

Esquema General de Retenciones de Impuesto a las Ganancias Empleados en Relación de Dependencia

Sueldo Bruto del Mes
(Aportes y Sindicato del Mes)

Sueldo Neto del Mes
Proporción SAC – Gratificaciones
Ganancia Neta Acumulada Anterior

Ganancia Neta Acumulada

1- Deducciones Generales

	<u>Mensual</u>	<u>Anual</u>
Gastos de Sepelio – Art.22	83,02	996,23
Seguro de Vida – Art.81 b)	83,02	996,23
Aportes Voluntarios a Jubilación	Sin Limite	Sin Limite
Intereses x Deuda Hip. – Art.81 a)	1.667	20.000
Servicio Doméstico	900	10.800

Sub-Total (1) Ganancia Neta

2- Otras Deducciones

Tope para cada una el 5% del Sub-Total (1)
Donaciones – Art.81 c)
Prepaga – Art.81 g)
Honorarios Médicos – Art.81 h) - Tope 40% de lo facturado

Sub-Total (2) Ganancia Neta

3- Deducciones Personales Art. 23

	<u>Mensual</u>	<u>Anual</u>
Ganancia No Imponible	900	10.800
Deducción Especial	4.320	51.840
Cargas de Familia		
Cónyuge	1.000	12.000
Hijos	500	6.000
Otros	375	4.500

Ganancia Neta Sujeta a Impuesto

Aplicación de la Tabla del Impuesto a las Ganancias

Impuesto determinado acumulado

(menos) Retención acumulada anterior

Retención del Mes

Curso

SUELDOS

RETENCION DE 4ta. CATEGORIA

Profesor C.P. Alvaro Iriarte
info@alvaroiriarte.com.ar

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El Impuesto a las Ganancias se define como un impuesto nacional, anual y a la renta.

- a) Nacional porque se aplica en todo el país de igual manera y es controlado por la A.F.I.P.
- b) Anual porque es un impuesto que se liquida por un periodo fiscal de un año. El periodo fiscal cierra según el tipo de sujeto.

Sujeto	Cierre de ejercicio Fiscal
Persona Física	31 de diciembre
Persona Jurídica	Según Estatuto

- c) A la Renta porque es un impuesto que se calcula sobre la renta donde la palabra renta quiere decir ganancia obtenida.

La ley del Impuesto a las Ganancias separa a los sujetos en función a su actividad en cuatro categorías:

1ra. Categoría: Rentas provenientes de la explotación del suelo. Alquiler, arrendamientos, etc. **Art.41 – L.I.G.**

2da. Categoría: Rentas provenientes de la explotación del capital Intereses y todo tipo de rendimientos financieros. **Art.45 – L.I.G.**

3ra. Categoría: Rentas provenientes de actividades de empresas Ganancias de sociedades. **Art.49 – L.I.G.**

4ta. Categoría: Rentas del trabajo de las personas. **Art.79 – L.I.G.** Trabajo en relación de dependencia, independientes, jubilados.

1ra. CATEGORIA	2da. CATEGORIA	3ra. CATEGORIA	4ta. CATEGORIA
El trabajo del suelo	El trabajo del capital	El producido por las empresas	El trabajo de las personas

Esquema General de Retención de Cuarta Categoría



Sueldo Bruto
(Aportes)
Ganancia Neta

**Esquema General
de Retención de Cuarta Categoría**

Sueldo Bruto
(Aportes)
Ganancia Neta
(Deducciones)
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto

Esquema General de Retención de Cuarta Categoría

Sueldo Bruto
(Aportes)
Ganancia Neta
(Deducciones Generales)
Sub-Total (1)
(Otras Deducciones)
Sub-Total (2)
(Deducciones Personales)
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto

1- Deducciones Generales

Concepto	Tope anual	Tope mensual
Gastos de Sepelio	996,23	83,02
Seguro de Vida	996,23	83,02
Aportes Voluntarios a Jubilación	Sin límite	Sin límite
Intereses x Deudas Hipotecarias	20.000	1.667
Servicio Domestico	10.800	900

Esquema General de Retención de Cuarta Categoría

Sueldo Bruto
(Aportes)
Ganancia Neta
(Deducciones Generales)
Sub-Total (1)
(Otras Deducciones)
Sub-Total (2)
(Deducciones Personales)
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto

Esquema General de Retención de Cuarta Categoría

Sueldo Bruto
(Aportes)
Ganancia Neta
(1- Deducciones Generales)
Sub-Total (1)
(2- Otras Deducciones)
Sub-Total (2)
(3- Deducciones Personales)
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto

3- Deducciones Personales

Concepto	Tope anual	Tope mensual
G.N.I. Ganancia No Imponible	10.800	900
D.E. Deducción Especial	51.840	4.320
Cargas de Familia		
Cónyuge	12.000	1.000
Hijos	6.000	500
Otros	4.500	375

Esquema General de Retención de Cuarta Categoría

Sueldo Bruto
(Aportes)
Ganancia Neta
(1- Deducciones Generales)
Sub-Total (1)
(2- Otras Deducciones)
Sub-Total (2)
(3- Deducciones Personales)
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FÍSICAS (anual)				
Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias				
Ganancia Neta		Pagarán		
Mas de \$	A \$	FIJO	VARIABLE	
		\$	Mas el %	s/ el excedente de \$
0	10.000	0	9%	0
10.000	20.000	900	14%	10.000
20.000	30.000	2.300	19%	20.000
30.000	60.000	4.200	23%	30.000
60.000	90.000	11.100	27%	60.000
90.000	120.000	19.200	31%	90.000
120.000	en adelante	28.500	35%	120.000

Ejemplo completo

Sueldo Bruto	20.000,00
Aportes	-1.720,24
GANANCIA NETA	18.279,76

Mo.Pre. 10.119,08

Se modifica en el mes de marzo y septiembre de cada año.

