

13 de febrero de 2018 Los 4 cambios en las Contribuciones Patronales

Reforma Tributaria Ley 27.430. Modificación del Decreto 814/01. Unificación gradual de la alícuota. Creación de un mínimo no imponible. Eliminación de los beneficios de la ley 26.940.



Desde este mes entran en vigencia las modificaciones establecidas en ley 27.430 de Reforma Tributaria en materia de contribuciones Patronales.

En efecto, la citada ley en sus artículos de 165 a 173, establece importantes modificaciones. En resumen, se fija una alícuota única de contribuciones a la seguridad social para todos los empleadores. Hasta el momento, las alícuotas aplicables eran del 17% y 21% según el tipo de empleador y actividad. Además, se crea un "mínimo no imponible" de \$12.000. También, se eliminan los beneficios de la ley 26.940 de reducción de contribuciones. En todos los casos, los cambios se aplicarán de manera gradual hasta el año 2022.

Los 4 cambios claves de la Reforma

1. Unificación gradual de las alícuotas del artículo 2 del decreto 814/01

El artículo 165 de la ley 27.430, sustituye el artículo 2 del decreto 814/01, y establece una alícuota única del 19.50% a la que se llegará de manera gradual en el año 2022.

Hasta antes de la reforma, el artículo 2 de decreto 814/01 establecía dos alícuotas dependiendo del tipo de empleador y la actividad:

a) 21% para los empleadores cuya actividad principal sea la locación y prestación de servicios

b) 17% para los restantes empleadores no incluidos en el inciso anterior.

Ahora, se elimina esta diferenciación y **todos los empleadores contribuirán el 19.50%**. Y como anticipamos más arriba, a esta única alícuota se llegará de manera gradual según el siguiente cronograma:

| Período | 814 art 2 B | 814 art 2 A |
|------------|-------------|-------------|
| 01/02/2018 | 17,50% | 20,70% |
| 01/01/2019 | 18,00% | 20,40% |
| 01/01/2020 | 18,50% | 20,10% |
| 01/01/2021 | 19,00% | 19,80% |
| 01/01/2022 | 19,50% | 19,50% |

Como se puede observar, las PYMES pasarán progresivamente a pagar más contribuciones, y las grandes empresas a pagar menos.

2. Mínimo no imponible

El artículo 167 de ley de Reforma Tributaria 27.430, sustituye el artículo 4 del decreto 814/01, y crea un **Mínimo de \$12.000** que deberá deducirse de la base imponible de la que corresponde aplicar el cálculo de las contribuciones de cada uno de los trabajadores.

Esta suerte de mínimo no imponible se actualizará desde 2019 por el Índice de Precio al Consumidor (IPC) elaborado por el INDEC.

Al igual que con la alícuota única del punto anterior, este mínimo de \$12.000, también se aplicará gradualmente hasta el año 2022, a razón de un 20% por año comenzando desde febrero 2018:

| Año | Porcentaje aplicado | Importe |
|------|---------------------|--------------|
| 2018 | 20% | \$ 2.400,00 |
| 2019 | 40% | \$ 4.800,00 |
| 2020 | 60% | \$ 7.200,00 |
| 2021 | 80% | \$ 9.600,00 |
| 2022 | 100% | \$ 12.000,00 |

Modalidad de Contratación

Este importe podrá detraerse cualquiera sea la modalidad de contratación (Eventual, Plazo Fijo, Temporada, etc), adoptada bajo la Ley de Contrato de Trabajo 20.744 y el Régimen Nacional de Trabajo Agrario ley 26.727.

Contratos a tiempo parcial

Para el caso de contratos a tiempo parcial, el importe se aplicará proporcionalmente al tiempo trabajado considerando la jornada habitual de la actividad.

También deberá efectuarse la proporción que corresponda, en aquellos casos en que, por cualquier motivo, el tiempo trabajado involucre una fracción inferior al mes.

Aguinaldo

De la base imponible considerada para el cálculo de las contribuciones correspondientes a cada cuota semestral del sueldo anual complementario, se detraerá un importe equivalente al 50% del que resulte de las disposiciones previstas en los párrafos anteriores.

Proporcionalidad. En el caso de liquidaciones proporcionales del sueldo anual complementario, la detracción a considerar para el cálculo de las contribuciones por dichos conceptos deberá proporcionarse de acuerdo con el tiempo por el que corresponda su pago.

La ley también incluye esta proporcionalidad a las **vacaciones no gozadas**. Ahora, siendo que estas por su carácter indemnizatorio no forman parte de la base de cálculo de aportes y contribuciones, entiendo se trata de un error.

