

Determinación del Impuesto a las Ganancias

Fuente Argentina

Categorías			
Primera	Segunda	Tercera	Cuarta
250.000,00	-	800.000,00	1.600.000,00

Fuente Extranjera

Categorías			
Primera	Segunda	Tercera	Cuarta
-	-	-	-

RESULTADO NETO
2.650.000,00

Deducciones Generales

Aportes Jubilatorios - Autónomos	102.386,04
Aportes Jubilatorios - Relacion de dependencia	168.000,00
Aportes Obra social - Relacion de dependencia	36.000,00
Personal de Casas Particulares (L. 26.063 art. 16, 3er. párrafo)	85.848,99
Cuotas médico - asistenciales (art. 85 inc. g LIG)	84.000,00
Honorarios médicos (art. 85 inc. g LIG)	3.600,00

Ganancia Neta (art. 23 LIG) 2.170.164,97

Deducciones Personales

Cargas de Familia (art. 30 y 31 LIG)	63.905,60
Ganancia no imponible (art. 30 LIG)	85.848,99
Deducción especial (art. 30 LIG)	412.075,15
Reducción de la base de cálculo de las retenciones RG 4003/RG 4546 sobre Ganacia no imponible (Dto. 561/19 - art. 46 L. 27.541)	17.169,80
Reducción de la base de cálculo de las retenciones RG 4003/RG 4546 sobre Deducción especial (Dto. 561/19 - art. 46 L. 27.541)	82.415,03

Ganancia Neta Sujeta a Impuesto (art. 23 LIG) 1.508.750,40

Aplicación de la escala progresiva

Suma fija	117.952,11
Excedente sobre \$117.952,11	1.390.798,29
Alícuota	35% 486.779,40

Impuesto determinado (art. 94 LIG) 604.731,51

Anticipos 308.000,00

Retenciones 116.860,62

Saldo a ingresar 179.870,90

Deducciones Generales

Autónomos

Ha pagado durante el año 2019 la suma de **\$102.386,04** (Categoría V), correspondiente a los períodos diciembre 2018 a noviembre 2019. El período diciembre 2018 fue abonado durante enero 2019.

Empleada de Casa Particular

La empleada trabaja 20 horas a la semana en tareas generales. Respecto de los períodos involucrados, el contribuyente abonó en término los aportes de la seguridad social.

Períodos	Importe mensual Contribución	Importe total abonado[1]
Diciembre 2018	44,80	44,80
Enero 2019/Noviembre 2019	57,55	633,05
TOTAL ANUAL		677,85

[1] Fuente www.afip.gov.ar

Los importes mensuales acordados para la prestación de dicho servicio -abonados durante el ejercicio- fueron de:

Períodos	Importes mensuales	Subtotal
Diciembre 2018/Febrero 2019	6.500,00	19.500,00
Marzo 2019/Mayo 2019	7.000,00	21.000,00
Junio 2019/Octubre 2019	7.500,00	37.500,00
SAC 1ra. Cuota 2019	3.750,00	3.750,00
Noviembre 2019	8.500,00	8.500,00
SAC 2da. Cuota 2019	4.250,00	4.250,00
Plus Vacacional [2]	No Corresponde	
TOTAL ANUAL		94.500,00

[2] Si bien corresponde el pago remuneración por adelantado de los días correspondientes al período vacacional no se prevé el pago de un plus, tal como se calcula por la LCT.

Total Abonado	95.177,85
Importe tope de deducción	85.848,99
Importe deducible	85.848,99
Importe no deducible	9.328,86

Cuota Médico Asistencial

Ganancia neta antes deducción	2.665.764,97
Tope 5%	133.288,25
Importe abonado	84.000,00
Importe deducible	84.000,00
Importe no deducible	-

Honorarios médicos

Importe abonado	9.000,00
Limite 40%	3.600,00
Ganancia neta antes deducción	2.665.764,97
Tope 5%	133.288,25
Importe deducible	3.600,00
Importe no deducible	5.400,00

Deducciones personales

Cargas de familia [3]

Cónyuge (no deducible)	-	No resulta deducible ya que sus ingresos percibidos superan al mínimo no imponible.
Hijo (deducible hasta julio de 2019)	23.544,17	Cumplió 18 años en Julio de 2019 [4].
Hija (no deducible)	-	Es menor de 18 años pero percibió ingresos durante 2019 que superan al mínimo no imponible.
Hijo (deducible)	40.361,43	Es menor de 18 años y no percibió ingresos durante 2019 que superan al mínimo no imponible.
Madre (no deducible)	-	No es una carga de familia deducible impositivamente en virtud de la reforma introducida por la L. 27.346 (BO 27/12/2016)
Total Cargas de Familia	63.905,60	

[3] El contribuyente podrá computar el 100% de las deducciones por hijo habida cuenta que su cónyuge no ha computado deducción alguna por hijo, durante 2019 (Res. Gral. 4286).

[4] $\$40.361,43/12 \text{ meses} \times 7 \text{ meses} = \$23.544,17$

Retenciones

Retención honorarios de director	45.557,30
Retenciones actividad profesional	20.500,00
Retenciones trabajo en relación de dependencia	50.803,32
Total de retenciones	116.860,62