

Liquidación del impuesto a las ganancias

4ta. categoría

Relación de dependencia

**Manual para la  
generación de las  
declaraciones juradas  
anuales, informativas y  
finales del año 2020**

F. 1357 - Versión 3.0

# Índice

|  |    |
|--|----|
| 1.- INTRODUCCIÓN.....  | 1  |
| 1.1.- Objetivo.....  | 1  |
| 1.2.- Visión General.....  | 1  |
| 1.3.- Alcance.....   | 1  |
| 1.4.- Novedades.....   | 1  |
| 2.- TIPOS DE LIQUIDACIÓN.....  | 1  |
| 2.1.- Liquidación Anual.....   | 2  |
| 2.2.- Liquidación Final.....   | 2  |
| 2.3.- Liquidación Informativa.....                                   | 2  |
| 2.4.- Aplicación.....  | 2  |
| 3.-PRESENTACIÓN DE ARCHIVOS.....                                     | 3  |
| 3.1.- Método de presentación.....                                    | 3  |
| 3.2.- Archivo a remitir.....   | 3  |
| 3.3.- Procedimiento.....   | 6  |
| 3.4.- Diseños de registro de entrada F.1357.....                     | 6  |
| 4.- DISEÑO DE REGISTRO.....  | 6  |
| 4.1.- Detalles del Registro Cabecera (Reg. Tipo 01).....             | 6  |
| 4.2.- Detalles del Registro Datos del Trabajador (Reg. Tipo 02)..... | 8  |
| 4.3.- Detalles del Registro Remuneraciones (Reg. Tipo 03).....       | 9  |
| 4.4.- Detalles del Registro Deducciones (Reg. Tipo 04).....          | 13 |
| 4.5.- Detalles del Registro Deducciones Art. 30 (Reg. Tipo 05).....  | 17 |
| 4.6.- Detalles del Registro Cálculo del Impuesto (Reg. Tipo 06)..... | 18 |
| 4.7.- Acuse de Recibo de la presentación.....                        | 20 |
| 5.- TABLAS DEL SISTEMA.....  | 20 |
| 6.- ARCHIVO DE PRESENTACIÓN – EJEMPLO.....                           | 25 |
| 7.- MESA DE AYUDA AL USUARIO.....                                    | 26 |

## 1.- INTRODUCCIÓN

Esta Agencia tiene como misiones fundamentales el gestionar de forma efectiva, simple y equitativa el sistema tributario, aduanero y de los recursos de la seguridad social promoviendo en la ciudadanía la cultura del cumplimiento voluntario, la formalización de la economía y la inclusión social.

Por ello, se ha creado esta aplicación para que los agentes de retención remitan con clave fiscal a través del sitio web institucional, la «Liquidación de Impuesto a las Ganancias – 4ta. categoría Relación de Dependencia» la que luego será puesta a disposición de sus empleados en el SiRADIG.

### 1.1.- Objetivo

El propósito de este documento es poder brindarle al agente de retención obligado a realizar las liquidaciones establecidas por el artículo 21° de la Resolución General 4003 / 2017, una ayuda que le permita generar y presentar ante esta Agencia las mismas.

Este documento estará sujeto a actualizaciones y modificaciones periódicas por parte de ARCA, ante eventuales cambios, actualizaciones o futuros desarrollos de esta herramienta.

### 1.2.- Visión General

Es una herramienta que potencia el control cruzado entre trabajadores – agente de retención respecto al cumplimiento de las obligaciones en el impuesto a las ganancias de este régimen retentivo, llevando certeza y transparencia a la misma.

### 1.3.- Alcance

Definir, en función de cada uno de los métodos de remisión de información, el procedimiento, el diseño de registro y las validaciones de negocio que se realizarán en cada campo.

### 1.4.- Novedades

Esta versión 3.0. del F. 1357 recepta las novedades incorporadas por la Ley 27.549 y la Resolución General 4752.

**Se deberá utilizar para generar las Declaración Juradas del Tipo Anual, Final e Informativa de aquellas presentaciones realizadas a partir del mes de agosto de 2020.**

## 2.- TIPOS DE LIQUIDACIÓN

Para una mejor comprensión de la información a remitir, haremos un breve resumen sobre los tipos de liquidaciones a generar:

## 2.1.- Liquidación Anual

La misma será practicada por quién actúe como agente de retención al 31 de diciembre del período fiscal por el cual se realiza, a efectos de determinar la obligación anual del beneficiario que hubiera sido pasible de retenciones durante dicho período

Están obligados a informar a aquellos trabajadores cuya remuneración bruta, -sean estas gravadas, exentas y/o no alcanzadas- obtenidas en el año fiscal, resulte igual o superior al monto indicado en el artículo 14 de la RG 4003 y sus modificatorias.

Esta liquidación deberá ser efectuada hasta el último día hábil del mes de abril inmediato siguiente a aquél por el cual se está efectuando la liquidación, excepto que entre el 1º de enero y el 31 de marzo inmediato siguiente al que se declara, se produjera la baja o retiro del trabajador, o el cambio de agente de retención, en cuyo caso deberá ser realizada juntamente con la liquidación final o informativa, según corresponda.

## 2.2.- Liquidación Final

Debe ser realizada por el agente de retención que cese en su función como tal, por producirse la extinción de la relación laboral, cualquiera sea el motivo, durante el transcurso del período fiscal, y siempre que no exista otro u otros sujetos susceptibles de reemplazarlo en tal carácter.

Deberá presentarse dentro de los 5 días hábiles inmediatos siguientes de realizada.

## 2.3.- Liquidación Informativa

Es aquel certificado que contiene el impuesto determinado y retenido hasta el mes en que actuó como agente de retención. Deberá efectuarla cuando -dentro del período fiscal- cese su función en tal carácter, con motivo de:

- a) La finalización de la relación laboral, en la medida que el beneficiario perciba rentas gravadas de otro u otros sujetos pagadores.
- b) El inicio de una nueva relación laboral en los términos del inciso a) del segundo párrafo del Artículo 3º de la RG 4003/2017 y sus modificatorias, sin que ello implique el fin de la relación laboral preexistente.

Deberá presentarse dentro de los 5 días hábiles inmediatos siguientes de realizada.

## 2.4.- Aplicación

El F. 1357 -“Liquidación de Impuesto a las Ganancias – 4ta. Categoría Relación de Dependencia” -, resultará de aplicación obligatoria para las liquidaciones anuales, finales e informativas que se confeccionen **a partir del 3 de agosto de 2020**.

## 3.-PRESENTACIÓN DE ARCHIVOS

### 3.1.- Método de presentación

Los sujetos obligados deben remitir la información requerida generando un archivo TXT, ZIP o GZ respetando la estructura del Diseño de Registro indicada en el punto 4.

Dado el tamaño que pueden tener estos archivos, sería recomendable remitir el archivo «zippeado».

El envío deberá realizarse mediante una de las siguientes opciones:

- Transferencia electrónica de datos mediante el servicio denominado «Presentación de DDJJ y Pagos» a través del sitio web institucional ([www.arca.gob.ar](http://www.arca.gob.ar)), ingresando con clave fiscal con nivel de seguridad 2 como mínimo.
- Intercambio de información mediante webservice denominado «Presentación de DDJJ - perfil contribuyente».