Ejemplo completo

Deducciones Generales		
Seguro de Vida	-70,00	70 x mes
Servicio Doméstico	-900,00	1.000 x mes
Sub-Total	17.309,76	5% = 865,50

Ejemplo completo

Otras Deducciones	
Prepaga	-700,00
	700 x mes
Sub-Total	16.609,76

Ejemplo completo

Deducciones Personales	
G.N.I.	-900,00
D.E.	-4.320,00
Esposa	-1.000,00
Hijo	-500,00
G.N. SUJETA A IMPUESTOS	9.889,76

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FÍSICAS (mes)				
Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias				
Ganancia Neta		Pagarán		
Mas de \$	A \$	FIJO	VARIABLE	
		\$	Mas el %	s/ el excedente de \$
0	1.667	0	9%	0
1.667	3.333	150	14%	1.667
3.333	5.000	383	19%	3.333
5.000	10.000	700	23%	5.000
10.000	15.000	1.850	27%	10.000
15.000	20.000	3.200	31%	15.000
20.000	en adelante	4.750	35%	20.000

Ejemplo completo

G.N.S.I.	9.889,76
-----------------	-----------------

Fijo	700,00
Variable	1.124,64
Total	1.824,64

23%
(9.889,76 - 5.000)

Ejemplo completo

Sueldo Bruto		20.000,00
Aportes		-1.720,24
G.N.		18.279,76
Seguro de Vida		-70
Servicio Domestico		-900
Sub-Total		17.309,76
Prepaga		-700
Sub-Total		16.609,76
G.N.I.		-900
D.E.		-4.320,00
Esposa		-1.000,00
Hijo		-500
G.N.S.I.		9.889,76
Impuesto	Fijo	700
	Variable	1124,64
	Total	1.824,64

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Acumulación

1- Deducciones Generales

Concepto	Tope anual	Tope mensual
Gastos de Sepelio	996,23	83,02
Seguro de Vida	996,23	83,02
Aportes Voluntarios a Jubilación	Sin límite	Sin límite
Intereses x Deudas Hipotecarias	20.000	1.667
Servicio Domestico	10.800	900

2- Otras Deducciones

Concepto	Tope
Donaciones	5% S-T (1)
Prepaga	5% S-T (1)
Honorarios Médicos Facturados Hasta 40%	5% S-T (1)

3- Deducciones Personales

Concepto	Tope anual	Tope mensual
G.N.I. Ganancia No Imponible	10.800	900
D.E. Deducción Especial	51.840	4.320
Cargas de Familia		
Cónyuge	12.000	1.000
Hijos	6.000	500
Otros	4.500	375

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FÍSICAS				
Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias				
Ganancia Neta		Pagarán		
Mas de \$	A \$	FIJO	VARIABLE	
		\$	Mas el %	s/ excedente de \$
0	10.000	0	9%	0
10.000	20.000	900	14%	10.000
20.000	30.000	2.300	19%	20.000
30.000	60.000	4.200	23%	30.000
60.000	90.000	11.100	27%	60.000
90.000	120.000	19.200	31%	90.000
120.000	en adelante	28.500	35%	120.000

SUELDOS RETENCION DE 4ta. CATEGORIA

Método de Acumulación

Consiste en:
 calcular el impuesto mensual acumulado
desde enero hasta mes de pago
 y restar las retenciones realizadas en
 meses anteriores.

Ejemplo completo

Mes	Enero	Febrero	Marzo
Sueldo Bruto	12.000,00	14.000,00	18.000,00

Deducciones		Real	Tope
1	Seguro de Vida	70	83,02
	Servicio Domestico	1.200	900
2	Prepaga	500	5% ST(1)
3	Cónyuge	Si	1.000
	Hijo	1	500

Ejemplo completo

Mes	Enero	Febrero	Marzo
Sueldo Bruto	12.000,00	14.000,00	18.000,00
Aportes	1.720,24	1.720,24	1.720,24
G.N.	10.279,76	12.279,76	16.279,76
G.N. Acum. Ant.	0,00	10.279,76	22.559,51
G.N. Acum.	10.279,76	22.559,51	38.839,27

Ejemplo completo

Deducciones Generales	Enero	Febrero	Marzo
Seguro de Vida	-70,00	-140	-210
Servicio Doméstico	-1.200	-2.400	-3.600
Sub-Total	9.309,76	20.619,51	35.929,27

Enero		Febrero		Marzo	
Real	70	Real	140	Real	210
Tope	83,02	Tope	166,04	Tope	246,06
Real	1.200	Real	2.400	Real	3.600
Tope	900	Tope	1.800	Tope	2.700

Ejemplo completo

Otras Deducciones	Enero	Febrero	Marzo
Prepaga	-465,49	-1.030,98	-1.500,00
Sub-Total	8.844,27	19.588,54	34.429,27

Cálculos	Enero	Febrero	Marzo
Real	500	1.000	1.500
Tope 5%	465,49	1.030,98	1.796,46

Ejemplo completo

Deducciones Personales	Enero	Febrero	Marzo
G.N.I.	-900,00	-1.800,00	-2.700,00
D.E.	-4.320,00	-8.640,00	-12.960,00
Esposa	-1.000,00	-2.000,00	-3.000,00
Hijo	-500,00	-1.000,00	-1.500,00
G.N.S.I.	2.124,27	6.148,54	14.269,27

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS

Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Mensuales acumuladas

ENERO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	833	0	9%	0
833	1.667	75	14%	833
1.667	2.500	192	19%	1.667
2.500	5.000	350	23%	2.500
5.000	7.500	925	27%	5.000
7.500	10.000	1.600	31%	7.500
10.000	en adelante	2.375	35%	10.000

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS
 Articulo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias
Mensuales acumuladas