Por último, la detracción indicada no podrá arrojar una base imponible inferior al límite previsto en el primer párrafo del artículo 9° de la ley 24, actualmente de \$2.520.60. Por lo tanto, no se trata de un cambio en los mínimos de la base imponible establecida en el artículo indicado anteriormente, sino que opera como mínimo de la remuneración sujeta a contribuciones. Y funciona como un mecanismo de sustitución del cómputo de las contribuciones como crédito fiscal en el IVA, que como veremos en el punto 4, también es eliminado gradualmente.

3. El fin de los Beneficios de la ley 26.940

El artículo 172 de la ley 27.430 de la Reforma Tributaria, deroga el Título de la ley 26.940, que establecía un régimen de beneficios de reducción de las contribuciones patronales para Microempleadores, el Régimen de promoción de la contratación de trabajo registrado y Convenios de Corresponsabilidad Gremial.

Solo quedarán vigentes los que hayan optado por alguno de los regímenes de promoción con anterioridad a la vigencia de la ley de Reforma Tributaria.

a. Microempleadores

Para el caso de los empleadores encuadrados en el artículo 18 de la ley 26.940 de Microempleadores, podrán continuar siendo beneficiarios de esas reducciones hasta el 1° de

enero de 2022, respecto de cada una de las relaciones laborales vigentes que cuenten con ese beneficio.

b. Régimen de Promoción de la Contratación de Trabajo Registrado

Para el caso de los empleadores encuadrados en el artículo 24 de la ley 26.940 podrán continuar abonando las contribuciones patronales bajo el régimen de lo previsto en ese artículo, respecto de cada una de las relaciones laborales vigentes que cuenten con ese beneficio y hasta que venza el plazo respectivo de 24 meses.

Requisitos

Para continuar con los beneficios de estos regímenes, los empleadores deberán continuar cumpliendo los requisitos y las obligaciones que les resulten aplicables según lo establecido en la ley 26.940 para cada caso.

Opción

En ambos casos, podrán optar por aplicar lo dispuesto en el artículo 4° del decreto 814/01 (Mínimo no Imponible de \$12.000, en cuyo caso quedarán automáticamente excluidos de los beneficios de la ley 26.940. Es decir, que quienes opten por detraer de la base el mínimo de \$12.000, deberán renunciar a los beneficios de la ley 26.940

La reglamentación establecerá el mecanismo para el ejercicio de esta opción.

c. Convenios de Corresponsabilidad Gremial

Para el caso de la reducción de contribuciones establecida en el artículo 34 de ley 26940, para Convenios de Corresponsabilidad Gremial, caducará automáticamente al cumplirse el plazo de vigencia del beneficio otorgado a los empleadores.

4. Eliminación gradual del cómputo de las contribuciones en el IVA

Se deroga el anexo I del decreto 814/01, que establecía el cómputo de las contribuciones patronales como crédito fiscal del IVA. Se establece un cronograma gradual de reducción a partir del 1° de febrero, hasta eliminar totalmente el beneficio en todas las jurisdicciones a partir del 1° de enero de 2022.

Cuadro comparativo entre el actual Decreto 814/01 y el nuevo régimen planteado en la reforma.