Se detalla a continuación la documentación necesaria para acceder al webservice:

- WebService: WSAA Autenticación y Autorización. La especificación se encuentra disponible en [www.arca.gob.ar/ws/documentacion/wsaa.asp](http://www.arca.gob.ar/ws/documentacion/wsaa.asp)
- WebService: PRESENTACION DE DDJJ – Perfil Contribuyente. La especificación se encuentra disponible en [www.arca.gob.ar/ws/wsddjj/WSPresentaciondeDDJJManualparaelDesarrollador.pdf](http://www.arca.gob.ar/ws/wsddjj/WSPresentaciondeDDJJManualparaelDesarrollador.pdf)
- Catálogo de WebService: La especificación se encuentra disponible en [www.arca.gob.ar/ws/documentacion/catalogo.asp](http://www.arca.gob.ar/ws/documentacion/catalogo.asp)

### 3.2.- Archivo a remitir

1. Número de formulario: 1357

2. Formato del Nombre del archivo:F(\d{4})\.\CUIT\.\(\d{11})\.\período\.\d{8}\  
secuencia{4}\.(txt|ZIP|GZ

Ejemplo Nombre del archivo:

F1357.<CUIT>.<PERIODO>.<SECUENCIA>.txt

F1357.309999999995.20190000.0000.txt

3. Aclaraciones y Definiciones:

(1) Los campos alfanuméricos se alinean a izquierda, se rellenan con espacios a derecha.

(2) Separador de registros: CR (CarriageReturn, 0x0D, 13 decimal) + LF (LineFeed, 0x0A, 10 decimal) o solo LF.

(3) Los campos numéricos se alinean a derecha, se rellenan con ceros a izquierda y no contienen separadores de miles ni de decimales.

(4) El archivo no puede contener líneas en blanco al final del mismo.

(5) Los siguientes valores no pueden estar contenidos dentro de un archivo de DJ:

#### Tabla ASCII

##### Caracteres de control C0 (salvo el 10-LF y 13-CR)

| Decimal | Octal | Hexa | Binario | Valor                          |
|---------|-------|------|---------|--------------------------------|
| 0       | 0     | 0    | 0       | NUL (Null char)                |
| 1       | 1     | 1    | 1       | SOH (Start of Header)          |
| 2       | 2     | 2    | 10      | STX (Start of Text)            |
| 3       | 3     | 3    | 11      | ETX (End of Text)              |
| 4       | 4     | 4    | 100     | EOT (End of Transmission)      |
| 5       | 5     | 5    | 101     | ENQ (Enquiry)                  |
| 6       | 6     | 6    | 110     | ACK (Acknowledgment)           |
| 7       | 7     | 7    | 111     | BEL (Bell)                     |
| 8       | 10    | 8    | 1000    | BS (Backspace)                 |
| 9       | 11    | 9    | 1001    | HT (Horizontal Tab)            |
| 10      | 12    | 0A   | 1010    | LF (Line Feed)                 |
| 11      | 13    | 0B   | 1011    | VT (Vertical Tab)              |
| 12      | 14    | 0C   | 1100    | FF (Form Feed)                 |
| 13      | 15    | 0D   | 1101    | CR (Carriage Return)           |
| 14      | 16    | 0E   | 1110    | SO (Shift Out)                 |
| 15      | 17    | 0F   | 1111    | SI (Shift In)                  |
| 16      | 20    | 10   | 10000   | DLE (Data Link Escape)         |
| 17      | 21    | 11   | 10001   | DC1 (XON) (Device Control 1)   |
| 18      | 22    | 16   | 10010   | DC2 (Device Control 2)         |
| 19      | 23    | 13   | 10011   | DC3 (XOFF)(Device Control 3)   |
| 20      | 24    | 14   | 10100   | DC4 (Device Control 4)         |
| 21      | 25    | 15   | 10101   | NAK (Negative Acknowledgement) |
| 22      | 26    | 16   | 10110   | SYN (Synchronous Idle)         |

---

|     |     |      |          |  |
|-----|-----|------|----------|--|
| 23  | 27  | 17   | 10111    | ETB (End of Trans. Block)              |
| 24  | 30  | 18   | 11000    | CAN (Cancel)                           |
| 25  | 31  | 19   | 11001    | EM (End of Medium)                     |
| 26  | 32  | 1A   | 11010    | SUB (Substitute)                       |
| 27  | 33  | 1B   | 11011    | ESC (Escape)                           |
| 28  | 34  | 1C   | 11100    | FS (File Separator)                    |
| 29  | 35  | 1D   | 11101    | GS (Group Separator)                   |
| 30  | 36  | 1E   | 11110    | RS (Request to Send)(Record Separator) |
| 31  | 37  | 1F   | 11111    | US (Unit Separator)                    |
| 128 | 200 | 0x80 | 10000000 | Padding Character                      |
| 129 | 201 | 0x81 | 10000001 | High Octet Preset                      |
| 130 | 202 | 0x82 | 10000010 | Break Permitted Here                   |
| 131 | 203 | 0x83 | 10000011 | No Break Here                          |
| 132 | 204 | 0x84 | 10000100 | Index                                  |
| 133 | 205 | 0x85 | 10000101 | Next Line                              |
| 134 | 206 | 0x86 | 10000110 | Start of Selected Area                 |
| 135 | 207 | 0x87 | 10000111 | End of Selected Area                   |
| 136 | 210 | 0x88 | 10001000 | Horizontal Tab Set                     |
| 137 | 211 | 0x89 | 10001001 | Horizontal Tab Justified               |
| 138 | 212 | 0x8A | 10001010 | Vertical Tab Set                       |
| 139 | 213 | 0x8B | 10001011 | Partial Line Forward                   |
| 140 | 214 | 0x8C | 10001100 | Partial Line Backward                  |
| 141 | 215 | 0x8D | 10001101 | Reverse Line Feed                      |
| 142 | 216 | 0x8E | 10001110 | Single-Shift 2                         |
| 143 | 217 | 0x8F | 10001111 | Single-Shift 3                         |
| 144 | 220 | 0x90 | 10010000 | Device Control String                  |
| 145 | 221 | 0x91 | 10010001 | Private Use 1                          |
| 146 | 222 | 0x92 | 10010010 | Private Use 2                          |
| 147 | 223 | 0x93 | 10010011 | Set Transmit State                     |

|     |                   |                           |
|-----|-------------------|---------------------------|
| 148 | 224 0x94 10010100 | Cancel character          |
| 149 | 225 0x95 10010101 | Message Waiting           |
| 150 | 226 0x96 10010110 | Start of Protected Area   |
| 151 | 227 0x97 10010111 | End of Protected Area     |
| 152 | 230 0x98 10011000 | Start of String           |
| 153 | 231 0x99 10011001 | Single Graphic Char Intro |
| 154 | 232 0x9A 10011010 | Single Char Intro         |
| 155 | 233 0x9B 10011011 | Control Sequence Intro    |
| 156 | 234 0x9C 10011100 | String Terminator         |
| 157 | 235 0x9D 10011101 | OS Command                |
| 158 | 236 0x9E 10011110 | Private Message           |
| 159 | 237 0x9F 10011111 | App Program Command       |

### 3.3.- Procedimiento

Al momento del ingreso de la información se realizarán controles de consistencia de los campos que integran el diseño de registro detallado en el punto 4.

