

**Solución Trabajo Práctico N° 15- Impuesto a las Ganancias-Balance Fiscal Integral  
 Declaración Jurada Anual 2021**

Determinación del Impuesto		DDJJ	Incremento Impuesto (Auxiliar)	
Renta 1° Alquiler Inmueble		780.625,00		780.625,00
Renta 4° Sueldos relac. Dependencia		4.432.532,00		4.432.532,00
Renta 4° Profesión Liberal		2.358.410,00		1.058.410,00
Renta 4° Honorarios Director		600.000,00		600.000,00
Renta 3° Partic. S.Colec.		496.000,00		496.000,00
Subtotal Gcias netas		8.667.567,00		7.367.567,00
<b>Deducciones Generales</b>				
Intereses hipotecarios 20000<(4250*12)	20.000,00		20.000,00	
Aporte autónomos	921.270,84		921.270,84	
Gastos de Sepelio	0,00	-941.270,84	0,00	-941.270,84
Subtotal Gcias netas		7.726.296,16		6.426.296,16
Donación: \$250000	250.000,00		250.000,00	
O.Soc.PREPAGA: si 397700 > al limite= justificado	386.314,81		321.314,81	
Honorarios Medicos.	64.000,00	-700.314,81	64.000,00	-635.314,81
Subtotal Gcia Neta Gravada 2021		<b>7.025.981,35</b>		5.790.981,35
Quebrantos anteriores (28500-9000)		-19.500,00		-19.500,00
<b>Sub-tot.Gcia. Neta luego Qtos. Arrastr.</b>		<b>7.006.481,35</b>		5.771.481,35
<b>Cargas de Familia</b>				
Ganancia No Imponible	204.567,65		204.567,65	
Esposa no deducible 180500 x 13 > Gcia No Imponible	0,00		0,00	
Hijo 17 años (no residente)	0,00		0,00	
Hija discapacitada	192.352,72		192.352,72	
Hijo 12 años	96.176,36		96.176,36	
Deducción Especial	981.924,72		981.924,72	
Total Cargas Familia	1.475.021,44	-1.475.021,44	1.475.021,44	-1.475.021,44
<b>Ganancia Neta sujeta a Impuesto</b>		<b>5.531.459,91</b>		4.296.459,91
Impuesto		<b>1.805.009,70</b>		<b>1.372.759,70</b>
Pago Cta Exterior: (Retencion \$390000)		390.000,00	Incremento Imp.	432.250,00
Retenciones RG 4003	699.317,80			
Retenciones RG 830-Honor Profesionales	163.462,70			
Retenciones RG 830- Director de SA	154.057,30	1.016.837,80		
Impuesto a Pagar		<b>398.171,90</b>		
Anticipos 2022	14.100,01	ver abajo		

COMPOSICION DEL PATRIMONIO	31/12/2020	31/12/2021
<b>BIENES</b>		
Casa habitación	280.000,00	280.000,00
Automotor	866.500,00	3.230.000,00
Inmueble Alquilado	1.000,00	481.000,00
Acciones El Sol S.A.	102.000,00	702.000,00
Participación en Pintar S.C.	640.000,00	1.029.300,00
Bienes afectados a la Profesión	15.000,00	1.515.000,00
Plazo Fijo Banco de La Pampa	300.000,00	450.000,00
Dinero en efectivo	8.250,00	14.100,00
Retenciones Ganancias Hospital		699.317,80
Retenciones R.G. 830		163.462,70
Retención en Chile		390.000,00
Retención Honorarios Director S.A.		154.057,30
Honorarios Director EL SOL SA a cobrar		<b>450.000,00</b>
Total de bienes	2.212.750,00	9.558.237,80
<b>DEUDAS</b>		
Préstamo Hipotecario	200.000,00	75.800,00
Deuda automotor 245000 x 2		490.000,00
Total de Deudas	200.000,00	565.800,00
Patrimonio	2.012.750,00	8.992.437,80

