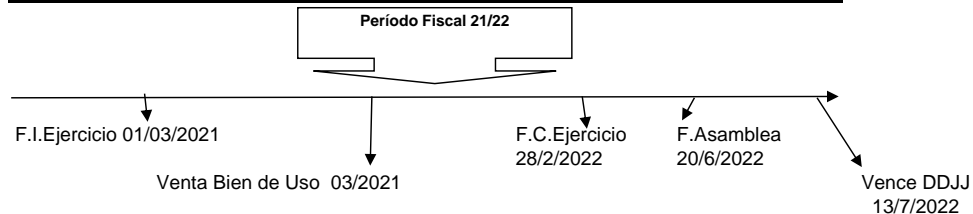


**SOLUCION T.P. N° 9: Contribuyentes que llevan libros**

LA PAMPEANA S.A.	Quebranto	Ganancia
1- Resultado contable sin reexpresar		849.000,00
Impuesto a las Ganancias contable		98.500,00
2- Resultado Vta. Bienes de Uso (contable)	160.666,67	
Dev. Amortiz. Contable 4.000.000 / 5 (V.U.)		800.000,00
Amortización Impositiva nuevo bien	911.496,06	
3- Impuesto a las Ganancias 2021		99.920,00
Anticipo Impuesto a las Ganancias 2022 al cierre ej		145.412,50
Retenciones Impuesto a las Ganancias 2022		22.478,00
Imp. Ingresos Brutos. Ajuste deveng.	38.000,00	
4- Amortización Contable		147.150,00
Amortización Impositiva	142.920,00	
5- Honorarios Directores (hasta el límite)	82.799,81	
Honorarios Síndico (Sin límite)	35.000,00	
Gratificaciones al Personal (\$134.750 x 0,50)	67.375,00	
6- Indemnización por Despido Rubro Antigüedad	120.000,00	
Indemnización por Preaviso	18.000,00	
Previsión Contable Despido del ejercicio		335.000,00
7- Multa por Omisión		82.000,00
8- Difer.Valuación Inv. Inicial 10.620.000-10.640.000	20.000,00	
Difer.Valuación Inv. Final 10.750.000-10.775.000		25.000,00
9- Gastos Administración (Honorarios Directores)		122.000,00
10- Incobrables Reales (anulac.registro contable)		696.000,00
Exceso Previsión Impositiva		156.000,00
Previsión Impositiva 2020/2021	717.000,00	
11- Intereses gravados - No genera ajuste	0,00	0,00
<b>Subtotales</b>	<b>2.313.257,54</b>	<b>3.578.460,50</b>
Utilidad impositiva antes Ajuste por inflación		1.265.202,96
12- Ajuste por inflación que aumenta utilidad		584.000,00
Ganancia sujeta a impuesto		1.849.202,96
Imp.a las Ganancias Determ. 25% (escala art.73ic.a)		<b>462.300,74</b>
Retenciones Impuesto a las Ganancias	22.478,00	
Anticipos Impuesto a las Ganancias/21	230.550,00	
Saldo DDJJ a favor AFIP a ingresar		<b>209.272,74</b>



**Punto 2.**

Venta Rodado (B.Uso) a Marzo 2021		900.000,00
<u>Costo impositivo computable al 28/02/2021</u>		
Valor de Origen (12/2017)	180.000,00	
Amortizaciones Acumuladas (4 ejercicios)	<u>(144.000,00)</u>	36.000,00
Utilidad Impositiva		864.000,00
<u>(-) Utilidad Afectada</u>		<u>-864.000,00</u>
<b>Resto para otras Afectaciones o Tributar</b>		<b>0,00</b>
Compra Rodado (03/2021)		4.000.000,00
Utilidad Afectada		<u>-864.000,00</u>
Al cuadro de Amortizaciones p/Ganancias		<b>3.136.000,00</b>
Amortización impositiva nuevo bien		
V.Origen (neto de utilidad afectada)	3.136.000,00	
Amortización anual (vida útil 5 años)	627.200,00	
IPC (02-2022/03-2021)	<u>1,4533</u>	
Amortización anual actualizada	<b>911.496,06</b>	

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Jurídicas**  
**Trabajos Prácticos de la Cátedra**  
**IMPUESTOS I - Año 2022**

**Punto 5.**

Reserva Legal	34.750,00	No es deducible
Dividendo en efectivo	63.000,00	No es deducible
Dividendo en acciones	245.000,00	No es deducible
Honorarios al Síndico	35.000,00	Deducible sin límite
Honorarios al Director BB	77.000,00	} Límite 182.500,00
Honorarios al Director CC	84.000,00	
Honorarios al Director DD	18.000,00	
Honorarios al Director EE	3.500,00	
<u>Gratificaciones al Personal</u>	<u>134.750,00</u>	
	695.000,00	

Dividendo en efectivo \$63.000,00 el accionista debe abonar el 7% (Ley Art 97 la sociedad debe retener)

**Continuación Punto 5**

Límites		
1º Utilidad Contable ((695000+98500-IG) * 0.25)	82.799,81	} El mayor es \$ 82.799,81
2º		
Honorarios al Director BB 12500.00		
Honorarios al Director CC 12500.00		
Honorarios al Director DD 12500.00		
Honorarios al Director EE 3500.00	41.000,00	
Honorarios Abonados	182.500,00	
Límite DEDUCIBLE	82.799,81	0,00
Exceso NO DEDUCIBLE	<u>99.700,19</u>	

**Punto 6**

**Previsión p/despido Rubro Antigüedad**

Saldo Inicial de la Previsión		340.000,00
Indemnización por Antigüedad	120.000,00	
Indemnización por Preaviso	18.000,00	
Refuerzo Previsión 2021		335.000,00
Saldo de la Previsión al cierre del ejercicio		<u>537.000,00</u>

**Punto 10**

Contablemente deduce incobrables reales (quiebra)		696.000,00
Impositivamente Constituye Previsión		<u>Previsión Impositiva</u>
Saldo Inicial de la Previsión Impositiva		1.320.000,00
Deudores en quiebra	696.000,00	
Deudores inc. Art. 217 DR (escasa significación)	468.000,00	
Exceso Previsión Impositiva		156.000,00
Previsión Impositiva 2020/21		<u>717.000,00</u>

**CALCULO DE ANTICIPOS RG (AFIP) 4034-E**

Año fiscal 2022-23

Impuesto Ejercicio 21/22	462.300,74
(-) Retenciones Impuesto a las Ganancias	<u>-22.478,00</u>
Base de calculo p/Anticipos Imp.Ganancias	439.822,74
Anticipo n° 1 (25%)	<b>109.955,69</b>
Anticipos (8,33%) del 2 al 10	<b>36.651,88</b>