FEBRERO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	1.667	0	9%	0
1.667	3.333	150	14%	1.667
3.333	5.000	383	19%	3.333
5.000	10.000	700	23%	5.000
10.000	15.000	1.850	27%	10.000
15.000	20.000	3.200	31%	15.000
20.000	en adelante	4.750	35%	20.000

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS
 Articulo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias
Mensuales acumuladas

MARZO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	2.500	0	9%	0
2.500	5.000	225	14%	2.500
5.000	7.500	575	19%	5.000
7.500	15.000	1.050	23%	7.500
15.000	22.500	2.775	27%	15.000
22.500	30.000	4.800	31%	22.500
30.000	en adelante	7.125	35%	30.000

Ejemplo completo

G.N.S.I.	2.124,27	6.148,54	14.269,27
-----------------	-----------------	-----------------	------------------

Fijo	192,00	700,00	1.050,00
Variable	86,88	264,16	1.556,93
Total	278,88	964,16	2.606,93
Ret. Acum. Ant.	0,00	-278,88	-964,16
Ret. del Mes	278,88	685,28	1.642,77

Mes	Enero	Febrero	Marzo
Fecha de Pago	31-01	28-02	31-03
Bruto	12.000,00	14.000,00	18.000,00
Aportes	1.720,24	1.720,24	1.720,24
G N	10.279,76	12.279,76	16.279,76
Acumulada Anterior	0,00	10.279,76	22.559,51
ACUMULADA	10.279,76	22.559,51	38.839,27
Seguro vida	-70,00	-140,00	-210,00
Servicio Domestico	-900,00	-1.800,00	-2.700,00
Sub-Total 1	9.309,76	20.619,51	35.929,27
Tope 5%	465,49	1.030,98	1.796,46
Pre	-465,49	-1.030,98	-1.500,00
Sub-Total 2	8.844,27	19.588,54	34.429,27
G.N.I.	-900,00	-1.800,00	-2.700,00
D.E.	-4.320,00	-8.640,00	-12.960,00
Cónyuge	-1.000,00	-2.000,00	-3.000,00
Hijo	-500,00	-1.000,00	-1.500,00
G N S I	2.124,27	6.148,54	14.269,27

Fijo	192,00	700,00	1.050,00
Variable	86,88	264,16	1.556,93
Total Acumulado	278,88	964,16	2.606,93
Retención Acum Anterior	0,00	-278,88	-964,16
Retención del Mes	278,88	685,28	1.642,77

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Prorrateo

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Prorrateo

Consiste en prorratar los conceptos
NO HABITUALES
desde el mes de pago
hasta el mes de cierre del ejercicio fiscal
anual (31 de diciembre).

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Prorrrateo

Conceptos NO HABITUALES

Están definidos en la R.G. 2437 (AFIP)
dentro del Anexo II punto B

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Prorrrateo

Conceptos NO HABITUALES

R.G. 2437 (AFIP) dentro del Anexo II punto B

El **importe bruto** de los conceptos abonados que no conforman la remuneración habitual mensual de los beneficiarios (**por ejemplo:** sueldo anual complementario, plus vacacional, ajustes de haberes de años anteriores respecto de los cuales el beneficiario opte por hacer la imputación al período de la percepción, gratificaciones extraordinarias, etc.), deberá ser imputado por los agentes de retención en forma proporcional al mes de pago y los meses que resten, hasta concluir el año fiscal en curso.

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Prorrrateo

Conceptos NO HABITUALES

R.G. 2437 (AFIP) dentro del Anexo II punto B

Ejemplos:

- **Sueldo Anula Complementario S.A.C.**
- **Gratificaciones (Premios)**
- **Plus Vacacional**

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

Método de Prorrrateo

PERIODO DE PRORRATEO

Desde: el mes de pago

Hasta: mes de cierre 31 de diciembre

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

**Método de Prorratio
O P C I O N**

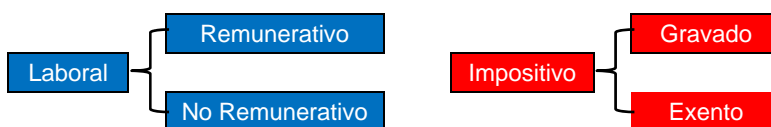
Lo dispuesto en el párrafo anterior podrá ser aplicado opcionalmente por el agente de retención, cuando el importe de los conceptos no habituales

de la remuneración bruta habitual del beneficiario, correspondiente al mes de pago.

**SUELDOS
RETENCION DE 4ta. CATEGORIA**

**Método de Prorratio
CONCEPTOS NO HABITUALES**

Relación entre conceptos laborales e impositivos.



Ejemplo completo

Mes	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun
Bruto	12.000	14.000	16.000	12.000	11.000	14.000
No Hab.			4.000 Gratificación			8.000 SAC

Conceptos No Habituales

- 1) Gratificación Única (No Remunerativa)
en Marzo de \$ 4.000
- 2) S.A.C. de Junio: $\$16.000 / 2 = \8.000

Ejemplo completo

Cálculos

Gratificación

Se divide en los meses desde mes de pago hasta diciembre
Prorratio: $4.000 / 10 \text{ meses} = 400 \text{ por mes}$

S.A.C.