| CÓDIGO | JURISDICCIÓN | PORCENTAJE DE RECONOCIMIENTO DE IVA | | CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-PROYECTO REFORMA | | | | |
|--------|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--|----------|----------|----------|----------|
| | | DESDE EL 1/7/2001 HASTA EL 31/1/2003 | DESDE EL 1/2/2003 -L. 25723- | AÑO 2018 | AÑO 2019 | AÑO 2020 | AÑO 2021 | AÑO 2022 |
| | | | | | | | | |
| 1 | Ciudad Autónoma de Buenos Aires | 1,30% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 2 | Gran Buenos Aires | 1,30% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 3 | Tercer Cinturón del GBA | 2,35% | 0,85% | 0,85% | 0,65% | 0,45% | 0,20% | 0,00% |
| 4 | Resto de Buenos Aires | 3,40% | 1,90% | 1,90% | 1,45% | 0,95% | 0,50% | 0,00% |
| 5 | Bs. As. - Patagones | 4,45% | 2,95% | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 6 | Bs. As. - Carmen de Patagones | 5,50% | 4,00% | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 7 | Córdoba - Cruz del Eje | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 8 | Bs. As. - Villarino | 4,45% | 2,95% | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 9 | Gran Catamarca | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 10 | Resto de Catamarca | 8,65% | 8,65% | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 11 | Ciudad de Corrientes | 9,70% | 9,70% | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 12 | Formosa - Ciudad de Formosa | 10,75% | 10,75% | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 13 | Córdoba - Sobremonte | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 14 | Resto de Chaco | 11,80% | 11,80% | 11,80% | 8,85% | 5,90% | 2,95% | 0,00% |
| 15 | Córdoba - Río Seco | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 16 | Córdoba - Tulumba | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 17 | Córdoba - Minas | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 18 | Córdoba - Pocho | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 19 | Córdoba - San Alberto | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 20 | Córdoba - San Javier | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 21 | Gran Córdoba | 3,40% | 1,90% | 1,90% | 1,45% | 0,95% | 0,50% | 0,00% |
| 22 | Resto de Córdoba | 4,45% | 2,95% | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 23 | Corrientes - Esquina | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 24 | Corrientes - Sauce | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 25 | Corrientes - Curuzú Cuatiá | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 26 | Corrientes - Monte Caseros | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 27 | Resto de Corrientes | 9,70% | 9,70% | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 28 | Gran Resistencia | 9,70% | 9,70% | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 29 | Chubut - Rawson Trelew | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 30 | Resto de Chubut | 8,65% | 8,65% | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 31 | Entre Ríos - Federación | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 32 | Entre Ríos - Feliciano | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 33 | Entre Ríos - Paraná | 4,45% | 2,95% | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 34 | Resto de Entre Ríos | 5,50% | 4,00% | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 35 | Jujuy - Ciudad de Jujuy | 9,70% | 9,70% | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 36 | Resto de Jujuy | 10,75% | 10,75% | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 37 | La Pampa - Chicalco | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 38 | La Pampa - Chalileo | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 39 | La Pampa - Puelén | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 40 | La Pampa - Limay Mahuida | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 41 | La Pampa - Curacó | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 42 | La Pampa - Lihuel Cauel | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 43 | La Pampa - Santa Rosa y Toayl | 4,45% | 2,95% | 2,95% | 2,20% | 1,50% | 0,75% | 0,00% |
| 44 | Resto de La Pampa | 5,50% | 4,00% | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 45 | Ciudad de La Rioja | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 5,70% | 3,80% | 1,90% | 0,00% |
| 46 | Resto de La Rioja | 8,65% | 8,65% | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 47 | Gran Mendoza | 5,50% | 4,00% | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 48 | Resto de Mendoza | 6,55% | 5,05% | 5,05% | 3,80% | 2,55% | 1,25% | 0,00% |
| 49 | Misiones - Posadas | 9,70% | 9,70% | 9,70% | 7,30% | 4,85% | 2,45% | 0,00% |
| 50 | Resto de Misiones | 10,75% | 10,75% | 10,75% | 8,05% | 5,40% | 2,70% | 0,00% |
| 51 | Ciudad Neuquén/Plotier | 5,50% | 4,00% | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 52 | Neuquén - Centenario | 5,50% | 4,00% | 4,00% | 3,00% | 2,00% | 1,00% | 0,00% |
| 53 | Neuquén - Cutralcó | 8,65% | 8,65% | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |
| 54 | Neuquén - Plaza Huincul | 8,65% | 8,65% | 8,65% | 6,50% | 4,30% | 2,15% | 0,00% |

Vigencia

Los cambios en las alícuotas son a partir del **1° de febrero de 2018**, con la progresividad establecida en la ley, al igual que el cómputo a cuenta del IVA. Respecto a la eliminación de los beneficios del Título II la ley 26.940, es a partir del día siguiente al de la publicación de la ley de Reforma Tributaria (se publicó el 29/12/2017), **30 de diciembre de 2017**.

Impacto negativo para las Pymes

Lejos de mejorar la situación actual de la PYMES, que dicho sea de paso son las mayores generadoras de empleo en nuestro país, “el cambio”, les impacta negativamente.

En efecto, manera gradual las PYMES comenzarán a pagar más contribuciones patronales, de 17% a 19.5%, y las grandes empresas menos, de 21% a 19,5%.

Además, se eliminan los beneficios de la ley 26.940, que eran usados por las PYMES para reducir el impacto de las contribuciones en los costos.

Por otro lado, las economías regionales también se verán perjudicadas ya que se eliminará, también progresivamente, el cómputo de las contribuciones como crédito fiscal del IVA.

Esta es la única herramienta que se utiliza para compensar la presión de las contribuciones patronales en el interior, computando un porcentaje de las remuneraciones como crédito fiscal en el IVA. A la fecha, el máximo porcentaje es el 11,8% que corresponde a la zona “Resto del Chaco”.

El instrumento es muy importante si se tiene en cuenta que los acuerdos salariales se definen desde una óptica de las ciudades más desarrolladas y que para una Pyme del interior resulta dificultoso asumir.

De alguna manera el mínimo no imponible viene a suplantar este mecanismo, pero sin tener en cuenta las zonas de aplicación tratando a todos los empleadores por igual.