

Solución Trabajo Práctico Nº 16 Balance Fiscal Integral

Determinación del Impuesto

4º Categoría Relación dependencia	15,09	413.846,86
4º Categoría Socio Administrador	0,73	20.000,00
3º Participac. Soc. Colectiva -15000 x 0,40	-0,22	-6.000,00
3º Explotac. Agropecuaria	59,25	1.625.350,00
2º Categoría Regalia transferencia temporaria	25,15	690.000,00
Subtotal	100,00	2.743.196,86
Deducciones Generales		
Aporte autónomos 44.321,84+5220,21 (incluye pago en feb/21)	49.542,05	
Personal Doméstico (25.900,00x13)+(3.595,02x12) > límite	167.678,40	-217.220,45
Subtotal base para el 5%		2.525.976,41
Obra Social 387.850 > (Gan. anterior x 0,05)	126.298,82	-126.298,82
Subtotal		2.399.677,59
Quebrantos 12.350,20 - 5.000,00 - 4.000,00		-3.350,20
Sub-tot.Gcia. Neta luego Qtos. Arrastr.		2.396.327,39
Deducciones Personales		
G.N.I.	204.567,66	
Hija discapacitada	192.352,72	
Hijo nacido 05/2019 (78,833,08*1,22/12x8)	64.117,57	
Deducción Especial	413.846,86	
Total deducciones personales 100%	874.884,80	874.884,80
Ganancia Neta sujeta a Impuesto		1.521.442,58
Impuesto		401.503,64
Pago a cuenta Gas Oil 10000x17,566x0,45=79.047,00 > límite	79.047,00	
Retenciones Soc. Colectiva (\$1000*0,40)	400,00	
Retenciones Ganancias Explot. Unipersonal	3.120,00	82.567,00
Saldo a favor de la AFIP		318.936,64
Anticipos 2022		
Cálculado según RG 5211/22 - RG 4522/19		24.036,79

<i>Composición del Patrimonio</i>	31/12/2020	31/12/2021
Casa habitación	4.100,00	404.100,00
Automóvil	283.000,00	283.000,00
LUMBRE S.R.L.	296.000,00	313.018,00
EL PUNTANO S.C.	82.600,00	92.170,00
Explotación Unipersonal	842.300,00	850.700,00
Máquina de Envasar	600.000,00	600.000,00
Acciones La Rural S.A.	20.000,00	55.000,00
Dinero Efectivo	5.200,00	24.800,00
Bienes del Hogar	3.350,00	3.350,00
U\$S 10.000 x \$16,80 12-09-2017	168.000,00	
U\$S 6.000 x \$16,80		100.800,00
Honorarios Socio Administrador a Percibir		30.000,00
Retenciones Ganancias Soc. Colectiva 1000x0,40		400,00
Impuesto a los combustibles - Pago a cuenta		79.047,00
Retenciones Ganancias Expl. Unipersonal		3.120,00
Total de Bienes	2.304.550,00	2.839.505,00
Deudas autonomos (pagado en feb/22)	0,00	5.220,21
Aportes y contribuciones personal doméstico		3.595,02
Total de Deudas		8.815,23
PATRIMONIO	2.304.550,00	2.830.689,77

Determinación del Consumo y Justificaciones

Dividendo en acciones La Rural S.A.		25.000,00
Res.Contable SRL 61530 x 0,60		36.918,00
Honor.Socio Admin. SRL no computable		10.000,00
Dif.Result. Cont-Imp. S.Col.(10000-(-15000)) x 0,40		10.000,00
Amortiz. Explotac. Agropecuaria		47.850,00
Vta Tractor V.O. - Costo Computable	96.000,00	
Amortizac. Máquina envasar		60.000,00
Personal doméstico no deducible	212.161,84	
Aporte Obra social no deducibles	261.551,18	
Resultado vta U\$S 480.000-(4000 x 16,80\$)		412.800,00
Resultado Impositivo		2.399.677,59
CONSUMO	1.906.392,80	
Patrimonio Inicial		2.304.550,00
Patrimonio Final	2.830.689,77	
TOTALES	5.306.795,59	5.306.795,59

1) Sueldo en relación de dependencia

Sueldos Brutos	115.064,00	460.256,00
S.A.C. 2da cuota		38.354,67
		498.610,67
Jubilación 11%		-54.847,17
INSSJyP 3%		-14.958,32
Obra Social		-14.958,32
Remuneraciones netas		413.846,86

3) Participación LUMBRE S.R.L.