SAC	8.000	$16.000 / 2$
Aportes	(860,12)	$10.119,08 / 2 = 5.059,54 \times 17\%$
Neto SAC	7.139,88	

Prorratio: $7.139,88 / 7 = 1.020,00$

Ejemplo completo

Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Bruto	12.000	14.000	16.000	12.000	11.000	14.000
Aportes	-1.720,24	-1.720,24	-1.720,24	-1.720,24	-1.720,24	-1.720,24
G.N.	10.279,76	12.279,76	14.279,76	10.279,76	9.279,76	12.279,76
Gratificación	0	0	400	400	400	400
S.A.C.	0	0	0	0	0	1.020
G.N. Ac. Ant.	0	10.280	22.560	37.239	47.919	57.599
G.N. Acum.	10.280	22.560	37.239	47.919	57.599	71.299

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS

Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Anual

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
Mas de \$	A \$	\$	Mas el %	SOBRE EL EXCEDENTE DE \$
		FIJO	VARIABLE	
0	10.000	0	9%	0
10.000	20.000	900	14%	10.000
20.000	30.000	2.300	19%	20.000
30.000	60.000	4.200	23%	30.000
60.000	90.000	11.100	27%	60.000
90.000	120.000	19.200	31%	90.000
120.000	en adelante	28.500	35%	120.000

Deducciones Artículo 23

Anual

Gcia No Imponible	10.800
Deducción Especial	51.840
Conyuje	12.000
Hijo	6.000
Otros	4.500

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS

Articulo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Mensuales acumuladas

ENERO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	833	0	9%	0
833	1.667	75	14%	833
1.667	2.500	192	19%	1.667
2.500	5.000	350	23%	2.500
5.000	7.500	925	27%	5.000
7.500	10.000	1.600	31%	7.500
10.000	en adelante	2.375	35%	10.000

FEBRERO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	1.667	0	9%	0
1.667	3.333	150	14%	1.667
3.333	5.000	383	19%	3.333
5.000	10.000	700	23%	5.000
10.000	15.000	1.850	27%	10.000
15.000	20.000	3.200	31%	15.000
20.000	en adelante	4.750	35%	20.000

MARZO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	2.500	0	9%	0
2.500	5.000	225	14%	2.500
5.000	7.500	575	19%	5.000
7.500	15.000	1.050	23%	7.500
15.000	22.500	2.775	27%	15.000
22.500	30.000	4.800	31%	22.500
30.000	en adelante	7.125	35%	30.000

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS

Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Mensuales acumuladas

ABRIL

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	3.333	0	9%	0
3.333	6.667	300	14%	3.333
6.667	10.000	767	19%	6.667
10.000	20.000	1.400	23%	10.000
20.000	30.000	3.700	27%	20.000
30.000	40.000	6.400	31%	30.000
40.000	en adelante	9.500	35%	40.000

MAYO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	4.167	0	9%	0
4.167	8.333	375	14%	4.167
8.333	12.500	958	19%	8.333
12.500	25.000	1.750	23%	12.500
25.000	37.500	4.625	27%	25.000
37.500	50.000	8.000	31%	37.500
50.000	en adelante	11.875	35%	50.000

JUNIO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	5.000	0	9%	0
5.000	10.000	450	14%	5.000
10.000	15.000	1.150	19%	10.000
15.000	30.000	2.100	23%	15.000
30.000	45.000	5.550	27%	30.000
45.000	60.000	9.600	31%	45.000
60.000	en adelante	14.250	35%	60.000

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS

Artículo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Mensuales acumuladas

JULIO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	5.833	0	9%	0
5.833	11.667	525	14%	5.833
11.667	17.500	1.342	19%	11.667
17.500	35.000	2.450	23%	17.500
35.000	52.500	6.475	27%	35.000
52.500	70.000	11.200	31%	52.500
70.000	en adelante	16.625	35%	70.000

AGOSTO

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	6.667	0	9%	0
6.667	13.333	600	14%	6.667
13.333	20.000	1.533	19%	13.333
20.000	40.000	2.800	23%	20.000
40.000	60.000	7.400	27%	40.000
60.000	80.000	12.800	31%	60.000
80.000	en adelante	19.000	35%	80.000

SEPTIEMBRE

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	7.500	0	9%	0
7.500	15.000	675	14%	7.500
15.000	22.500	1.725	19%	15.000
22.500	45.000	3.150	23%	22.500
45.000	67.500	8.325	27%	45.000
67.500	90.000	14.400	31%	67.500
90.000	en adelante	21.375	35%	90.000

TASA DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS

Articulo 90 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Mensuales acumuladas

OCTUBRE

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	8.333	0	9%	0
8.333	16.667	750	14%	8.333
16.667	25.000	1.917	19%	16.667
25.000	50.000	3.500	23%	25.000
50.000	75.000	9.250	27%	50.000
75.000	100.000	16.000	31%	75.000
100.000	en adelante	23.750	35%	100.000

NOVIEMBRE

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	9.167	0	9%	0
9.167	18.333	825	14%	9.167
18.333	27.500	2.108	19%	18.333
27.500	55.000	3.850	23%	27.500
55.000	82.500	10.175	27%	55.000
82.500	110.000	17.600	31%	82.500
110.000	en adelante	26.125	35%	110.000

DICIEMBRE

Ganancia Neta Imponible Acumulada		Pagarán		
MAS DE \$	A \$	\$	MAS EL %	S/ EXCED DE \$
0	10.000	0	9%	0
10.000	20.000	900	14%	10.000
20.000	30.000	2.300	19%	20.000
30.000	60.000	4.200	23%	30.000
60.000	90.000	11.100	27%	60.000
90.000	120.000	19.200	31%	90.000
120.000	en adelante	28.500	35%	120.000

DEDUCCIONES PROPORCIONALES

Artículo 23 - Ley de Impuesto a las Ganancias

Por mes (acumuladas)

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN
GCIA. NO IMPONIBLE	900	1.800	2.700	3.600	4.500	5.400
DEDUCCION ESPECIAL	4.320	8.640	12.960	17.280	21.600	25.920
CARGAS DE FAMILIA						
CONYUGE	1.000	2.000	3.000	4.000	5.000	6.000
HIJO	500	1.000	1.500	2.000	2.500	3.000
OTRO	375	750	1.125	1.500	1.875	2.250

