

Ejercicio práctico. Módulo 3, clase 3.

Información:

Mariana González - Empleada en relación de dependencia

- (CUIT: 27-34391878-5)
- Único Empleador: *Todoplás SRL (CUIT: 30-11111111-5)*
- *El sueldo es percibido y devengado en el mismo mes.*
- *Mariana González reside en San Isidro, Pcia. De Buenos Aires.*
- *En relación de dependencia sus haberes fueron:*
- *Enero: \$ 45.000,00.-*
- *Febrero: \$ 45.000,00.-*
- *Marzo: \$ 45.000,00.-*
- *Abril: \$ 45.000,00.-*
- *Mayo: \$ 54.450,00.-*
- *Junio: \$ 54.450,00.- + SAC \$ 27.225,00.-*
- *Julio: \$ 54.450,00.-*
- *Agosto: \$ 54.450,00.-*
- *Septiembre: \$ 54.450,00.-*
- *Octubre: \$ 54.450,00.-*
- *Noviembre: \$ 59.895,00.-*
- *Diciembre: \$ 59.895,00.- + SAC \$ 29.947,50.-*
- *Cargas de Familia: Hija - Juana Paz – 4 años de edad – Es informada en el siradig desde marzo.*
- *Donaciones: \$6.000.- a un partido político*
- *Crédito Hipotecario: de enero a diciembre \$3.954 (\$1.500 de interés)*

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<i>Sueldo Bruto</i>	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	54.450,00	54.450,00	54.450,00	54.450,00	54.450,00	54.450,00	59.895,00	59.895,00
<i>S.A.C.</i>						27.225,00						57.172,50
<i>Retenciones 17%</i>	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 9.256,50	- 9.256,50	- 9.256,50	- 9.256,50	- 9.256,50	- 9.256,50	- 10.182,15	- 10.182,15
<i>17% sobre SAC</i>	-	-	-	-	- 4.628,25	-	-	-	-	-	-	- 9.719,33
	37.350,00	37.350,00	37.350,00	37.350,00	45.193,50	45.193,50	45.193,50	45.193,50	45.193,50	45.193,50	49.712,85	97.166,03
<i>1/12 sac</i>	3.112,50	3.112,50	3.112,50	3.112,50	3.766,13	3.766,13	3.766,13	3.766,13	3.766,13	3.766,13	4.142,74	39.189,49
<i>Intereses Ptmo. Hipotecario</i>	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00
<i>Donaciones</i>												- 6.000,00
<i>Cargas de Familia - Hija</i>			- 7.865,27	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76	- 2.621,76
<i>Ganancia No Imponible</i>	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49
<i>Deducción especial Incrementada</i>	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16
	6.618,84	6.618,84	- 1.246,43	3.997,09	12.494,21	12.494,21	12.494,21	12.494,21	12.494,21	12.494,21	17.390,17	15.511,12
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</i>	6.618,84	13.237,69	11.991,26	15.988,34	28.482,56	40.976,77	53.470,98	65.965,19	78.459,40	90.953,61	108.343,78	123.854,91
<i>Sobre excedente...</i>	180,34	360,69	5.552,76	7.403,67	7.020,89	2.345,77	8.401,48	14.457,19	1.197,40	5.106,94	13.912,45	20.838,91
<i>Fijo</i>	558,00	1.116,01	321,93	429,23	1.502,32	3.348,02	3.906,02	4.464,03	7.919,36	8.799,28	9.679,21	10.559,14
<i>Variable</i>	27,05	54,10	499,75	666,33	842,51	351,86	1.260,22	2.168,58	227,51	970,32	2.643,37	3.959,39
<i>Impuesto determinado</i>	585,05	1.170,11	821,68	1.095,56	2.344,83	3.699,88	5.166,24	6.632,61	8.146,87	9.769,60	12.322,58	14.518,53
<i>Impuesto a retener</i>	585,05	585,06	- 348,43	273,88	1.249,27	1.355,06	1.466,36	1.466,37	1.514,26	1.622,73	2.552,98	2.195,96
												14.518,53

Solución propuesta:

**Liquidación de impuesto a las ganancias -
4ta. categoría relación de dependencia**

Fecha: 31/12/2018

Empleado: 27-34391878-5, Gonzalez Mariana,

Agente de Retención: 30-11111111-2, TodoPlás SRL

Período Fiscal: 2018

Remuneraciones

Remuneración bruta	\$ 626.490,00
Retribuciones no habituales	\$ -
SAC primera cuota	\$ 27.225,00
SAC segunda cuota	\$ 29.947,50
Remuneración no alcanzada	\$ -
Remuneración exenta (sin incluir horas extras)	\$ -
Remuneración exenta horas extras (netas)	\$ -
Remuneración otros empleos	\$ -
REMUNERACIÓN COMPUTABLE	\$ 683.662,50

Deducciones

Aportes a fondos de jubilaciones, retiros, pensiones o subsidios que se destinen a cajas nacionales, provinciales o municipales.	\$ 75.202,88
Aportes Obra Social	\$ 41.019,75
Cuota sindical	\$ -
Aportes jubilatorios otros empleos	\$ -
Aportes Obra Social otros empleos	\$ -
Cuota sindical otros empleos	\$ -
Cuotas médico asistenciales	\$ -
Primas de Seguro para el caso de muerte	\$ -
Gastos de sepelio	\$ -
Gastos estimativos para corredores y viajantes de comercio	\$ -
Donaciones a Fiscos nacional, provinciales y municipales, y a instituciones comprendidas en el art. 20, incs. e) y f) de la ley	\$ 6.000,00
Descuentos obligatorios establecidos por ley nacional, provincial o municipal	\$ -
Honorarios por servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica	\$ -
Intereses créditos hipotecarios	\$ 18.000,00
Aportes al capital social o al fondo de riesgo de socios protectores de Sociedades de Garantía Recíproca	\$ -
Empleados del servicio doméstico	\$ -
Aportes a Cajas Complementarias de Previsión, Fondos Compensadores de Previsión o similares	\$ -
Alquileres de inmuebles destinados a su casa habitación	\$ -
Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas abonados por el empleador	\$ -
Otras deducciones	\$ -
TOTAL DEDUCCIONES	\$ 140.222,63

Deducciones artículo 23

Ganancia no imponible	\$ 66.917,91
Deducción especial/Deducción específica	\$ 321.205,97
Cargas de familia	
Cónyuge	\$ -
Hijos	\$ 31.461,09
TOTAL	\$ 419.584,97

REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO	\$ 123.854,91
---------------------------------------	----------------------

Tramo de alícuota artículo 90 ley gravamen	19,00%
Tramo de alícuota aplicable (sin incluir horas extras)	19,00%
IMPUESTO DETERMINADO	\$ 14.518,53
Impuesto retenido	\$ -
Pagos a cuenta	\$ -
Saldo (a favor de AFIP)	\$ 14.518,53

Se extiende el presente certificado para constancia del interesado

Buenos Aires, 31/12/2018

Firma del responsable

Juan Pérez, Apoderado