**Solución Trabajo Práctico N° 15- Impuesto a las Ganancias-Balance Fiscal Integral  
 Declaración Jurada Anual 2021**

**CUADRO JUSTIFICACIONES PATRIMONIALES**

	I	II
Amortizaciones 1° Categoría		14.350,00
Mejora diferida:480000/3x2		320.000,00
Amortizaciones 4° Cat. Profesión Liberal		210.090,00
Dividendos El Sol SA en acciones liberadas		600.000,00
Dividendos El Sol SA en efectivo		500.000,00
Impuesto cedular s/ dividendos en efectivo	35.000,00	
Honorarios no computables (900000-600000)		300.000,00
Dif.resultado S.C.(1300000-1240000)x0,40		24.000,00
Intereses Plazo Fijo		553.500,00
Result.Vta automotor (750000-866500)	116.500,00	
Gastos Sepelio no deducibles	175.000,00	
Intereses Hipotecarios (4250*12)-20000	31.000,00	
Obra Social PREPAGA no deducible	11.385,19	
Honorar. Medic.no deduc.	96.000,00	
Patrimonio Inicial		2.012.750,00
Patrimonio Final	8.992.437,80	
Utilidad impositiva		7.025.981,35
Consumo anual	2.103.348,36	
<b>TOTALES</b>	<b>11.560.671,35</b>	<b>11.560.671,35</b>

**2) Determinación Remuneración Hospital**

Sueldos (12 meses + SAC)	5.340.400,00
Aporte Jubilación.	-587.444,00
I.N.S.S.J.y P.	-160.212,00
O.Social	-160.212,00
<b>Subtotal</b>	<b>4.432.532,00</b>
Retenc. Imp. a las Ganancias	-699.317,80
<b>Sueldos Netos Percibidos</b>	<b>3.733.214,20</b>

**3) Determinación Profesión Liberal**

Honorarios Percibidos en el país	1.560.000,00
Honorarios Clinica Pampa SA	580.000,00
Honorarios Percibidos en Chile	1.300.000,00
<b>Total de honorarios percibidos</b>	<b>3.440.000,00</b>
Gastos abonados: 896300-116800	-779.500,00
Intereses por financiación compra b.de uso	-92.000,00
Amortización: 1500000/10x1,4006	-210.090,00
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>2.358.410,00</b>

**Cálculo retención RG 830-Honorarios Honorarios Profesionales**

Honor. Clinica Pampa SA	580.000,00
Mínimo no imponible	-16.830,00
Honorarios sujetos a retención	563.170,00
Retención: 18640+(563.170-96.000)x0,31	163.462,70

**5) Retención Honorarios Director S.A. RG 830**

Honorarios sujetos a retención	600.000,00
Mínimo no Imponible	-67.170,00
Honorarios sujetos a retención	532.830,00
Retención 18640+(532830-96000)*0,31	<b>154.057,30</b>

**6) Participación PINTAR S.Colectiva**

Capital Social	1.000.000,00	
Reserva Legal	200.000,00	
Resultados Acumulados	400.000,00	
Resultado del Ejercicio	1.300.000,00	
<b>TOTAL PN</b>	<b>2.900.000,00</b>	
Participación 40%		1.160.000,00
Cta Partic al 31/12/2021 deudor	130.700,00	
<b>Subtotal</b>		<b>-130.700,00</b>
Participac Soc. Colect al 31/12/21		1.029.300,00

**Solución Trabajo Práctico N° 15- Impuesto a las Ganancias-Balance Fiscal Integral  
 Declaración Jurada Anual 2021**

Cálculo Anticipos 2022		RG 5211/2022	
<b>Resultado neto 2021 antes de Deducc Personales</b>		<b>7.006.481,35</b>	<b>5.771.481,35</b>
Deducciones Personales actualizadas RIPTE			
Ganancia No Imponible	308.129,10		
Hija discapacitada	289.730,41		
Hijo 12 años	144.865,20		
Deducción Especial	1.479.019,71		
Subtotal deducc personales actualizadas		<b>2.221.744,43</b>	2.221.744,43
Ganancia neta sujeta a impuesto		<b>4.784.736,92</b>	<b>3.549.736,92</b>
		<b>1.477.337,86</b>	<b>1.045.087,86</b>
Pago Cta Exterior:		390.000,00	
Retenciones RG 4003	699.317,80		1.372.759,70
Retenciones RG 830	163.462,70		
Retenciones RG 830- Director	154.057,30	1.016.837,80	432.250,00
Impuesto a Pagar		<b>70.500,06</b>	
Anticipos 5 de 20%		<b>14.100,01</b>	

**Impuesto Cedular**

Dividendos en efectivo	500.000,00
Retención 7%	-35.000,00
<b>Monto neto percibido</b>	<b>465.000,00</b>