CONCEPTO	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
GCIA. NO IMPONIBLE	6.300	7.200	8.100	9.000	9.900	10.800
DEDUCCION ESPECIAL	30.240	34.560	38.880	43.200	47.520	51.840
CARGAS DE FAMILIA						
CONYUGE	7.000	8.000	9.000	10.000	11.000	12.000
HIJO	3.500	4.000	4.500	5.000	5.500	6.000
OTRO	2.625	3.000	3.375	3.750	4.125	4.500

Enunciado

Básico	12.000,00
--------	-----------

Mes	Comisiones	Gratificación	SAC
Ene-10	2.000,00	0,00	0,00
Feb-10	1.000,00	0,00	0,00
Mar-10	4.000,00	0,00	0,00
Abr-10	1.000,00	4.500,00	0,00
May-10	3.000,00	0,00	0,00
Jun-10	2.000,00	0,00	8.000,00
Jul-10	3.000,00	0,00	0,00
Ago-10	4.000,00	0,00	0,00
Sep-10	6.000,00	0,00	0,00
Oct-10	2.000,00	0,00	0,00
Nov-10	4.000,00	0,00	0,00
Dic-10	4.000,00	0,00	9.000,00

Deducciones	x mes
Prepaga	900,00
Seguro por Muerte	60,00
Servicio Doméstico	1.200,00

Deducciones Personales

Cónyuge y 1 hijo

CCT: Fuera de Convenio

Solución

Concepto	Totales
Básico	144.000,00
Comisiones	36.000,00
SAC / Gratif.	21.500,00
Ganancia Bruta Total	201.500,00
Jubilación	-14.301,38
Obra Social	-3.900,36
Pami	-3.900,36
Sindicato	0,00
Ganancia Neta Total	179.397,90
Retención Acumulada	16.649,58

Detalle de Sueldo:		Ene-10
Básico		12.000,00
Comisiones		2.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		12.410,28

Detalle de Sueldo:		Feb-10
Básico		12.000,00
Comisiones		1.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		11.410,28

Detalle de Sueldo:		Ene-10
Básico		12.000,00
Comisiones		2.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		12.410,28

Detalle de Sueldo:		Feb-10
Básico		12.000,00
Comisiones		1.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		11.410,28

Detalle de Sueldo:		Ene-10
Básico		12.000,00
Comisiones		2.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		12.410,28

Detalle de Sueldo:		Ene-10
Básico		12.000,00
Comisiones		2.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		12.410,28

Detalle de Sueldo:		Feb-10
Básico		12.000,00
Comisiones		1.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.028,64
Obra Social	3,00%	-280,54
Pami	3,00%	-280,54
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		11.410,28

Deducciones

Concepto	Pagado Acumulado	Topo
Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	60,00	83,02
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	1.200,00	750,00
Intereses Hipotec.	0,00	1.667,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)		11.600,28

Deducciones

Concepto	Pagado Acumulado	Topo
Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	120,00	166,04
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	2.400,00	1.500,00
Intereses Hipotec.	0,00	3.333,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)		22.200,56

Otras Deducciones		Ene-10
Prepaga		580,01
Donaciones		0,00
Subtotal (2)		11.020,27

Otras Deducciones		Feb-10
Prepaga		1.110,03
Donaciones		0,00
Subtotal (2)		21.090,53

Deducciones Personales		Ene-10
G.N.I.	Meses	
Deducción Especial	1	750,00
Cónyuge	1	3.600,00
Hijos	1	833,00
O. Cargas	1	417,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto		-5.600,00

Deducciones Personales		Feb-10
G.N.I.	Meses	
Deducción Especial	2	1.500,00
Cónyuge	2	7.200,00
Hijos	2	1.667,00
Otras Cargas	2	833,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto		9.890,53

Impuesto a las Ganancias		Ene-10
Importe Fijo		925,00
Importe Variable		5.420,27
		-5.000,00
		420,27 x 0,27
Impuesto a las Ganancias Retención Acumulada		1.038,47
A Retener / (A Devolver)		1.038,47

Impuesto a las Ganancias		Feb-10
Importe Fijo		700,00
Importe Variable		9.890,53
		-5.000,00
		4.890,53 x 0,23
Impuesto a las Ganancias Retención Acumulada		1.824,82
A Retener / (A Devolver)		786,35

Detalle de Sueldo:		Jun-10
Básico		12.000,00
Comisiones		2.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		12.279,76
Prorrateo:		
SAC o Gratif		8.000,00
Jubilación	11,00%	-556,55
Obra Social	3,00%	-151,79
Pami	3,00%	-151,79
Sindicato	0,00%	0,00
Aportes	Si	7.139,87
Neto		1.019,98
Prorrateo en 7		1.519,98
Prorrateo		63.659,84
Ganancia Neta Acumulada Anterior		63.659,84
Ganancia Neta Total		77.459,58
Deducciones		
Concepto	Pagado Acumulado	Tope
Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	360,00	498,12
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	7.200,00	4.500,00
Intereses Hipotec.	0,00	10.000,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)		72.599,58
Otras Deducciones		
Prepaga	5.400,00	3.629,98
Donaciones	0,00	0,00
Subtotal (2)		68.969,60
Deducciones Personales		
G.N.I.	Meses	
Deducción Especial	6	5.400,00
Cónyuge	6	25.920,00
Hijos	6	6.000,00
Otras Cargas	6	3.000,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto		28.649,60
Impuesto a las Ganancias		
Importe Fijo		2.100,00
Importe Variable		28.649,60
		-15.000,00
		13.649,60 x 0,23
		3.139,41
Impuesto a las Ganancias Retención Acumulada		5.239,41
A Retener / (A Devolver)		1.067,66

