

**EJEMPLO N° 1****Cálculo de la retención para el mes de enero:**

1 - Ganancia Bruta	\$ 12.520,80
2 - IPS	\$ 1.377,29
3 - IOMA	\$ 688,65
4 - Desc. Vs.	\$ 190,37

Cargas y deducciones presentadas en Form. 572

- 5 - Cónyuge
- 6 - Hijos: 1
- 7 - Servicio Doméstico \$ 1.224,00

**Cálculo:**

- 8 - GANANCIA NETA:  $1 - (2 + 3 + 4) = \$ 10.264,49$
  - 9 - Carga de Familia:  $\$ 1.200,00$  (cónyuge) +  $\$ 600,00$  (hijo)  
=  $\$ 1.800,00$
  - 10 - Servicio Doméstico:  $\$ 1.080,00$  (se toma el máximo permitido)
- Para el mes de enero
- 11 - Deducción Esp. (1.080,00) + Mínimo No Imponible (6.264,00):  
 $\$ 6.264,00$

GANANCIA SUJETA A IMPUESTO:  $8 - (9 + 10 + 11) = \$ 1.120,48$

**Cálculo de la Retención:**

Para este nivel de renta se toma el segundo tramo de la tabla ( \$ 75, + el 14 % sobre el excedente de  $1.120,48 - 833,33 = 287,15 \times 14 \% = 40,20 + 75) = \$ 115,20$

RETENCIÓN A PRACTICAR:  $\$ 115,20$

**EJEMPLO N° 2**

Se trata de mostrar como influye el SAC en un ingreso (Ganancia Neta) menor al Mínimo No Imponible (1.080 + 5.184), pero que es superado al cobrarse las 2 cuotas del SAC:

Notas:

PERIODO	MINIMO NO IMPONIBLE	GANANCIA NETA	S.A.C.	GCIA. SUJETA A IMPUESTO	IMPUESTO ACUMULADO	RETENCION DEL MES
<b>ENERO</b>	\$ 6.264,00	\$ 6.200,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>FEBRERO</b>	\$ 12.528,00	\$ 12.400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>MARZO</b>	\$ 18.792,00	\$ 18.600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>ABRIL</b>	\$ 25.056,00	\$ 24.800,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>MAYO</b>	\$ 31.320,00	\$ 31.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>JUNIO</b>	\$ 37.584,00	\$ 37.200,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>JULIO</b>	\$ 43.848,00	\$ 44.175,00	\$ 775,00	\$ 327,00	\$ 29,43	\$ 29,43
<b>AGOSTO</b>	\$ 50.112,00	\$ 51.150,00	\$ 775,00	\$ 1.038,00	\$ 93,42	\$ 63,99
<b>SEPTIEMBRE</b>	\$ 56.376,00	\$ 58.125,00	\$ 775,00	\$ 1.748,50	\$ 157,32	\$ 63,90
<b>OCTUBRE</b>	\$ 62.640,00	\$ 65.100,00	\$ 775,00	\$ 2.460,00	\$ 221,40	\$ 64,08
<b>NOVIEMBRE</b>	\$ 68.904,00	\$ 71.300,00	\$ -	\$ 2.396,00	\$ 215,64	\$ -5,76
<b>DICIEMBRE</b>	\$ 75.168,00	\$ 77.500,00	\$ -	\$ 2.332,00	\$ 209,88	\$ -5,76
<b>2da. Cuota SAC</b>	\$ 75.168,00	\$ 80.600,00	\$ 3.100,00	\$ 5.432,00	\$ 488,88	\$ 279,00

- 1) La 1ra. cuota del SAC se prorratea en 4 partes a partir del mes de julio y genera retenciones.
- 2) Los anticipos de los meses de noviembre y diciembre dan como resultado una devolución del impuesto.
- 3) Al momento de practicarse la liquidación final (anual), se incorpora la segunda cuota de SAC aumentando la ganancia sujeta a impuesto, pero el Mínimo No Imponible se mantiene en \$ 75.168 (valor anual). Esto se muestra en el COULI como Cód. 1842 (AFIP ajuste ejercicio

anterior). Además puede aparecer el Cód. 1843 (AFIP-retención mensual) en caso que corresponda retención por el mes de enero.

### EJEMPLO N° 3

#### Cálculo de la retención para el mes de septiembre (anticipo n° 9)

- 1- Ganancia bruta \$ 123.251,70
- 2- IPS \$ 18.608,19
- 3- IOMA \$ 7.213,64
- 4- Seguros \$ 800,00 (tope \$ 747,09)
- 5- Descuentos varios (COULI) \$ 2.726,24
- 6- Intereses de crédito hipotecario \$ 8.820,54
- 7- Servicio Doméstico \$ 760,00
- 8- GANANCIA NETA 1 - (2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7) = \$ 84.376,00
- 9- Cargas de familia: 3 hijos (600,00 X 3 X 9) = 16.200,00
- 10- Mínimo No Imponible (1.080,00 X 9) = 9.720,00
- 11- Deducción Especial (5.184,00 X 9) = 46.656,00
- 12- GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO:  
8 - (9 + 10 + 11) = 11.800,00

#### CALCULO DEL IMPUESTO

\$ 675,00 + 14% sobre (11.800,00 - 7.500,00)

= 675,00 + 14% s/4.300,00

= 675,00 + 602,00 = 1.277,00

ANTICIPOS: retención acumulada al periodo 8 (agosto) = 1.442,00

**RET. DEL PERIODO: 1.277,00 - 1.442,00 = \$ 165,00 (DEVOLUCIÓN)**