

Solución T.P. nº 13 - Impuesto a las Ganancias
BALANCE FISCAL INTEGRAL 2021

1° Categoría		330.000,00
4° Categoría Sueldos 2730000 - 18%		2.238.600,00
4° Categoría Profesión Liberal		854.062,50
3° Explotación Unipersonal		657.480,00
Subtotal Resultado de las 4 categorías		4.080.142,50
Deducciones Generales		
Seguro de vida	26.400,00	-24.000,00
sub total Ganancia Neta (p lim. 5 %)		4.056.142,50
Obra Social OSDE (80000+80000+50000)> 5%	202.807,13	
Donaciones 30000 < (\$4.056.142,50 x 0,05)	30.000,00	-232.807,13
Subtotal		3.823.335,38
Ganancia no imponible	204.567,66	
Esposa supera MNI (\$1.262.120,00 > \$ 167678,40)	-	
Hijo en EEUU (9 meses > que 6 meses)	-	
Hija discapacitada	192.352,72	
Hijo 12 años estudiante	96.176,36	
Deducción Especial	981.924,74	-1.475.021,48
Ganancia Neta sujeta a Impuestos		2.348.313,90
Impuesto (Ley Art 94)		690.908,60
Retenc RG 830 Profesión Liberal	83.720,00	
Retenc RG 830 Explotación Unipersonal	5.954,00	
Retenc. RG 4003 Relación de dependencia	249.730,00	
Anticipos 5 x \$ 25250,00	126.250,00	465.654,00
Saldo a favor de la AFIP		225.254,60

PATRIMONIO	31/12/2020	31/12/2021
Casa habitación	1.500,00	1.500,00
Inmueble alquilado	75.000,00	75.000,00
Automóvil 10-2014	190.000,00	-
Automóvil 02-2021	-	1.550.000,00
Capital Afectado a Profesión - 4ta	12.500,00	12.500,00
Explotación Unipersonal - 3era	735.500,00	867.250,00
Dinero Efectivo	21.250,00	53.250,00
Bienes del Hogar	4.500,00	4.500,00
Retenciones RG 4003		249.730,00
Retenciones 4° RG 830	-	83.720,00
Retenciones Explotac. Unipersonal	-	5.954,00
Anticipo Ganancias (\$10000,00x3) - (\$ 25250,00 x 3)	30.000,00	75.750,00
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.070.250,00	2.979.154,00

JUSTIFICACIONES

Amortizaciones 1° Categoría		13.650,00
Gastos presuntos 1° Categoría		15.850,00
Gastos reales no deducibles	17.430,00	
Ingresos esposa aportados al consumo familiar		1.262.120,00
Amortizaciones 4° categoría		63.200,00
Amortizaciones Explotac. Unipersonal		42.430,00
Seguros de vida (26400-24000)	2.400,00	
Resultado Automóvil		240.000,00
Obra social OSDE Esposa => NO deducible	80.000,00	
Obra social OSDE Aporte no deducible > 5%	7.192,88	
Impuesto a las Ganancias 2020	125.000,00	
Resultado Impositivo	-	3.823.335,38
Consumo	3.319.658,50	-
Patrimonio Inicial	-	1.070.250,00
Patrimonio Final	2.979.154,00	-
-	6.530.835,38	6.530.835,38

Ingresos relación de dependencia

Remuneraciones brutas	2.730.000,00
(-) Aportes RNSS, Obra Social, aporte sindical 18%	-491.400,00
Subtotal	2.238.600,00
Retención impuesto a las Ganancias	-249.730,00
Neto percibido	1.988.870,00

Determinación Profesión liberal

Honorarios Percibidos 2021		2.420.250,00
Honorarios Percibidos 2021 del año anterior		150.000,00
Total de Ingresos		2.570.250,00
Gastos		
Papelería	98.250,00	
Ingresos Brutos	77.107,50	
Sueldos y cargas	1.530.250,00	
Cs. Sociales abonadas en el 2020	-52.620,00	
Amortizaciones impositivas	63.200,00	1.716.187,50
Resultado Impositivo		854.062,50

Cálculo Anticipos 2022

RG 5211/2022 RG 4522/19

Resultado neto 2021 antes de Deducc Personales		3.823.335,38
Deducciones Personales actualizadas RIPTE		
Ganancia no imponible	308.129,10	
Hija discapacitada	289.730,41	
Hijo 12 años estudiante	144.865,20	
Deducción Especial	1.479.019,71	
Subtotal deducc personales actualizadas		2.221.744,43
Ganancia neta sujeta a impuesto		1.601.590,95
		363.236,77
Retenc RG 830 Profesión Liberal	83.720,00	
Retenc RG 830 Explotación Unipersonal	5.954,00	
Retenc. RG 4003 Relación de dependencia	249.730,00	339.404,00
Impuesto a Pagar		23.832,77
Anticipos 5 de 20%		4.766,55