### 3.4.- Diseño de registro de entrada F.1357

El archivo debe contener 6 (seis) tipos de registro:

- Cabecera
- Datos del Trabajador
- Remuneraciones
- Deducciones
- Deducciones Art. 30
- Cálculo del Impuesto

El archivo se deberá generar con el siguiente ordenamiento:

El primer registro deberá ser el 01, y luego conformará el archivo con los registros del 02 al 06 inclusive en el ese orden.

En caso de informar más de un trabajador, deberá informar tantos registros 02 a 06 inclusive, como trabajadores a informar, siguiendo el orden numérico secuencial.

Todos los registros son obligatorios.

## 4.- DISEÑO DE REGISTRO

### 4.1.- Detalles del Registro Cabecera (Reg. Tipo 01)

El registro cabecera debe ser el primer registro del archivo, con una longitud de 38 caracteres.

| CABECERA |          |                          |             |  |          |
|----------|----------|--------------------------|-------------|--|----------|
| Campo    | Posición | Descripción              | Obligatorio | Tipo   | Longitud |
| 1        | [1, 2]   | TIPO DE REGISTRO         | Sí          | Valor fijo (01)  | 2        |
| 2        | [3, 13]  | CUIT AGENTE DE RETENCIÓN | Sí          | CUIT   | 11       |
| 3        | [14, 19] | PERIODO INFORMADO        | Sí          | Numérico (Formato presentación Anual = AAAA00 / Resto de presentaciones =AAAAMM) | 6        |
| 4        | [20, 21] | SECUENCIA                | Sí          | Numérico (00 = Original /Rectificativas en forma secuencial 01, etc.)            | 2        |
| 5        | [22, 25] | CÓDIGO DE IMPUESTO       | Sí          | Valor fijo (0103)  | 4        |
| 6        | [26, 28] | CÓDIGO DE CONCEPTO       | Sí          | Valor fijo (215)   | 3        |
| 7        | [29, 32] | NUMERO DE FORMULARIO     | Sí          | Valor fijo (1357)  | 4        |
| 8        | [33, 33] | TIPO DE PRESENTACIÓN     | Sí          | Numérico – Tabla valores (Tabla 1 - Tipos de Presentación)                       | 1        |
| 9        | [34, 38] | VERSIÓN DEL SISTEMA      | Sí          | Valor fijo (00600)   | 5        |

Se validará:

La cantidad de registros «**Cabecera**» deberá ser **una** por archivo.

Si la presentación es **ANUAL** (Reg. 1 - Campo «**TIPO DE PRESENTACIÓN**» = 1):

- El período debe ser con el siguiente formato: «AAAA00».
- El valor mínimo es 202000.
- Desde el 01-04-AAAA al 31-12-AAAA, se permitirá dar de alta la presentación ORIGINAL AAAA-1, siendo el valor mínimo 202000.

Si la presentación es ANUAL - DISTRACTO (ENE-MAR) (Reg. 1 - Campo «TIPO DE PRESENTACIÓN» = 4):

- El período debe ser con el siguiente formato: «AAAA00».
- El valor mínimo es 202000.
- Desde el 01-01-AAAA al 31-03-AAAA, se permitirá dar de alta la presentación ORIGINAL AAAA-1, siendo el valor mínimo 202000.
- Los trabajadores informados en esta presentación excepcional, NO DEBERÁN ser incluidos en la declaración jurada ANUAL con vencimiento 30/04/AAAA+1. (Reg. 1 – Campo “TIPO DE PRESENTACIÓN = 1)

Si la presentación es FINAL / INFORMATIVAS (Reg. 1 – Campo «TIPO DE PRESENTACIÓN» = 2 / 3)

- El periodo es AAAAMM donde AAAA es el año calendario en curso y MM debe estar entre 1 y 12.
- El valor mínimo es 202001.
- El Período tope es el del mes de presentación.

En el campo «Secuencia» del registro Cabecera se validará que haya una original presentada anteriormente, en caso de querer presentar una rectificativa.

#### IMPORTANTE

La declaración jurada rectificativa de un mismo «TIPO DE PRESENTACIÓN» reemplaza en su totalidad a la presentación anterior.

Por lo tanto, NO SE DEBEN PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS RECTIFICATIVAS POR «NOVEDAD».

## 4.2.- Detalles del Registro Datos del Trabajador (Reg. Tipo 02)

El registro «Datos del Trabajador» debe ser el segundo registro del archivo, con una longitud de 35 caracteres.

| DATOS DEL TRABAJADOR |          |                         |             |                               |          |
|----------------------|----------|-------------------------|-------------|-------------------------------|----------|
| Campo                | Posición | Descripción             | Obligatorio | Tipo                          | Longitud |
| 1                    | [1, 2]   | TIPO DE REGISTRO        | Sí          | Valor fijo (02)               | 2        |
| 2                    | [3, 13]  | CUIL                    | Sí          | CUIT                          | 11       |
| 3                    | [14, 21] | PERIODO TRABAJADO DESDE | Sí          | Numérico (Formato = AAAAMMDD) | 8        |

| DATOS DEL TRABAJADOR |          |  |             |   |          |
|----------------------|----------|--|-------------|---|----------|
| Campo                | Posición | Descripción  | Obligatorio | Tipo  | Longitud |
| 4                    | [22, 29] | PERIODO TRABAJADO HASTA  | Sí          | Numérico<br>(Formato = AAAAMMDD)            | 8        |
| 5                    | [30, 31] | MESES  | Sí          | Numérico<br>(Formato = 00)                  | 2        |
| 6                    | [32, 32] | BENEFICIO  | Sí          | Tabla valores (Tabla 2 - Tipo de Beneficio) | 1        |
| 7                    | [33, 33] | ¿Desarrolla actividad de transporte de larga distancia?              | Sí          | Numérico<br>( 1 = Sí / 0 = No)              | 1        |
| 8                    | [34, 34] | ¿El trabajador posee el beneficio promocional de la Ley Nro. 27.424? | Sí          | Numérico<br>( 1 = Sí / 0 = No)              | 1        |
| 9                    | [35, 35] | ¿El trabajador posee el beneficio de la Ley 27.718?                  | Sí          | Numérico<br>( 1 = Sí / 0 = No)              | 1        |

Se validará:

La cantidad de registros «Datos del Trabajador» deberá ser **una** por cada trabajador informado.

El CUIL del trabajador debe ser válido y corresponder a una persona humana.

El período trabajado desde / hasta, se encuentre dentro del año informado en el Registro 1 - Campo «Período Informado».

Que el número del campo «Meses», no sea 0 o superior a 12.

