

**Solución Trabajo Práctico N° 11: IMP. GANANCIAS**  
**RETENCIONES GENERALES**

DESCRIPCION	CALCULOS		OBSERVACIONES
	c/IVA	s/IVA	
<b>1. La Comercial S.A. Paga por compra mercadería</b>			Subtotales
02/08/2022	65,450.00	54,090.91	54,090.91 no supera
10/08/2022	76,800.00	63,471.07	117,561.98 no supera
22/08/2022	145,000.00	119,834.71	237,396.69 supera
	<u>287,250.00</u>	<u>237,396.69</u>	
Acumulación S/ Art. 26 (vs pagos en un mes)		237,396.69	
(-) mínimo mensual no sujeto a retención (Anexo VIII regimen 78)		<u>224,000.00</u>	
Base P/ cálculo retención		13,396.69	
Si Juan Perez es Inscripto en Ganancias 2 % s/ 13396.69	267.93	> 240,00	corresponde retener
Si Juan Perez es No Inscripto en Ganancias 10 % s/ 237396.69	23,739.67	> 240,00	corresponde retener
		Monto no suj a ret:	
<b>2- a) 02/08/2022 compra de materiales \$ 30880 / 1,21 =</b>	25,520.66	24700.00	Anexo II Inc.f y Art. 27 Pagos Descent.
Si SS SRL es Inscripto en Ganancias 0,50 % s/ (25520.66-24700)	4.10	< 240,00	no corresponde retener
Si SS SRL es No Inscripto en Ganancias 1,50 % s/ 25520.66	382.81	> 240,00	corresponde retener
<b>b) 03/08/2022 \$ 105000 Honorarios Profes. Anexo II Inc. K)</b>			
Honorarios	105,000.00		
Mínimo No Sujeto a Retención	<u>16,830.00</u>		
Base p/Cálculo Retención	88,170.00		Se aplica Escala si es RI Gcias
Si Sr. García es Inscripto en Ganancias	16,525.90	> 240,00	corresponde retener
Si Sr. García es No Inscripto en Ganancias	29,400.00	> 240,00	corresponde retener
<b>c) 15/08/2022 Certificado de Obra \$ 97500/1,21</b>	80,578.51	> 24700,00	Anexo II Inc. i) Locación de Obra Pero puedo aplicar Caja Chica
Si Constructora S.A es inscripta en Gan.0,50%	279.39	> 240,00	corresponde retener
Si Constructora S.A es No inscripta en Gan.1,50%	1,208.68	> 240,00	corresponde retener
<b>d) 16/08/2022 Derechos de llave vendidos</b>	37,500.00	> 24700,00	Anexo II Inc. G) se aplica caja chica
Si Julio Pérez es Inscripto en Ganancias 0,50 %	64.00	<240,00	no corresponde retener
Si Julio Pérez es No Inscripta en Ganancias 1,50 %	562.50	> 240,00	corresponde retener
<b>e) 20/08/2022 Alquiler Bs. Muebles \$ 17500 / 1,21</b>	14,462.81		Anexo II Inc. B)
(-)Mínimo mensual no sujeto a retención	11,200.00		No corresponde Caja Chica.
Base de Cálculo p/retención	3,262.81		
Si Edificadora S.C. es Inscripta en Ganancias 6,00 %	195.77	<240,00	no corresponde retener
Si Edificadora S.C. es No Inscripta en Gan. 25,00 %	3,615.70	>240,00	corresponde retener
Si Edificadora S.C. es No Inscripta en Gan. 28,00 % (si fuera PH)	4,049.59		
<b>f) 21/08/2022 \$ 22500 a la Municipalidad de XX</b>	No corresponde retener		Anexo III inc c)
<b>g) 05/08/2022 \$ 20000 Alquiler Inmueble</b>			Anexo II Inc. b) pto 2.- No corresponde Caja Chica.
Alquiler	20,000.00		
Mínimo No Sujeto a Retención	<u>11,200.00</u>		
Base p/Cálculo Retención	8,800.00		
Si Juan Pérez es Inscripto en Ganancias 6 %	528.00	> 240,00	corresponde retener
Si Juan Pérez es No Inscripto en Ganancias 28 %	5,600.00	> 1020,00	corresponde retener