Detalle de Sueldo:		May-10
Básico		12.000,00
Comisiones		3.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		13.279,76
Prorrateo:		
SAC o Gratif		0,00
Jubilación	11,00%	0,00
Obra Social	3,00%	0,00
Pami	3,00%	0,00
Sindicato	0,00%	0,00
Aportes	No	0,00
Neto		0,00
Prorrateo en 8		500,00
Prorrateo		49.880,08
Ganancia Neta Acumulada Anterior		63.659,84
Ganancia Neta Total		63.659,84
Deducciones		
Concepto	Pagado Acumulado	Tope
Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	300,00	415,10
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	6.000,00	3.750,00
Intereses Hipotec.	0,00	8.333,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)		59.609,84
Otras Deducciones		
Prepaga	4.500,00	2.980,49
Donaciones	0,00	0,00
Subtotal (2)		56.629,35
Deducciones Personales		
G.N.I.	Meses	
Deducción Especial	5	4.500,00
Cónyuge	5	21.600,00
Hijos	5	5.000,00
Otras Cargas	5	2.500,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto		23.029,35
Impuesto a las Ganancias		
Importe Fijo		1.750,00
Importe Variable		23.029,35
		-12.500,00
		10.529,35 x 0,23
		2.421,75
Impuesto a las Ganancias Retención Acumulada		4.171,75
A Retener / (A Devolver)		1.063,29

Detalle de Sueldo:		Jul-10
Básico		12.000,00
Comisiones		3.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		13.279,76

Detalle de Sueldo:		Jul-10	Topo
Prorrateo		0,00	0,00
SAC o Gratif		0,00	5.059,54
Jubilación	11,00%	0,00	5.059,54
Obra Social	3,00%	0,00	5.059,54
Pami	3,00%	0,00	5.059,54
Sindicato	0,00%	0,00	
Aportes	SI		
Neto		0,00	
Prorrateo en 6		0,00	
Prorrateo		1.519,98	
Ganancia Neta Acumulada Anterior		77.459,58	
Ganancia Neta Total		92.259,32	

Deducciones

Concepto	Pagado Acumulado	Topo
----------	------------------	------

Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	420,00	581,13
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	8.400,00	5.250,00
Intereses Hipotec.	0,00	11.667,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)	86.589,32	

Otras Deducciones		
Prepaga	6.300,00	4.329,47
Donaciones	0,00	4.329,47
Subtotal (2)	82.259,85	

Deducciones Personales	Meses
G.N.I.	7
Deducción Especial	7
Cónyuge	7
Hijos	7
Otras Cargas	7
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	35.219,85

Impuesto a las Ganancias

Importe Fijo	6.475,00
Importe Variable	35.219,85
	-35.000,00
	219,85 x 0,27
Impuesto a las Ganancias	6.534,36
Retención Acumulada	-5.239,41
A Retener / (A Devolver)	1.294,95

Detalle de Sueldo:		Ago-10
Básico		12.000,00
Comisiones		4.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		14.279,76

Detalle de Sueldo:		Ago-10	Topo
Prorrateo		0,00	0,00
SAC o Gratif		0,00	5.059,54
Jubilación	11,00%	0,00	5.059,54
Obra Social	3,00%	0,00	5.059,54
Pami	3,00%	0,00	5.059,54
Sindicato	0,00%	0,00	
Aportes	SI		
Neto		0,00	
Prorrateo en 5		0,00	
Prorrateo		1.519,98	
Ganancia Neta Acumulada Anterior		92.259,32	
Ganancia Neta Total		108.059,06	

Deducciones

Concepto	Pagado Acumulado	Topo
----------	------------------	------

Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	480,00	664,15
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	9.600,00	6.000,00
Intereses Hipotec.	0,00	13.333,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)	101.579,06	

Otras Deducciones		
Prepaga	7.200,00	5.078,95
Donaciones	0,00	5.078,95
Subtotal (2)	96.500,11	

Deducciones Personales	Meses
G.N.I.	8
Deducción Especial	8
Cónyuge	8
Hijos	8
Otras Cargas	8
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	42.740,11

Impuesto a las Ganancias

Importe Fijo	7.400,00
Importe Variable	42.740,11
	-40.000,00
	2.740,11 x 0,27
Impuesto a las Ganancias	8.139,83
Retención Acumulada	-6.534,36
A Retener / (A Devolver)	1.605,47

Detalle de Sueldo:		Sep-10
Básico		12.000,00
Comisiones		6.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		16.279,76

Prorrateso		0,00	0,00
SAC o Gratif		0,00	
Jubilación	11,00%	0,00	5.059,54
Obra Social	3,00%	0,00	5.059,54
Pami	3,00%	0,00	5.059,54
Sindicato	0,00%	0,00	
Aportes	Si		
Neto		0,00	

Prorrateso en 4	1.519,98
Prorrateso	108.059,06
Ganancia Neta Acumulada Anterior	125.858,80

Deducciones

Concepto	Pagado	Acumulado	Tope
----------	--------	-----------	------

Deducciones Generales			
Seguro por Muerte	540,00	747,17	-540,00
Gastos de Sepelio	0,00	83,02	0,00
Servicio Doméstico	10.800,00	6.750,00	-6.750,00
Intereses Hipotec.	0,00	15.000,00	0,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00	0,00
Subtotal (1)			118.568,80

Otras Deducciones			
Prepaga	8.100,00	5.928,44	-5.928,44
Donaciones	0,00	5.928,44	0,00
Subtotal (2)			112.640,36

Deducciones Personales	Meses
G.N.I.	9
Deducción Especial	9
Cónyuge	9
Hijos	9
Otras Cargas	9
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	
	52.160,36

Impuesto a las Ganancias

Importe Fijo	8.325,00
Importe Variable	52.160,36
	-45.000,00
	<u>7.160,36 x 0,27</u>
	<u>1.933,30</u>
Impuesto a las Ganancias	10.258,30
Retención Acumulada	-8.139,83
A Retener / (A Devolver)	2.118,47

Detalle de Sueldo:		Oct-10
Básico		12.000,00
Comisiones		2.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		12.279,76

