3%	-\$ 296,64			
Total descuentos	-\$ 2.175,36	-\$ 1.701,12	-\$ 24,20	
BRUTO			\$ 20.771,16	
NETO			\$ 16.870,48	

Las bases imposables informadas en el registro 4, o carga manual pantalla 1/3, quedan de la siguiente manera:

Bases Imponibles

Remuneración Bruta:

Bases Imponibles:

1. Aportes Previsionales	<input type="text" value="10006,52"/>
2. Contribuciones previsionales en INSSJyP	<input type="text" value="10006,52"/>
3. Contribuciones FNE, asignaciones familiares y RENATRE	<input type="text" value="10006,52"/>
4. Aportes obra social y FSR	<input type="text" value="20701,16"/>
5. Aportes INSSJyP	<input type="text" value="10006,52"/>
6. Aportes diferenciales	<input type="text" value="0,00"/>
7. Aportes personal regimenes especiales	<input type="text" value="0,00"/>
8. Contribuciones obra social y FSR	<input type="text" value="20701,16"/>
9. Ley de riesgos del trabajo	<input type="text" value="20771,16"/>
10. Contribuciones Previsionales y PAMI - Ley 27.430	<input type="text" value="0,00"/>
11. Importe a detracer	<input type="text" value="0,00"/>

La liquidación en el registro 3, carga manual, pantalla 3/3 con la carga de los conceptos parametrizados como se indica en las remuneraciones precedentes:

LIQUIDACIONES Y DDJJ: Carga manual de liquidaciones y DDJJ						
PERIODO 07/2023 >> LIQUIDACIÓN NRO 2 >> CUIL >> CARGA DE CONCEPTOS						3/3
Concepto	Cantidad	Unidad	Importe	Déb/Créd	Período	
-		-		Débito		<input type="button" value="AGREGAR"/> <input type="button" value="CANCELAR"/>
ACU - ANTIGUEDAD CURRICULAR	1		\$ 1.170,00	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
SEF - SUMA EXTRA FONID	1		\$ 403,32	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
No E - NOMINAL EXTRACURRIC	1		\$ 4.059,27	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
MNC - Nominal curricular	1		\$ 4.875,00	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
AEC - ANTIGUEDAD EXTRACURRIC	1		\$ 121,78	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
MD - MATERIAL DIDACTICO	1		\$ 70,00	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
AFA - ADIC A CTA FUTUROS AUMEN	1		\$ 446,52	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
BA - BONIF AGOSTO	1		\$ 2.283,00	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
BJ - BONIF NO JERARQ MARZO	1		\$ 1.560,00	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
IDNS - INC DOCENTE NO SUB	1		\$ 403,32	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
AFA - ADIC A CTA FUTUROS AUMEN	1		\$ 5.378,95	C		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
doc jub - SISTEMA PREVISIONAL	16	%	1.582,08	D		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
410 - Obra Social	3	%	621,04	D		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
os doc - OBRA SOCIAL PROVINCIA	3	%	296,64	D		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
401 - Jubilacion	11	%	1.100,72	D		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
402 - Ley 19.032	3	%	300,20	D		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Total Créditos:			\$ 20.771,16			
Total Débitos:			\$ 3.900,68			
Total Neto:			\$ 16.870,48			

Finalmente el libro de sueldos se visualiza de la siguiente manera:

				01/05/2018				31/10/1954									
ARGENTINA				999999 - SIN CATEGORIAS				700801 - O.S.DEL PERSONAL MUNICIPAL DE LA MATANZA									
008 - A tiempo completo indeterminado/Trabajo permanente				9999/99 - EXCLUIDO DE CONVENIO				1210 - Directores generales y gerentes generales de empresa									
401 - Jubilacion	11,00	%	0,00	0,00	-1.100,72	402 - Ley 19.032	3,00	%	0,00	0,00	-300,20						
410 - Obra Social	3,00	%	0,00	0,00	-621,04	ACU - ANTIGUEDAD CURRICULAR	1,00	\$	1.170,00	0,00	0,00						
AEC - ANTIGUEDAD EXTRACURRIC	1,00	\$	121,78	0,00	0,00	AFA - ADIC A CTA FUTUROS AUMENTOS	1,00	\$	5.378,95	0,00	0,00						
AFA - ADIC A CTA FUTUROS AUMENTOS	1,00	\$	446,52	0,00	0,00	BA - BONIF AGOSTO	1,00	\$	2.283,00	0,00	0,00						
BJ - BONIF NO JERARQ MARZO	1,00	\$	1.560,00	0,00	0,00	IDNS - INC DOCENTE NO SUB	1,00	\$	0,00	403,32	0,00						
ID - MATERIAL DIDACTICO	1,00	\$	0,00	70,00	0,00	MNC - Nominal curricular	1,00	\$	4.875,00	0,00	0,00						
No E - NOMINAL EXTRACURRIC	1,00	\$	4.059,27	0,00	0,00	SEF - SUMA EXTRA FONID	1,00	\$	0,00	403,32	0,00						
doc jub - SISTEMA PREVISIONAL NO NACIONAL	16,00	%	0,00	0,00	-1.582,08	os doc - OBRA SOCIAL PROVINCIAL	3,00	%	0,00	0,00	-296,64						
Total Imp. Remunerados:			10.006,52	Total Imp. Remunerados No Contributivos:			9.888,00	Total Imp. No Remunerados:			876,64	Total Neto:		16.870,48	Total Deducciones:		-3.900,68