**Solución Trabajo Práctico N° 11: IMP. GANANCIAS**  
**RETENCIONES GENERALES**

<b>h) 30/08/2022 Intereses</b>	11,983.47		Anexo II Inc a) Pto.2)
Mínimo No Sujeto a Retención	<u>7,870.00</u>		No corresponde caja Chica
Base p/Cálculo Retención	4,113.47		Son de financ. No de mora.-
Si Sr. Dante es Inscrito en Ganancias 6 %	246.81 > 240,00		corresponde retener
Si Sr. Dante es No Inscrito en Ganancias 28 %	3,355.37 > 240,00		corresponde retener
<b>3- 20/08/2022 \$ 3600 Intereses a la Cooperativa Servicios Públicos</b>			
No corresponde Art. 26 Inc. d) Ley Ganancias			
No corresponde Anexo III Inc. d)(=>Servicios Públicos) R.G 830/2000 y sus modif.			
<b>4- 04/08/2022 \$ 33000 en concepto de Billetes de Lotería</b>			
No corresponde retener s/ Anexo III Inc. h) R.G. 830/2000 y sus modif.			
<b>5- 05/08/2022 \$ 990000 Arrendamiento</b>			
			Anexo II Inc. b) pto 3.
Arrendamiento rural	990,000.00		
Mínimo No Sujeto a Retención	33,600.00	11200,00x3	Art. 16 y Art. 25 ult. parr.
Base p/Cálculo Retención	956,400.00		se deduce un mínimo por mes
Si C Rodriguez es Inscrito en Ganancias 6 %	57,384.00 > 240,00		
Si C Rodriguez es No Inscrita en Ganancias 28 % s/ 90000,00	277,200.00 > 240,00		
<b>6- 20/08/2022 \$ 1300000 por adquisición maquinaria</b>			
			Anexo II Inc. f)
Valor Total	1,300,000.00		
Valor Neto de IVA (10,5 % IVA)	(x)	1,176,470.59	
Mínimo No Sujeto a Retención		224,000.00	
Base p/Cálculo Retención	(*)	952,470.59	
Si es Inscrito en Ganancias 2 % s/	(*)	19,049.41 > 240,00	
Si es No Inscrito en Ganancias 10 % s/\$1176470.59		117,647.06 > 240,00	
<b>7- Pago honorarios a Sanatorio Integral S.A.</b>			
	No corresponde retener		s/ Art. 5de la R.G. 830
Actúa como Agente de Retención el Sanatorio Integral S.A. en oportunidad de pagar los Honorarios en forma directa a cada profesional. Si supiéramos los honorarios en forma individual tenemos que retener igual. Es sólo para pagos globales la excepción.			
<b>8- Pago Honorarios en forma individual a cada profesional</b>			
Honorarios abonados a Dr.Hernandez 15/08/2022	112,000.00		
Si es responsable inscripto	<u>(16,830.00)</u>		
	95,170.00		
Aplica escala 10000 +(95170-64000) x 27 %	18,415.90 > 240	corresponde retener	
Si es responsable No Inscrito: 112000 x 28 %	31,360.00 > 240	corresponde retener	
Honorarios abonados a Dr.García 15/08/2022	483,000.00		
Si es responsable inscripto	<u>(16,830.00)</u>		
	466,170.00		
Aplica escala 18640 +(466170-96000) x 31 %	133,392.70 > 240	corresponde retener	
Si es responsable No Inscrito: 483000 x 28 %	135,240.00 > 240	corresponde retener	
<b>9- Intereses Préstamo obtenido del Banco XXX S.A.</b>			
	No corresponde retener		s/Anexo III Inc.e) R.G. 830
<b>10- Intereses por Depósito a Plazo Fijo Transferible</b>			
	45,000.00	27/08/2022	
	3%	1,350.00 >240	
<b>Int. P.Fijo pagados a un no insc. en Gan.</b>	45,000.00	27/08/2022	
	10%	4,500.00 >240	
			ANEXO II inc a) pto 1

**Solución Trabajo Práctico N° 11: IMP. GANANCIAS**  
**RETENCIONES GENERALES**

**11- Pagos con cheques diferidos**

Pago mercaderías 302500/1,21	250,000.00	Art 13
mínimo sujeto a retención	<u>(224,000.00)</u>	
Base p/Cálculo Retención	26,000.00	
Si es responsable inscripto 2 % s/ \$26000	520.00	> 240 corresponde retención
Si es responsable no inscripto 10% s/ \$250000	25,000.00	> 240 corresponde retención

Cheque de pago diferido por importe de la fact., menos retención. S/ art. 13 la retención procede en el momento de la emisión del cheque  
 Según art. 32 se informa e ingresa en el mes de vencimiento del cheque o hasta el 4to mes posterior a la emisión lo que fuera anterior.  
 Calcula retención el 18/08/22 - fecha de cheque diferido el 20/01/2023- Se informa e ingresa con la DDJJSicore 12/2022 el 10/01/2023

**12 - Pagos con cheque diferidos**

Pago mercaderías 302500/1,21	250,000.00	
mínimo sujeto a retención	<u>(224,000.00)</u>	26,000.00
Base p/Cálculo Retención	26,000.00	
Si es responsable inscripto 2 % s/ \$26000	520.00	> 240 corresponde retención
Si es responsable inscripto 2 % s/ \$250000	25,000.00	> 240 corresponde retención

Cheque de pago diferido por importe de la fact., menos retención. S/ art. 13 la retención procede en el momento de la emisión del cheque  
 Según art. 32 se informa e ingresa en el mes de vencimiento del cheque o hasta el 4to mes posterior a la emisión lo que fuera anterior.  
 Calcula retención el 18/08/22 - fecha de cheque diferido 20/10/2022-Se informa e ingresa con la DDJJ Sicore Octubre el 10/11/2022.