Prorrateso		0,00	0,00
SAC o Gratif		0,00	
Jubilación	11,00%	0,00	5.059,54
Obra Social	3,00%	0,00	5.059,54
Pami	3,00%	0,00	5.059,54
Sindicato	0,00%	0,00	
Aportes	Si		
Neto		0,00	

Prorrateso en 3	1.519,98
Prorrateso	125.858,80
Ganancia Neta Acumulada Anterior	139.658,54

Deducciones

Concepto	Pagado	Acumulado	Tope
----------	--------	-----------	------

Deducciones Generales			
Seguro por Muerte	600,00	830,19	-600,00
Gastos de Sepelio	0,00	83,02	0,00
Servicio Doméstico	12.000,00	7.500,00	-7.500,00
Intereses Hipotec.	0,00	16.667,00	0,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00	0,00
Subtotal (1)			131.558,54

Otras Deducciones			
Prepaga	9.000,00	6.577,93	-6.577,93
Donaciones	0,00	6.577,93	0,00
Subtotal (2)			124.980,61

Deducciones Personales	Meses
G.N.I.	10
Deducción Especial	10
Cónyuge	10
Hijos	10
Otras Cargas	10
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	
	57.780,61

Impuesto a las Ganancias

Importe Fijo	9.250,00
Importe Variable	57.780,61
	-50.000,00
	<u>7.780,61 x 0,27</u>
	<u>2.100,76</u>
Impuesto a las Ganancias	11.350,76
Retención Acumulada	-10.258,30
A Retener / (A Devolver)	1.092,46

Detalle de Sueldo:		Nov-10
Básico		12.000,00
Comisiones		4.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		14.279,76

Prorrateso		0,00	0,00
SAC o Gratif		0,00	0,00
Jubilación	11,00%	0,00	5.059,54
Obra Social	3,00%	0,00	5.059,54
Pami	3,00%	0,00	5.059,54
Sindicato	0,00%	0,00	
Aportes	SI		
Neto		0,00	0,00

Prorrateso en 2	1.519,98
Prorrateso	139.658,54
Ganancia Neta Acumulada Anterior	155.458,28

Deducciones

Concepto	Pagado Acumulado	Tope
----------	------------------	------

Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	660,00	913,21
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	13.200,00	8.250,00
Intereses Hipotec.	0,00	18.333,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)	146.548,28	

Otras Deducciones		
Prepaga	9.900,00	7.327,41
Donaciones	0,00	7.327,41
Subtotal (2)	139.220,87	

Deducciones Personales	Meses
G.N.I.	11 9.900,00
Deducción Especial	11 47.520,00
Cónyuge	11 11.000,00
Hijos	11 5.500,00
Otras Cargas	11 0,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	65.300,87

Impuesto a las Ganancias

Importe Fijo	10.175,00
Importe Variable	65.300,87
	-55.000,00
	10.300,87 x 0,27
	2.781,23
Impuesto a las Ganancias	12.956,23
Retención Acumulada	-11.350,76
A Retener / (A Devolver)	1.605,47

Detalle de Sueldo:		Dic-10
Básico		12.000,00
Comisiones		4.000,00
No Remunerativo		0,00
Jubilación	11,00%	-1.113,10
Obra Social	3,00%	-303,57
Pami	3,00%	-303,57
Sindicato	0,00%	0,00
Ganancia Neta del Mes		14.279,76

Prorrateso		0,00	0,00
SAC o Gratif		9.000,00	0,00
Jubilación	11,00%	-556,55	5.059,54
Obra Social	3,00%	-151,79	5.059,54
Pami	3,00%	-151,79	5.059,54
Sindicato	0,00%	0,00	
Aportes	SI		
Neto		8.139,87	0,00

Prorrateso en 1	9.659,86
Prorrateso	155.458,28
Ganancia Neta Acumulada Anterior	179.397,90

Deducciones

Concepto	Pagado Acumulado	Tope
----------	------------------	------


Deducciones Generales		
Seguro por Muerte	720,00	996,23
Gastos de Sepelio	0,00	83,02
Servicio Doméstico	14.400,00	9.000,00
Intereses Hipotec.	0,00	20.000,00
Aportes Volunt. Jub	0,00	0,00
Subtotal (1)	169.677,90	

Otras Deducciones		
Prepaga	10.800,00	8.483,90
Donaciones	0,00	8.483,90
Subtotal (2)	161.194,00	

Deducciones Personales	Meses
G.N.I.	12 10.800,00
Deducción Especial	12 51.840,00
Cónyuge	12 12.000,00
Hijos	12 6.000,00
Otras Cargas	12 0,00
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto	80.554,00

Impuesto a las Ganancias

Importe Fijo	11.100,00
Importe Variable	80.554,00
	-60.000,00
	20.554,00 x 0,27
	5.549,58
Impuesto a las Ganancias	16.649,58
Retención Acumulada	-12.956,23
A Retener / (A Devolver)	3.693,35

	F. 649 2.010 ORIGINAL <input checked="" type="checkbox"/> RECTIFICATIVA <input type="checkbox"/> <small>(Marcar con "X" el cuadro que corresponda)</small>
GANANCIAS REGIMEN DE RETENCION Sueldos, Jubilaciones, etc.	Apellido y Nombres del Beneficiario Empleado XXX
DECLARACION JURADA En pesos con centavos	Domicilio - Calle Número Piso Dpto Paraguay 1867 ----- ---
	Localidad Provincia Cod. Postal C.A.B.A.
Sello de Recepción	

Dependencia DGI en la que se halla inscripto	USO	Código
	DGI	

DATOS DEL AGENTE DE RETENCION			
Apellido y Nombres o Razón Social Empleador NNNNN S.A.	Clave Unica de Identificación Tributaria: 30-12345678-1	Pagos Extraord. (4)	
	Dependencia DGI en la que se halla inscripto Agencia N° YYY	USO	Código
		DGI	

ESTA DECLARACION JURADA DEBERA SER CONFECCIONADA POR EL AGENTE DE RETENCION, CONFORME LO DISPUESTO POR EL ARTICULO 18 DE LA RESOLUCION GENERAL NRO. 4139 Y DEBERA SER PRESENTADA CUANDO EL IMPORTE DEL RUBRO 3 DE ESTE FORMULARIO SEA IGUAL O SUPERIOR AL IMPORTE QUE A DICHS EFECTOS, ESTABLECE EL ART. 21 DE LA MISMA.

