



CAPACITARTE



Material Complementario – Módulo 4

Impuesto a las Ganancias Cuarta Categoría: Empleados en relación de dependencia

A continuación se presenta la información necesaria para avanzar con el ejercicio práctico del módulo 4:

Mariana Gonzalez - 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 Gonzalez reside en San Isidro, Pcia. De Buenos Aires.

Mariana Gonzalez es psicóloga y ejerce su profesión de manera independiente y está inscripta en Monotributo.

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)

Solución propuesta:



CAPACITARTE
Es ser líder de tu vida

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo Bruto	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
S.A.C.					27.225,00	27.225,00						57.172,50
Retenciones 17 %	- 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
17 % sobre SAC					- 4.628,25	- 4.628,25						- 9.719,33
1/12 sac	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
Intereses Ptmo. Hipotecario	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
Donaciones	- 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
Cargos de Familia - Hija					- 7.865,27	- 7.865,27	- 7.865,27	- 7.865,27	- 7.865,27	- 7.865,27	- 7.865,27	- 7.865,27
Ganancia No Imponible	- 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
Deducción especial incrementada	- 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
Ganancia Neta sujeta a Impuesto	6.618,84	6.618,84	6.618,84	6.618,84	12.494,21	12.494,21	12.494,21	12.494,21	12.494,21	12.494,21	17.390,17	15.511,12
Ganancia Neta sujeta a Impuesto Acumulada	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
Sobre excedente...	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
Fijo	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
Variable	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
Impuesto determinado	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
Impuesto a retener	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



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, TodoPlus 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 (netæ)	\$ -
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 Fisco 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