### 4.3.- Detalles del Registro Remuneraciones (Reg. Tipo 03)

El registro «Remuneraciones» debe ser el tercer registro del archivo, con una longitud de 570 caracteres.

| REMUNERACIONES |          |                  |             |                 |          |
|----------------|----------|------------------|-------------|-----------------|----------|
| Campo          | Posición | Descripción      | Obligatorio | Tipo            | Longitud |
| 1              | [1, 2]   | TIPO DE REGISTRO | Sí          | Valor fijo (03) | 2        |
| 2              | [3, 13]  | CUIL             | Sí          | CUIT            | 11       |

| REMUNERACIONES |           |   |             |                          |          |
|----------------|-----------|---|-------------|--------------------------|----------|
| Campo          | Posición  | Descripción   | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 3              | [14, 28]  | REMUNERACIÓN BRUTA GRAVADA  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 4              | [29, 43]  | RETRIBUCIONES NO HABITUALES GRAVADAS                              | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 5              | [44, 58]  | SAC PRIMERA CUOTA GRAVADO   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 6              | [59, 73]  | SAC SEGUNDA CUOTA GRAVADO   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 7              | [74, 88]  | HORAS EXTRAS GRAVADAS   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 8              | [89,103]  | MOVILIDAD Y VIÁTICOS REMUNERACIÓN GRAVADA                         | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 9              | [104,118] | PERSONAL DOCENTE - MATERIAL DIDÁCTICO GRAVADO                     | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 10             | [119,133] | REMUNERACIÓN NO ALCANZADA / EXENTA (SIN HORAS EXTRAS)             | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 11             | [134,148] | REMUNERACIÓN EXENTA HORAS EXTRAS                                  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 12             | [149,163] | MOVILIDAD Y VIÁTICOS REMUNERACIÓN EXENTA                          | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 13             | [164,178] | PERSONAL DOCENTE - MATERIAL DIDÁCTICO EXENTO                      | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 14             | [179,193] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS – REMUNERACIÓN BRUTA GRAVADA           | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 15             | [194,208] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS – RETRIBUCIONES NO HABITUALES GRAVADAS | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 16             | [209,223] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - SAC PRIMERA CUOTA GRAVADO            | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |

| REMUNERACIONES |           |   |             |                          |          |
|----------------|-----------|---|-------------|--------------------------|----------|
| Campo          | Posición  | Descripción   | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 17             | [224,238] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - SAC SEGUNDA CUOTA GRAVADO      | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 18             | [239,253] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - HORAS EXTRAS GRAVADAS          | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 19             | [254,268] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - MOVILIDAD Y VIÁTICOS GRAVADA   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 20             | [269,283] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - DOCENTE MAT. DIDÁCTICO GRAVADO | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 21             | [284,298] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - NO ALC / EX (SIN HS EXTRAS)    | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 22             | [299,313] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - EXENTA HORAS EXTRAS            | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 23             | [314,328] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - MOVILIDAD Y VIÁTICOS EXENTA    | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 24             | [329,343] | REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS - DOCENTE MAT. DIDÁCTICO EXENTO  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 25             | [344,358] | REMUNERACIÓN GRAVADA  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 26             | [359,373] | REMUNERACIÓN NO GRAVADA / NO ALCANZADA / EXENTA             | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 27             | [374,390] | TOTAL REMUNERACIONES  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 28             | [391,405] | RETRIBUCIONES NO HABITUALES EXENTAS / NO ALCANZADAS         | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 29             | [406,420] | SAC PRIMERA CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS                   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 30             | [421,435] | SAC SEGUNDA CUOTA EXENTAS                                   | Sí          | Numérico con             | 15       |

| REMUNERACIONES |           |  |             |                          |          |
|----------------|-----------|--|-------------|--------------------------|----------|
| Campo          | Posición  | Descripción  | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
|                |           | / NO ALCANZADAS  |             | 2 decimales              |          |
| 31             | [436,450] | AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES - REMUNERACIONES GRAVADAS                                | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 32             | [451,465] | AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES - REMUNERACIONES EXENTAS / NO ALCANZADAS                 | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 33             | [466,480] | Otros Empleos - RETRIBUCIONES NO HABITUALES EXENTAS / NO ALCANZADAS                  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 34             | [481,495] | Otros Empleos – SAC PRIMERA CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS                            | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 35             | [496,510] | Otros Empleos – SAC SEGUNDA CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS                            | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 36             | [511,525] | Otros Empleos – AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES – REMUNERACIONES GRAVADAS                | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 37             | [526,540] | Otros Empleos – AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES - REMUNERACIONES EXENTAS / NO ALCANZADAS | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 38             | [541,555] | REMUNERACIÓN EXENTA LEY 27.718   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 39             | [556,570] | Otros Empleos - REMUNERACIÓN EXENTA LEY 27.718                                       | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |

Se validará:

La cantidad de registros «Deducciones Generales» deberá ser **una** por cada Trabajador informado en el Registro 2.

El CUIL del trabajador debe ser válido y corresponder a una persona humana.

Los campos numéricos a informar deben ser cero o positivos.

Deberá verificarse que sea igual a la suma de los siguientes campos:

= REMUNERACIÓN BRUTA GRAVADA+RETRIBUCIONES NO HABITUALES GRAVADAS+SAC PRIMERA CUOTA GRAVADO+SAC SEGUNDA CUOTA GRAVADO+HORAS EXTRAS GRAVADAS+MOVILIDAD Y VIÁTICOSREMUNERACION GRAVADA+PERSONAL GRAVADO+REMUNERACIÓN GRAVADA+REMUNERACIÓN OTROS OTROS DOCENTEMATERIAL EMPLEOSREMUNERACIÓN EMPLEOS RETRIBUCIONES NO DIDÁCTICO BRUTA HABITUALES GRAVADA+REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS SAC PRIMERA CUOTA GRAVADA+REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS SAC SEGUNDA CUOTA GRAVADA+REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS HORAS EXTRAS GRAVADAS+REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS MOVILIDAD Y VIATICOS GRAVADOS+REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS DOCENTE-MAT. DIDÁCTICO GRAVADO + AJUSTE PERÍODOS ANTERIORES REMUNERACIONES GRAVADAS + OTROS EMPLEOS AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES REMUNERACIONES GRAVADAS”

Al campo “**REMUNERACIÓN GRAVADA**”, se le realizará el siguiente control:

Al campo “**REMUNERACIÓN NO GRAVADA / NO ALCANZADA / EXENTA**”, se le realizará el siguiente control:

Deberá verificarse que sea igual a la suma de los siguientes campos:

= REMUNERACIÓN NO ALCANZADA/EXENTA (sin horas extras) +REMUNERACIÓN EXENTA HORAS EXTRAS +MOVILIDAD Y VIATICOS REMUNERACIÓN EXENTA +PERSONAL DOCENTE-MATERIAL DIDÁCTICO EXENTO +REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS NO ALC/EX (SIN HS EXTRAS) +REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS EXENTA HORAS EXTRAS +REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS MOVILIDAD Y VIATICOS EXENTA +REMUNERACIÓN OTROS EMPLEOS DOCENTE MAT. DIDÁCTICO EXENTO +RETRIBUCIONES NO HABITUALES EXENTAS / NO ALCANZADAS +SAC PRIMERA CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS +SAC SEGUNDA CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS +AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES –REMUNERACIONES EXENTAS / NO ALCANZADAS +OTROS EMPLEOS RETRIBUCIONES NO HABITUALES EXENTAS / NO ALCANZADAS +OTROS EMPLEOS SAC PRIMER CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS +OTROS EMPLEOS SAC SEGUNDA CUOTA EXENTAS / NO ALCANZADAS +OTROS EMPLEOS AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES REMUNERACIONES EXENTAS / NO ALCANZADAS +“Remuneración exenta Ley 27549” +Otros Empleos “Remuneración exenta Ley 27549”.”