**13 - Honorarios a Directores art. 12**

	Anexo II INC K)	
Monto honorarios Asignados	105,000.00	
Mínimo no imponible	<u>(67,170.00)</u>	
	37,830.00	
Si es responsable Inscripto se aplica escala	4,387.70	> 240 corresponde retención
Si es no inscripto 105000 x 28%	29,400.00	> 240 corresponde retención

**RG 830 Se calcula cuando se asigna y se practica cuando se paga: 20/04/2021.**

**14- Honorarios a Directores con anticipos art. 12 monto anticipado \$85000+\$18000=\$103000**

ANTICIPOS < A LOS ASIGNADOS

Monto honorarios Asignados	105,000.00	
Mínimo no imponible	<u>(67,170.00)</u>	
	37,830.00	
Si es responsable Inscripto se aplica escala	4,387.70	
La sociedad retiene hasta el importe que falte abonar: 105000-103000	2,000.00	Abona la Sociedad
El Director ingresa diferencia dentro de los 15 días hábiles posteriores al 20/04/2022	2,387.70	Abona el Director
Si es responsable no Inscripto	2,000.00	Abona la Sociedad
	27,400.00	Abona el Director

**15 - Honorarios a Directores anticipos > asignación**

Anticipos por \$ 118,000.00 ANTICIPOS > A LOS ASIGNADOS

Monto honorarios Asignados	105,000.00	
Mínimo no imponible	<u>(67,170.00)</u>	
	37,830.00	
Si es responsable Inscripto se aplica escala	4,387.70	
El Director ingresa la retención hasta dentro de los 15 días hábiles posteriores al 20/04/2022	4,387.70	Abona el Director
Si es responsable no Inscripto 105000 x 0,28	29,400.00	Abona el Director

**16 - Honorarios superiores a deducción**

La sociedad deduce \$50.000

Monto honorarios asignados	105,000.00	
Honorarios no sujetos a retención Anexo III inc. F (*)	<u>(55,000.00)</u>	No computable para el beneficiario
Monto honorarios gravados	50,000.00	
Monto no sujeto a retención	<u>(67,170.00)</u>	
Honorarios sujetos a retención	(17,170.00)	
Si es responsable inscripto aplica escala	-	NO CORRESPONDE RETENER
Si es responsable no inscripto 50000 x 0,28	14,000.00	

**(\*)Hon. no computable para el beneficiario sólo si impuesto de la soc. >=55.000,00 x30%**

Ley 91.i, DR 223

Solución Trabajo Práctico N° 11: IMP. GANANCIAS  
**RETENCIONES GENERALES**

**17 - Transporte mercaderías pagado el 07/08**

	Anexo II inc I)	
Monto neto de I.V.A. 169400 / 1,21	140,000.00	
Mínimo no imponible	<u>(67,170.00)</u>	
Monto sujeto a retención	72,830.00	
Si es responsable inscripto 0,25%	182.08	< 240 no corresponde retener
Si es responsable no inscripto 25% s/el total sin deducc	35,000.00	> 240 corresponde retener
(Si es PH o SI el transportista = 28%)	39,200.00	> 240 corresponde retener

**18- 12/08/2022 Compra de granos \$ 210000**

**R.G. 4325 Comercialización de Granos no destinados a siembra.No se aplica R.G. 830**

**a) Activa en el SISA. Estado 2-Mediano Riesgo**

12/08/2021 Compra neta de IVA	210,000.00	
(-) Mínimo no sujeto a retención	142,400.00	Art 11 Monto no sujeto a ret \$142.400
	67,600.00	
Cálculo de la retención a Juana Dominguez 2 %	1,352.00	0.00
25/08/2022 Compra neta de IVA	52,000.00	No corresponde retener
(+) Pagos anteriores en el mes de 08/2022	<u>210,000.00</u>	<\$600
Subtotal	262,000.00	
(-) Mínimo no sujeto a retención	<u>142,400.00</u>	Art 11 Monto no sujeto a ret \$142400
	119,600.00	
Cálculo de la retención a Juana Dominguez 2 % s/\$119600,00	2,392.00	
(-) Retención Pago Anterior	<u>1,352.00</u>	0.00
Importe a retener el día 25/08/2022	1,040.00	

**b) Inactiva en el SISA.**

no tiene minimo NO SUJETO A RETENCION

Art.11 ultimo parrafo

12/08/2021 Compra neta de IVA	210,000.00
Retención 28 %	58,800.00
25/08/2022 Compra neta de IVA	52,000.00
Retención 28 %	14,560.00

**c) No acredita inscripción en Impuesto a las Ganancias**

no tiene minimo Art.11 ultimo parrafo

12/08/2021 Compra neta de IVA	210,000.00
Retención 30 %	63,000.00
25/08/2022 Compra neta de IVA	52,000.00
Retención 30 %	15,600.00