



CAPACITARTE



Impuesto a las Ganancias Cuarta Categoría- Empleados en relación de dependencia
Módulo 4

Resolución mes a mes del caso práctico

Cálculo a Enero

	Enero	Acumulado
<i>Sueldo Bruto</i>	45.000,00	45.000,00
<i>S.A.C.</i>		
<i>Retenciones 17 %</i>	- 7.650,00	- 7.650,00
<i>17 % sobre SAC</i>	-	-
	37.350,00	37.350,00
<i>1/12 sac</i>	3.112,50	3.112,50
<i>Intereses Ptmo. Hipotecario</i>	- 1.500,00	- 1.500,00
<i>Donaciones</i>		
<i>Cargas de Familia - Hija</i>		
<i>Ganancia No Imponible</i>	- 5.576,49	- 5.576,49
<i>Deducción especial Incrementada</i>	- 26.767,16	- 26.767,16
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</i>		6.618,84
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto Acumulada</i>		6.618,84
<i>Sobre excedente...</i>		180,34
<i>Fijo</i>		558,00
<i>Variable</i>		27,05
<i>Impuesto determinado</i>		585,05
<i>Impuesto a retener</i>		585,05

Cálculo a Febrero

	Enero	Febrero	Acumulado
<i>Sueldo Bruto</i>	45.000,00	45.000,00	90.000,00
<i>S.A.C.</i>			
<i>Retenciones 17 %</i>	- 7.650,00	- 7.650,00	- 15.300,00
<i>17 % sobre SAC</i>	-	-	-
	37.350,00	37.350,00	74.700,00
<i>1/12 sac</i>	3.112,50	3.112,50	6.225,00
<i>Intereses Ptmo. Hipotecario</i>	- 1.500,00	- 1.500,00	- 3.000,00
<i>Donaciones</i>			
<i>Cargas de Familia - Hija</i>			
<i>Ganancia No Imponible</i>	- 5.576,49	- 5.576,49	- 11.152,99
<i>Deducción especial Incrementada</i>	- 26.767,16	- 26.767,16	- 53.534,33
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</i>	6.618,84	6.618,84	13.237,69
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto Acumulada</i>			13.237,69
<i>Sobre excedente...</i>			360,69
<i>Fijo</i>			1.116,01
<i>Variable</i>			54,10
<i>Impuesto determinado</i>			1.170,11
<i>Impuesto a retener</i>			585,06

Cálculo a Marzo

	Enero	Febrero	Marzo	Acumulado
<i>Sueldo Bruto</i>	45.000,00	45.000,00	45.000,00	135.000,00
<i>S.A.C.</i>				
<i>Retenciones 17 %</i>	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 22.950,00
<i>17 % sobre SAC</i>	-	-	-	
	37.350,00	37.350,00	37.350,00	112.050,00
<i>1/12 sac</i>	3.112,50	3.112,50	3.112,50	9.337,50
<i>Intereses Ptmo. Hipotecario</i>	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 4.500,00
<i>Donaciones</i>				
<i>Cargas de Familia - Hija</i>			- 7.865,27	- 7.865,27
<i>Ganancia No Imponible</i>	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 16.729,48
<i>Deducción especial Incrementada</i>	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 80.301,49
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</i>	6.618,84	6.618,84	- 1.246,43	11.991,26
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto Acumulada</i>				11.991,26
<i>Sobre excedente...</i>				5.552,76
<i>Fijo</i>				321,93
<i>Variable</i>				499,75
<i>Impuesto determinado</i>				821,68
<i>Impuesto a retener</i>				- 348,43

Cálculo a Abril

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Acumulado
<i>Sueldo Bruto</i>	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	180.000,00
<i>S.A.C.</i>					
<i>Retenciones 17 %</i>	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 30.600,00
<i>17 % sobre SAC</i>	-	-	-	-	
	37.350,00	37.350,00	37.350,00	37.350,00	149.400,00
<i>1/12 sac</i>	3.112,50	3.112,50	3.112,50	3.112,50	12.450,00
<i>Intereses Ptmo. Hipotecario</i>	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 6.000,00
<i>Donaciones</i>					
<i>Cargas de Familia - Hija</i>			- 7.865,27	- 2.621,76	- 10.487,03
<i>Ganancia No Imponible</i>	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 22.305,97
<i>Dedución especial Incrementada</i>	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 107.068,66
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</i>	6.618,84	6.618,84	- 1.246,43	3.997,09	15.988,34
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto Acumulada</i>					15.988,34
<i>Sobre excedente...</i>					7.403,67
<i>Fijo</i>					429,23
<i>Variable</i>					666,33
<i>Impuesto determinado</i>					1.095,56
<i>Impuesto a retener</i>					273,88

Cálculo a Mayo

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Acumulado
<i>Sueldo Bruto</i>	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	54.450,00	234.450,00
<i>S.A.C.</i>						
<i>Retenciones 17 %</i>	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 7.650,00	- 9.256,50	- 39.856,50
<i>17 % sobre SAC</i>	-	-	-	-	-	
	37.350,00	37.350,00	37.350,00	37.350,00	45.193,50	194.593,50
<i>1/12 sac</i>	3.112,50	3.112,50	3.112,50	3.112,50	3.766,13	16.216,13
<i>Intereses Ptmo. Hipotecario</i>	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 1.500,00	- 7.500,00
<i>Donaciones</i>						
<i>Cargas de Familia - Hija</i>			- 7.865,27	- 2.621,76	- 2.621,76	- 13.108,79
<i>Ganancia No Imponible</i>	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 5.576,49	- 27.882,46
<i>Dedución especial Incrementada</i>	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 26.767,16	- 133.835,82
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</i>	6.618,84	6.618,84	- 1.246,43	3.997,09	12.494,21	28.482,56
<i>Ganancia Neta sujeta a Impuesto Acumulada</i>						28.482,56
<i>Sobre excedente...</i>						7.020,89
<i>Fijo</i>						1.502,32
<i>Variable</i>						842,51
<i>Impuesto determinado</i>						2.344,83
<i>Impuesto a retener</i>						1.249,27