Se controlará para que sean válidos los valores mayores a cero consignados en los campos “Remuneración exenta Ley 27549” y “Otros Empleos “Remuneración exenta Ley 27549”, se deben cumplir con los siguientes requisitos de carga: los campos del Registro 2 “Períodos trabajado desde” y “Período trabajado hasta” deben informarse alguno de los meses establecidos en la Ley 27.549 (desde el 1° de marzo hasta el 30 de septiembre de 2020) y además tener el valor “Sí” en el campo “¿El trabajador posee el beneficio de la Ley 27.549?”.

La sumatoria del campo “Total Remuneraciones” no puede ser cero o valor negativo.

#### 4.4.- Detalles del Registro Deducciones (Reg. Tipo 04)

El registro «Deducciones» debe ser el cuarto registro del archivo, con una longitud de 450 caracteres.

| DEDUCCIONES |            |  |             |                          |          |
|-------------|------------|--|-------------|--------------------------|----------|
| Campo       | Posición   | Descripción  | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 1           | [1, 2]     | TIPO DE REGISTRO   | Sí          | Valor fijo (04)          | 2        |
| 2           | [3, 13]    | CUIL   | Sí          | CUIT                     | 11       |
| 3           | [14, 28]   | AP. JUBILATORIO, RETIROS, PENSIONES O SUBSIDIOS ANSES            | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 4           | [29, 43]   | OT. EMP. - AP. JUBILATORIO, RETIROS, PENSIONES O SUBSIDIOS ANSES | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 5           | [44, 58]   | APORTES OBRA SOCIAL  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 6           | [59, 73]   | APORTES OBRA SOCIAL OTROS EMPLEOS                                | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 7           | [74, 88]   | CUOTA SINDICAL   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 8           | [89, 103]  | CUOTA SINDICAL OTROS EMPLEOS                                     | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 9           | [104, 118] | CUOTAS MÉDICO ASISTENCIALES                                      | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 10          | [119, 133] | PRIMAS DE SEGURO PARA EL CASO DE MUERTE                          | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 11          | [134, 148] | SEGUROS MUERTE/MIXTOS SUJETAS AL CONTROL DE LA SSN               | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 12          | [149, 163] | SEGURO DE RETIRO PRIVADOS - SUJETAS AL CONTROL DE LA SSN         | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 13          | [164, 178] | ADQUISICIÓN DE CUOTAPARTES DE FCI CON FINES DE RETIRO            | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 14          | [179, 193] | GASTOS DE SEPELIO  | Sí          | Numérico con             | 15       |

| DEDUCCIONES |            |  |             |                             |          |
|-------------|------------|--|-------------|-----------------------------|----------|
| Campo       | Posición   | Descripción  | Obligatorio | Tipo                        | Longitud |
|             |            |  |             | 2 decimales                 |          |
| 15          | [194, 208] | GTOS AMORT E INT RODADO<br>CORREDORES Y VIAJANTES DE<br>COMERCIO     | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 16          | [209, 223] | DONAC.<br>FISCOSNAC./PROV./MUN. /INST.<br>ART 26 INC. E) Y F) LIG    | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 17          | [224, 238] | DTOS OBLIG POR LEY NACIONAL,<br>PROVINCIAL O MUNICIPAL               | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 18          | [239, 253] | HONORARIOS SERV. ASISTENCIA<br>SANITARIA, MÉDICA Y<br>PARAMÉDICA     | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 19          | [254, 268] | INTERESES CRÉDITOS<br>HIPOTECARIOS                                   | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 20          | [269, 283] | AP. CAP. SOC. /FONDO DE<br>RIESGO DE SOCIOS<br>PROTECTORES DE SGR    | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 21          | [284, 298] | Otras Deducciones - AP. CAJAS<br>COMPLEM.                            | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 22          | [299, 313] | ALQUILERES DE INMUEBLES<br>DESTINADOS A SU CASA<br>HABITACIÓN        | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 23          | [314, 328] | EMPLEADOS DEL SERVICIO<br>DOMESTICO                                  | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 24          | [329,343]  | GTOS MOV./VIÁTICOS<br>ABONADOS POR EL EMPLEADOR                      | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 25          | [344,358]  | INDUMENTARIA/<br>EQUIPAMIENTO USO EXCLUSIVO-<br>CARÁCTER OBLIGATORIO | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 26          | [359,373]  | OTRAS DEDUCCIONES  | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |
| 27          | [374,390]  | TOTAL DEDUCCIONES<br>GENERALES                                       | Sí          | Numérico con<br>2 decimales | 15       |

| DEDUCCIONES |           |  |             |                          |          |
|-------------|-----------|--|-------------|--------------------------|----------|
| Campo       | Posición  | Descripción  | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 28          | [391,405] | Otras Deducciones - Aportes para Jubilaciones, Retiros y Subsidios ANSeS               | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 29          | [406,420] | Otras Deducciones - Cajas Provinciales o Municipales o de Previsión para Profesionales | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 30          | [421,435] | Otras Deducciones - Actores - Retribución pagada a los representantes - RG 2442/08     | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 31          | [436,450] | Otras Deducciones - Fondos Compensadores de Previsión                                  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |

Se validará:

La cantidad de registros «Deducciones» deberá ser una por cada trabajador informado en el Registro 2.

El CUIL del trabajador debe ser válido y corresponder a una persona humana.

Los campos numéricos a informar deben ser cero o positivos.

El campo “Adquisición de cuotas partes FCI con fines de retiro” deberá consignarse en cero, hasta que la Autoridad de Aplicación – CNV – autorice a las Entidades a funcionar e implemente el citado régimen.

Los campos “Primas de seguro para el caso de muerte”, “Seguros muerte/mixtos sujetas al control de la SSN”, “Seguro de retiros privados – sujetas al control de la SSN”, “Adquisición de cuotas partes de FCI con fines de retiro”, “Intereses créditos hipotecarios”, “Gastos de Sepelio”, “Alquileres de inmuebles destinados a casa habitación”, “Empleados del servicio doméstico” y “Gtos. Mov/viáticos abonados por el empleador”, no deben superar el tope legal, según lo consignado en Tabla 4.

Los campos “Cuotas médico asistenciales”, “Donac. Fiscos nac/prov/muni/inst. Art. 26 inc e) y f) LIG” y “Honorarios serv. Asistencia sanitaria, médica y paramédica”, no debe superar el 5% (cinco por ciento) de la ganancia neta del ejercicio.