Capital Social		150.000,00
Reserva Legal		30.000,00
Ajuste Global al P.Netto		80.000,00
Resultados Acumulados		183.000,00
Utilidad del Ejercicio		61.530,00
Total Patrimonio neto		504.530,00
Participación 60 %		302.718,00
Distribución utilidades 20000x0,60		-12.000,00
Cuenta Particular		22.300,00
Participación al 31-12-2019		313.018,00

4) Honorarios socio administrador SRL

Gravados

Honorarios asignados	30.000,00	
Honorarios deducidos por SRL	17.000,00	17.000,00
Diferencia	13.000,00	
Límite Honorarios no computables 2500 / 0,25	10.000,00	
Honorarios gravados por superar limite		3.000,00
Ganancia gravada 4º		20.000,00
Honorarios no computables		10.000,00

5) Participación Soc. Colectiva

Capital Social		110.000,00
Reserva Legal		22.000,00
Resultados Acumulados		82.750,00
Utilidad del Ejercicio		10.000,00
Total Patrimonio neto		224.750,00
Participación 40 %		89.900,00
Cuenta Particular al 31-12-2021		2.270,00
Participación al 31-12-2021		92.170,00

6) R.G. 830 Venta hacienda

20-11-20 Ventas de Hacienda	250.000,00	
Mínimo no Imponible	-224.000,00	
Monto sujeto a retención	26.000,00	
Retención 2%	520,00	520,00
28-11-20 Venta de hacienda	130.000,00	
Acumulado anterior	250.000,00	
Total acumulado	380.000,00	
Mínimo no Imponible	-224.000,00	
Monto sujeto a retención	156.000,00	
Retencion Total 2%	3.120,00	
Retención anterior	520,00	
Importe a retener	2.600,00	2.600,00
Retenciones RG 830 Acumuladas en el mes		3.120,00

6) Venta Bien de Uso Tractor

Venta Bien de Uso		180.000,00
Costo Computable		
V. Origen	120.000,00	
Amortiz. Acumuladas 120000/5x4	-96.000,00	24.000,00
Utilidad Vta B.de Uso incluida en resultado impos.		156.000,00
Se justifica V.O - Costo Computable		

7) Transferencia temporaria máquina de envasar

Regalía 30000 t. x \$25		750.000,00
Amortizac. Actualizada: 600000 / 10 x 1,0000		-60.000,00
Resultado impositivo		690.000,00

Limite Pago a cuenta Gas Oil		
Impuesto x Porcentaje participac. Act. Agropecuaria	237.891,76	

Cálculo Anticipos 2022

RG 5211/2022 RG 4522/19

Resultado neto 2021 antes de Deducc Personales		2.396.327,39
Deducciones Personales actualizadas RIPTE		
G.N.I.	308.129,10	
Hija discapacitada	289.730,41	
Hijo nacido 05/2019 (78,833,08*1,22/12x8)	96.576,80	
Deducción Especial	623.354,94	
Subtotal deducc personales actualizadas		1.317.791,26
Ganancia neta sujeta a impuesto		1.078.536,13
		202.750,93
Pago a cuenta Gas Oil 10000x17,566x0,45=79.047,00 > límite	79.047,00	
Retenciones Soc. Colectiva (\$1000*0,40)	400,00	
Retenciones Ganancias Explot. Unipersonal	3.120,00	82.567,00
Impuesto a Pagar		120.183,93
Anticipos 5 de 20%		24.036,79

Aportes Régimen Trabajadores Autónomos Tabla I Categoría I

ene-21	3419,20
feb-21	3419,20
mar-21	3695,16
abr-21	3695,16
may-21	3695,16
jun-21	4143,00
jul-21	4143,00
ago-21	4143,00
sep-21	4656,32
oct-21	4656,32
nov-21	4656,32
dic-21	5220,21

total

49.542,05