LIQUIDACION: ANUAL/FINAL (1) Comprendida entre el **01 01 2010** y el **31 12 2010**

Rub	Inc.	DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA Y LIQUIDACION DEL IMPUESTO	COD	IMPORTES
1		IMPORTE DE LAS GANANCIAS		
	a	Liquidadas por la entidad que actúa como agente de retención	019	201.500,00
	b	Liquidadas por otras personas o entidades		
		Apellido y Nombres o denominación y domicilio Nro de C.U.I.T.		
			027	-
			035	-
			043	-
			078	-
		TOTALES DEL RUBRO 1	094	201.500,00
2		DEDUCCIONES Y DESGRAVACIONES		
	a	Aportes jubilatorios	116	18.201,74
	b	Aportes para obras sociales y cuotas médico asistenciales (total del rubro 11)	124	12.384,26
	c	Primas de seguro para el caso de muerte (total del rubro 12)	132	720,00
	d	Gastos de sepelio (total del rubro 13)	140	-
	e	Gastos estimativos de corredores y viajantes de comercio (movilidad, etc)	159	-
	f	Otras deducciones (total rubro 15)	167	9.000,00
		TOTAL DE RUBRO 2 (suma de los incisos a) al f)	175	40.306,00
3		RESULTADO NETO (Diferencia entre el rubro 1 y el rubro 2)	183	161.194,00
4		DONACIONES (Hasta el límite del 5 % del rubro 3)	191	-
5		DIFERENCIA (Rubro 3 menos rubro 4)	205	161.194,00
6		DEDUCCION ESPECIAL, GANANCIAS NO IMPONIBLES Y CARGAS DE FAMILIA		
	a	Deducción especial	213	51.840,00
	b	Ganancia no imponible	221	10.800,00
	c	Cargas de familia (6)		
		Cónyuge	256	12.000,00
		Hijos	264	6.000,00
		Otras Cargas	272	-
		TOTALES DEL RUBRO 6 (suma de los incisos a), b) y c))	302	80.640,00
7		GANANCIAS NETAS SUJETAS A IMPUESTO (Diferencia entre el rubro 5 y el rubro 6)	310	80.554,00
8		TOTAL DEL IMPUESTO DETERMINADO	329	16.649,58
9		MONTOS COMPUTALBES		
	a	Retenciones efectuadas en el período fiscal que se liquida	345	16.649,58
	b	Retenciones de promoción (Rebaja de impuesto, diferimiento u otros)	353	-
		TOTALES DEL RUBRO 9 (suma de los incisos a) y b))	361	16.649,58
10		SALDO DEL IMPUESTO (Diferencia entre el rubro 8 y el rubro 9)		
	a	A favor A.F.I.P. / D.G.I.	388	-
	b	A favor Beneficiario	393	-
		o sea Pesos		

ORIGINAL PARA LA A.F.I.P. / D.G.I. -- DUPLICADO PARA EL CONTRIBUYENTE

Rub	Inc.	DETERMINACION COMPLEMENTARIA			COD	IMPORTE	
11		CUOTAS MEDICO ASISTENCIALES					
	a	Denominación y domicilio de la empresa asistencial		Nro de C.U.I.T.			
		Aporte 3%			418	3.900,36	
	b	Prepaga - WWWW S.A. - Riobamba 650 - CABA			426	8.483,90	
	Total del rubro 11				434	12.384,26	
12		PRIMAS DE SEGURO					
	a	Denominación y domicilio de la Cía. Aseguradora		Nro de C.U.I.T.			
		Seguro por Muerte - ZZZZZZZZZZ S.A. - Paraná 744 - CABA			507	720,00	
	Total del rubro 12				515	720,00	
13		GASTOS DE SEPELIO					
	a	Denominación y domicilio de la empresa	Nro de C.U.I.T.	Gasto Total	Importe Diferido		
				-	-	604	-
	b			-	-	612	-
	Total del rubro 13				620	-	
14		DONACIONES					
	a	Entidad Beneficiaria y domicilio	Nro de C.U.I.T.	Importe Total	Importe Diferido		
				-	-	701	-
	b			-	-	728	-
Total del rubro 14				736	-		
15		OTRAS DEDUCCIONES					
	a	Norma legal y concepto		Monto Total			
		Sindicato			-	809	-
	b	Servicio Doméstico - CUIL 00-00000000-0		9.000,00	817	9.000,00	
	c				-	825	-
Total del Rubro 15 (suma de los inc. a), b) y c))				833	9.000,00		

OBSERVACIONES

<p>El que suscribe, Don en su carácter de (2) de la entidad que actúa como agente de retención, declara bajo juramento que para el cálculo de las retenciones relativas al período fiscal han sido consideradas las normas legales, reglamentarias y complementarias en vigencia.</p>	Lugar y Fecha:
	Firma y sello del agente de retención

<p>A los efectos de cumplimentar lo dispuesto por el artículo 6 de la Resolución General Nro. el día del mes de Reintegraré al agente de retención el original y una copia (3) debidamente suscriptas.</p>	Firma del beneficiario:
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

<p>Declaro que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que he confeccionado la presente sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.</p>	Lugar y fecha.
	Firma del beneficiario.

- (1) Testar lo que no corresponda.
(2) Presidente, gerente u otro responsable
(3) Testar cuando no corresponda.
(4) Marcar con x el cuadro que corresponda.