Cálculo de la ganancia neta:

= Campo REMUNERACIÓN GRAVADA - Campo AP. JUBILATORIO, RETIROS, PENSIONES o SUBSIDIOS - Campo APORTES OBRA SOCIAL - Campo APORTES OBRA SOCIAL OTROS EMPLEOS - Campo CUOTA SINDICAL - Campo OT. EMP.AP. JUBILATORIO, RETIROS, PENSIONES o SUBSIDIOS - Campo CUOTA SINDICAL OTROS EMPLEOS - Campo PRIMAS DE SEGURO PARA EL CASO DE MUERTE - Campo

SEGUROS MUERTE/MIXTOS SUJETOS AL CONTROL DE LA SSN - Campo SEGURO DE RETIRO PRIVADOS SUJETOS AL CONTROL DE LA SSN - Campo ADQUISIÓN DE CUOTAPARTES DE FCI CON FINES DE RETIRO - Campo GASTOS DE SEPELIO - Campo GTOS AMORT e INT RODADO CORREDORES y VIAJANTES DE COMERCIO - Campo DTOS OBLIG POR LEY NACIONAL, PROVINCIAL o MUNICIPAL - Campo INTERESES CREDITOS HIPOTECARIOS - Campo AP. CAP. SOC./FONDO DE RIESGO DE SOCIOS PROTECTORES DE SGR - Campo EMPLEADOS DEL SERVICIO DOMÉSTICO - Campo ALQUILERES DE INMUEBLES DESTINADOS A SU CASA HABITACIÓN - Campo GTOS MOV./VIATICOS ABONADOS POR EL EMPLEADOR - Campo INDUMENTARIA/EQUIPAMIENTO-USO EXCLUSIVO-CARÁCTER OBLIGATORIO - Campo OTRAS DEDUCCIONES

Los siguientes campos no puede ser mayor o igual a la suma del campo «REMUNERACIÓN GRAVADA» + campo «REMUNERACIÓN NO GRAVADA/NO ALCANZADA/EXENTA»:

- AP. JUBILATORIO, RETIROS, PENSIONES O SUBSIDIOS
- OT. EMP. - AP. JUBILATORIO, RETIROS, PENSIONES O SUBSIDIOS
- APORTES OBRA SOCIAL
- APORTES OBRA SOCIAL OTROS EMPLEOS
- CUOTA SINDICAL
- CUOTA SINDICAL OTROS EMPLEOS
- GTOS AMORT E INT RODADO CORREDORES Y VIAJANTES DE COMERCIO
- DTOS OBLIG POR LEY NACIONAL, PROVINCIAL O MUNICIPAL
- INDUMENTARIA/EQUIPAMIENTO-USO EXCLUSIVO-CARÁCTER OBLIGATORIO
- OTRAS DEDUCCIONES

En el caso de informar una liquidación del tipo “Informativa” – Registro 1 – Campo “Tipo de Presentación” – Valor de Tabla igual a 3 (tres), los campos “Primas de seguro para el caso de muerte”, “Seguros muerte/mixtos sujetas al control de la SSN”, “Seguro de retiros privados – sujetas al control de la SSN”, “Adquisición de cuotapartes de FCI con fines de retiro” y “Honorarios serv. asistencia sanitaria, médica y paramédica” deben ser informados con valor 0.

La sumatoria del campo «Total Deducciones Generales» no puede ser cero o valor negativo.

#### RECORDATORIO:

Respecto a la Zona Patagónica, en aquellas deducciones en las que se tome como tope la Ganancia no Imponible o un porcentaje sobre la misma, se debe considerar el monto general establecido en el inciso a) del artículo 30.

Ello es así, debido a que en el párrafo 6to del artículo 30 de la LIG se establece que lo que sufre un incremento son las deducciones personales computables, pero no las otras deducciones, enunciadas en el Apartado D del Anexo II de la RG 4003, que tomen como parámetro el monto establecido en el inciso a) del artículo 30.

#### 4.5.- Detalles del Registro Deducciones Art. 30 (Reg. Tipo 05)

El registro «Deducciones Art. 30» debe ser el quinto registro del archivo, con una longitud de 180 caracteres.

| DEDUCCIONES |            |   |             |                          |          |
|-------------|------------|---|-------------|--------------------------|----------|
| Campo       | Posición   | Descripción   | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 1           | [1, 2]     | TIPO DE REGISTRO  | Sí          | Valor fijo (05)          | 2        |
| 2           | [3, 13]    | CUIL  | Sí          | CUIT                     | 11       |
| 3           | [14, 28]   | GANANCIA NO IMPONIBLE   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 4           | [29, 43]   | DEDUCCIÓN ESPECIAL  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 5           | [44, 58]   | DEDUCCIÓN ESPECÍFICA  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 6           | [59, 73]   | CÓNYUGE/UNION CONVIVENCIAL  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 7           | [74, 75]   | CANTIDAD DE HIJOS / HIJASTROS al 50%                              | Sí          | Numérico sin decimales   | 2        |
| 8           | [76, 90]   | HIJOS / HIJASTROS (\$)  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 9           | [91, 105]  | TOTAL DE CARGAS DE FAMILIA  | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 10          | [106, 120] | TOTAL DEDUCCIONES ART. 30   | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 11          | [121,135]  | REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO (antes de deduc. Art 46 Ley 27541) | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 12          | [136,150]  | DEDUCCIÓN INC. A) ART 46 Ley 27541 (GNI)                          | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |
| 13          | [151,165]  | DEDUCCIÓN INC. C) ART 46 Ley 27541 (DE)                           | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |

| DEDUCCIONES |           |                                |             |                          |          |
|-------------|-----------|--------------------------------|-------------|--------------------------|----------|
| Campo       | Posición  | Descripción                    | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 14          | [166,180] | REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO | Sí          | Numérico con 2 decimales | 15       |

Se validará:

La cantidad de registros «Deducciones Art. 30» deberá ser una por cada trabajador informado en el Registro 2.

El CUIL del trabajador debe ser válido y corresponder a una persona humana.

Los campos numéricos a informar deben ser cero o positivos.

Los campos “Ganancias No Imponible”, “Deducción Especial”, “Deducción Específica”, “Cónyuge”, “Hijos / Hijastros (\$)”, se verificará que no superen los toques legales.

Los campos “Remuneración sujeta a impuesto antes deducción Art. 46 Ley 27.541”, “Deducción inc. a) art. 46 Ley 27.541 (GNI)” y “Deducción inc. c) art. 46 Ley 27541 (DE)”, para las Declaraciones Juradas Tipo Anuales, Informativas y/o Finales del año 2020, deben tener valor cero. Se conservan dichos campos en el diseño registro, para mantener la compatibilidad con las versiones anteriores del F. 1357.

#### **RECORDATORIO:**

La ley del impuesto a las ganancias indica en el cuarto párrafo de su artículo 25, que no se considerarán pérdidas los importes que la ley autoriza a deducir por los conceptos indicados en el artículo 30.

#### **4.6.- Detalles del Registro Cálculo del Impuesto (Reg. Tipo 06)**

El registro «Cálculo del Impuesto» debe ser el sexto registro del archivo, con una longitud de 135 caracteres.

| CALCULO DEL IMPUESTO |          |                                  |             |                          |          |
|----------------------|----------|----------------------------------|-------------|--------------------------|----------|
| Campo                | Posición | Descripción                      | Obligatorio | Tipo                     | Longitud |
| 1                    | [1, 2]   | TIPO DE REGISTRO                 | Sí          | Valor fijo (06)          | 2        |
| 2                    | [3, 13]  | CUIL                             | Sí          | CUIT                     | 11       |
| 3                    | [14, 14] | ALÍCUOTA – ART. 94 LEY GANANCIAS | Sí          | Tabla valores (Tabla 3 - | 1        |

| CALCULO DEL IMPUESTO |            |   |             |   |          |
|----------------------|------------|---|-------------|---|----------|
| Campo                | Posición   | Descripción   | Obligatorio | Tipo  | Longitud |
|                      |            |   |             | Alícuotas Art. 94 LIG)                          |          |
| 4                    | [15, 15]   | ALÍCUOTA APLICABLE (SIN INCLUIR HORAS EXTRAS)   | Sí          | Tabla valores (Tabla 3 - Alícuotas Art. 94 LIG) | 1        |
| 5                    | [16, 30]   | IMPUESTO DETERMINADO  | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 6                    | [31, 45]   | IMPUESTO RETENIDO   | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 7                    | [46, 60]   | PAGOS A CUENTA (Total)  | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 8                    | [61, 75]   | SALDO   | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 9                    | [76, 90]   | PAGOS A CUENTA - Impuesto sobre créditos y débitos  | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 10                   | [91, 105]  | PAGOS A CUENTA Percepciones / Retenciones aduaneras   | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 11                   | [106, 120] | PAGOS A CUENTA - - Resolución General (AFIP) 3819/2015 - Cancelaciones en Efectivo - Servicios en el exterior por medio de agencias de viajes y turismo | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |
| 12                   | [121,135]  | PAGOS A CUENTA - BONO - LEY 27.424)   | Sí          | Numérico con 2 decimales                        | 15       |

Se validará:

La cantidad de registros «Cálculo del Impuesto» deberá ser **una** por cada trabajador informado en el Registro 2.

El CUIL del trabajador debe ser válido y corresponder a una persona humana.

En el caso de informar una liquidación del tipo «Informativa» – Registro 1 – Campo «Tipo de Presentación» – Valor de Tabla igual a 3, se verificará que el campo «Pagos a cuenta» sea igual a 0.

#### 4.7.- Acuse de recibo de la presentación

Si el archivo remitido ingresa correctamente, el sistema emitirá un Acuse de Recibo.

A partir de la aceptación del formulario, se comprobarán errores o inconsistencias relacionadas a los datos informados. Las mismas serán notificadas a los agentes de retención informantes, a fin de que procedan a rectificar la información presentada.

**IMPORTANTE:**

Las rectificativas deben ser totales. NO SE ACEPTARÁN RECTIFICATIVAS POR NOVEDAD, rechazándose tal presentación.

El «Web Service» denominado «PRESENTACIÓN DE DDJJ - PERFIL CONTRIBUYENTE» no devuelve un archivo, sino un mensaje SOAP con el número de transacción o un mensaje de error en caso de que la DJ no pase alguna validación de negocio o formato del archivo presentado.

Si la presentación se realizó por Intercambio de información mediante el «Web Service» denominado: «PRESENTACIÓN DE DDJJ - PERFIL CONTRIBUYENTE», el sistema emitirá un mensaje SOAP con el número de transacción o un mensaje de error en caso de que la DJ no pase alguna validación de negocio o formato del archivo presentado.

## 5.- TABLAS DEL SISTEMA

**TABLA 1 – TIPO DE PRESENTACIÓN**

| VALOR | DESCRIPCIÓN                 |
|-------|-----------------------------|
| 1     | ANUAL                       |
| 2     | FINAL                       |
| 3     | INFORMATIVA                 |
| 4     | ANUAL → DISTRACTO ENE - MAR |

**TABLA 2 – BENEFICIO**

| VALOR | DESCRIPCIÓN  |
|-------|--|
| 1     | SIN BENEFICIO  |
| 2     | ZONA PATAGÓNICA – INCREMENTO DEL 22%   |
| 3     | J/P/R - Deducción específica equivalente a 6 veces la suma de los haberes mínimos garantizados, definidos en el artículo 125 de la ley 24.241 y sus mod. y comp. |
| 4     | JUBILADO ZONA PATAGÓNICA   |

**TABLA 3 – ALÍCUOTAS ART. 90 LIG**

| VALOR | DESCRIPCIÓN |
|-------|-------------|
| 0     | 0 %         |
| 1     | 5 %         |
| 2     | 9 %         |
| 3     | 12 %        |
| 4     | 15 %        |
| 5     | 19 %        |
| 6     | 23 %        |
| 7     | 27 %        |
| 8     | 31 %        |
| 9     | 35 %        |

**TABLA 4 – TOPES**

| VALOR | DESCRIPCIÓN             | MONTO (AÑO 2020) |
|-------|-------------------------|------------------|
| 1     | SEGUROS                 | \$ 18.000,00     |
| 2     | INTERESES HIPOTECARIOS  | \$ 20.000,00     |
| 3     | GNI                     | \$ 123.861,17    |
| 4     | CUARENTA POR CIENTO GNI | \$ 49.544,47     |
| 5     | SEPELIO                 | \$ 996,23        |

**TABLA 5 – Sin Beneficio Año 2020**

| VALOR | DESCRIPCIÓN   | Acumulado Ene/20 | Acumulado Feb/20 | Acumulado Mar/20 |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles [art. 30, inc. a)]                        | \$ 10.321,76     | \$ 20.643,53     | \$ 30.965,29     |
| 2     | C.F. - Cónyuge  | \$ 9.622,61      | \$ 19.245,23     | \$ 28.867,85     |
| 3     | C.F. – Hijo   | \$ 4.852,72      | \$ 4.852,72      | \$ 14.558,16     |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c); art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 49.544,47     | \$ 99.088,94     | \$ 148.633,40    |

| VALOR | DESCRIPCIÓN  | Acumulado<br>Abr/20 | Acumulado<br>May/20 | Acumulado<br>Jun/20 |
|-------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)]                        | \$ 41.287,06        | \$ 51.608,82        | \$ 61.930,59        |
| 2     | C.F. - Cónyuge   | \$ 38.490,46        | \$ 48.113,08        | \$ 57.735,69        |
| 3     | C.F. – Hijo  | \$ 19.410,88        | \$ 24.263,60        | \$ 29.116,33        |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c);<br>art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 198.177,87       | \$ 247.722,34       | \$ 297.266,81       |

| VALOR | DESCRIPCIÓN  | Acumulado<br>Jul/20 | Acumulado<br>Ago/20 | Acumulado<br>Sep/20 |
|-------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)]                        | \$ 72.252,35        | \$ 82.574,12        | \$ 92.895,88        |
| 2     | C.F. - Cónyuge   | \$ 67.358,31        | \$ 76.980,92        | \$ 86.603,54        |
| 3     | C.F. – Hijo  | \$ 33.969,04        | \$ 38.821,77        | \$ 43.674,49        |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c);<br>art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 346.811,28       | \$ 396.355,75       | \$ 445.900,21       |

| VALOR | DESCRIPCIÓN  | Acumulado<br>Oct/20 | Acumulado<br>Nov/20 | Acumulado<br>Dic/20 - Final |
|-------|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)]                        | \$ 103.217,64       | \$ 113.539,41       | \$ 123.861,17               |
| 2     | C.F. - Cónyuge   | \$ 96.226,15        | \$ 105.848,77       | \$ 115.471,38               |
| 3     | C.F. – Hijo  | \$ 48.527,21        | \$ 53.379,93        | \$ 58.232,65                |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c);<br>art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 495.444,68       | \$ 544.989,15       | \$ 594.533,62               |

**TABLA 6 – Zona Patagónica Año 2020**

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Ene/20 | Acumulado<br>Feb/20 | Acumulado<br>Mar/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 12.592,55        | \$ 25.185,10        | \$ 37.777,66        |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 11.739,59        | \$ 23.479,18        | \$ 35.218,77        |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 5.920,32         | \$ 11.840,64        | \$ 17.760,96        |

|   |   |              |               |               |
|---|---|--------------|---------------|---------------|
| 4 | Deducción especial [art. 30, inc. c); art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 60.444,25 | \$ 120.888,50 | \$ 181.332,75 |
|---|---|--------------|---------------|---------------|

| VALOR | DESCRIPCIÓN   | Acumulado<br>Abr/20 | Acumulado<br>May/20 | Acumulado<br>Jun/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles [art. 30, inc. a)]                        | \$ 50.370,21        | \$ 62.962,76        | \$ 75.555,32        |
| 2     | C.F. - Cónyuge  | \$ 46.958,36        | \$ 58.697,95        | \$ 70.437,54        |
| 3     | C.F. – Hijo   | \$ 23.681,28        | \$ 29.601,60        | \$ 35.521,92        |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c); art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 241.777,01       | \$ 302.221,26       | \$ 362.665,51       |

| VALOR | DESCRIPCIÓN   | Acumulado<br>Jul/20 | Acumulado<br>Ago/20 | Acumulado<br>Sep/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles [art. 30, inc. a)]                        | \$ 88.147,87        | \$ 100.740,42       | \$ 113.332,97       |
| 2     | C.F. - Cónyuge  | \$ 82.177,13        | \$ 93.916,72        | \$ 105.656,31       |
| 3     | C.F. – Hijo   | \$ 41.442,23        | \$ 47.362,55        | \$ 53.282,87        |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c); art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 423.109,76       | \$ 483.554,01       | \$ 543.998,26       |

| VALOR | DESCRIPCIÓN   | Acumulado<br>Oct/20 | Acumulado<br>Nov/20 | Acumulado<br>Dic/20 - Final |
|-------|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles [art. 30, inc. a)]                        | \$ 125.925,52       | \$ 138.518,08       | \$ 151.110,63               |
| 2     | C.F. - Cónyuge  | \$ 117.395,90       | \$ 129.135,50       | \$ 140.875,09               |
| 3     | C.F. – Hijo   | \$ 59.203,19        | \$ 65.123,51        | \$ 71.043,83                |
| 4     | Deducción especial [art. 30, inc. c); art. 82, incs. a), b) y c)] | \$ 604.442,51       | \$ 664.886,76       | \$ 725.331,02               |

**TABLA 7 - Deducción Específica (Jubilados) Año 2020**

| VALOR | DESCRIPCIÓN             | Acumulado<br>Ene/20 | Acumulado<br>Feb/20 | Acumulado<br>Mar/20 |
|-------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles | \$ 84.407,58        | \$ 168.815,16       | \$ 264.164,10       |

|   |                    |             |              |              |
|---|--------------------|-------------|--------------|--------------|
|   | [art. 30, inc. a)] |             |              |              |
| 2 | C.F. - Cónyuge     | \$ 9.622,61 | \$ 19.245,23 | \$ 28.867,85 |
| 3 | C.F. – Hijo        | \$ 4.852,72 | \$ 9.705,44  | \$ 14.558,16 |

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Abr/20 | Acumulado<br>May/20 | Acumulado<br>Jun/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 359.513,04       | \$ 454.861,98       | \$ 556.046,28       |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 38.490,46        | \$ 48.113,08        | \$ 57.735,69        |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 19.410,88        | \$ 24.263,60        | \$ 29.116,33        |

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Jul/20 | Acumulado<br>Ago/20 | Acumulado<br>Sep/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 657.230,58       | \$ 758.414,88       | \$ 867.187,98       |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 67.358,31        | \$ 76.980,92        | \$ 86.603,54        |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 33.969,04        | \$ 38.821,77        | \$ 43.674,49        |

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Oct/20 | Acumulado<br>Nov/20 | Acumulado<br>Dic/20 - Final |
|-------|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 975.961,08       | \$ 1.084.734,18     | \$ 1.198.945,92             |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 96.226,15        | \$ 105.848,77       | \$ 115.471,38               |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 48.527,21        | \$ 53.379,93        | \$ 58.232,65                |

(\*) Tabla 7 confeccionada con valores al 1/12/2020. Se actualizará oportunamente y se publicará en el micrositio de la página institucional de esta Agencia.

**TABLA 8 - Ded. Específica (Jubilados) - Zona Patagónica Año 2020**

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Ene/20 | Acumulado<br>Feb/20 | Acumulado<br>Mar/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 84.407,58        | \$ 168.815,16       | \$ 264.164,10       |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 11.739,59        | \$ 23.479,18        | \$ 35.218,77        |

|   |             |             |              |              |
|---|-------------|-------------|--------------|--------------|
|   |             |             |              |              |
| 3 | C.F. – Hijo | \$ 5.920,32 | \$ 11.840,64 | \$ 17.760,96 |

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Abr/20 | Acumulado<br>May/20 | Acumulado<br>Jun/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 359.513,04       | \$ 454.861,98       | \$ 556.046,28       |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 46.958,36        | \$ 58.697,95        | \$ 70.437,54        |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 23.681,28        | \$ 29.601,60        | \$ 35.521,92        |

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Jul/20 | Acumulado<br>Ago/20 | Acumulado<br>Sep/20 |
|-------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 657.230,58       | \$ 758.414,88       | \$ 867.187,98       |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 82.177,13        | \$ 93.916,72        | \$ 105.656,31       |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 41.442,23        | \$ 47.362,55        | \$ 53.282,87        |

| VALOR | DESCRIPCIÓN                                   | Acumulado<br>Oct/20 | Acumulado<br>Nov/20 | Acumulado<br>Dic/20 - Final |
|-------|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1     | Ganancias no imponibles<br>[art. 30, inc. a)] | \$ 975.961,08       | \$ 1.084.734,18     | \$ 1.198.945,92             |
| 2     | C.F. - Cónyuge                                | \$ 117.395,90       | \$ 129.135,50       | \$ 140.875,09               |
| 3     | C.F. – Hijo                                   | \$ 59.203,19        | \$ 65.123,51        | \$ 71.043,83                |

(\*) Tabla 8 confeccionada con valores al 1/12/2020. Se actualizará oportunamente y se publicará en el micrositio de la página institucional de esta Agencia

## 6.- ARCHIVO DE PRESENTACIÓN – EJEMPLO

