

| | | |
|--|--|------------------------------------|
|  <p>Buenos Aires Provincia</p> | <p>Dirección General de Cultura y Educación</p> <p><u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</u></p> <p>Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas.</p> | <p>Actualización: Año 2017</p> |
|--|--|------------------------------------|

METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO

- COMPARATIVO PERIODO FISCAL 2017 Y ANTERIORES -

El presente trabajo se irá desarrollando según el esquema que se detalla a continuación, teniendo en cuenta las modificaciones impuestas para el periodo fiscal 2017 por la Ley 27.346 y las Resoluciones Generales AFIP N° 3976/2016 y N° 4003/2017.

GANANCIA BRUTA

Menos: DEDUCCIONES GENERALES

GANANCIA NETA

Menos: DEDUCCIONES PERSONALES

GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO

Se aplica: ALICUOTA S/TABLA

IMPUESTO DETERMINADO

1.- Ganancia Bruta.

| <u>Periodos Fiscales hasta 2016 inclusive</u> | <u>Modificaciones Periodo Fiscal 2017</u> |
|--|--|
| <p>Para el cálculo de la retención (anticipos mensuales o liquidación final), se parte de la GANANCIA BRUTA, la que se define como la totalidad de las retribuciones remunerativas y no remunerativas que percibe el agente, incluido por ejemplo el Incentivo Docente, (no integran dicha ganancia los siguientes conceptos: Viáticos, Asignaciones Familiares, Material Didáctico, Movilidad, Ex Combatientes, que se encuentran dentro del recibo de sueldo).</p> | <p>1.- Tratamiento del Sueldo Anual Complementario (SAC).</p> <p>A los fines de hacer más homogéneas las deducciones de ganancias se facultó a la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), para establecer un régimen de prorrateo del SAC en doce cuotas dentro del período fiscal.</p> <p>En tal sentido, los agentes de retención deberán adicionar a la ganancia bruta de cada mes calendario, una doceava parte de la suma de tales ganancias en concepto de Sueldo Anual Complementario, para la determinación del importe a retener en dicho mes, detrayendo las deducciones respectivas.</p> <p>Asimismo en los meses en que se abonen las cuotas de S.A.C., el empleador no considerará la ganancia bruta por tal concepto para la determinación del impuesto a las ganancias en los respectivos meses.</p> <p>2.- Compensaciones de dinero, reintegro de gastos y viáticos.</p> <p>Se considera ingreso alcanzado, las compensaciones en dinero o especie y los viáticos que se abonen como</p> |

| | | |
|--|---|---|
|  <p>Buenos Aires Provincia</p> | <p align="center">Dirección General de Cultura y Educación</p> <p align="center"><u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</u></p> <p align="center">Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas.</p> | <p align="center">Actualización: Año 2017</p> |
|--|---|---|

| | |
|--|--|
| | <p>adelantos o reintegro de gastos, por comisiones de servicios realizadas fuera de la sede de donde se prestan las tareas, por las que se originan dichas prestaciones.</p> <p>NOTA: las deducciones del Art. 82 inc. e) -aplicables a este concepto- no corresponden para la Adm. Pública, no obstante, AFIP contempla según RG 4296/96 un monto diario deducible para los Agentes estatales, que actualmente se fija en la suma diaria de \$ 1.963,- (RG AFIP 3913/16), por lo cual, los ingresos por este concepto prácticamente quedan excluidos para el caso de agentes de la DGCyE.</p> <p>3.- Gastos de material didáctico del personal docente.</p> <p>Se considera ingreso gravado las sumas que perciban los docentes en concepto de adicional por material didáctico que excedan el 40% del MNI (\$20.786,80 anuales).</p> <p>NOTA: en la actualidad la DGCyE no está abonando sumas por este concepto.</p> <p>4.- Horas Extras.</p> <p>La nueva Ley establece un tratamiento diferencial para los importes que se abonen en concepto de Horas Extras:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Horas Extras HABILES: integran la base imponible para el cálculo del impuesto (anticipos mensuales y liquidación final), pero se deberán incorporar luego de realizado un primer cálculo del anticipo. Es decir que las mismas abonan la "tasa marginal del impuesto" de acuerdo al tramo de la tabla que se encuentre el trabajador, antes de incorporar dichas horas extras (el cómputo de estos ingresos no debe modificar el tramo de la tabla en la que se encontraba el agente antes de su inclusión). • Horas Extras INHABILES – NUEVA EXENCION: se encuentra exenta del impuesto la diferencia entre el valor entre las horas extras y el de las horas ordinarias que perciban los trabajadores por servicios prestados en los días feriados, inhábiles y durante los fines de semana. |
|--|--|

2.- Deducciones Generales.

| | |
|--|---|
| <p><u>Periodos Fiscales hasta 2016 inclusive</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • IPS • IOMA • Descuentos Varios | <p><u>Modificaciones Periodo Fiscal 2017</u></p> <p>NOTA: Tener presente que solo se citan las modificaciones, los ítems no mencionados permanecen sin modificación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • SERVICIO DOMESTICO: por las remuneraciones y aportes pagados al empleado y declarado a |
|--|---|

| | | |
|--|---|---|
|  <p>Buenos Aires Provincia</p> | <p align="center">Dirección General de Cultura y Educación</p> <p align="center"><u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</u></p> <p align="center">Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas.</p> | <p align="center">Actualización: Año 2017</p> |
|--|---|---|

| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Primas de Seguros de Vida contratados por la DGCyE y otros que se contraten en forma personal (hasta \$ 83.01 mensuales) • OBRAS SOCIALES SINDICALES • CUOTAS MEDICO ASISTENCIALES:(informadas por el F.572 más Obras Sociales Sindicales (Recibo de sueldo). Se deducen hasta el 5% de la Ganancia Neta acumulada del ejercicio). • INTERESES DE CREDITO HIPOTECARIO: :(informadas por el F.572, se deduce hasta \$ 20.000 anuales, o la proporción al mes que se calcule la retención) • SERVICIO DOMESTICO: por las remuneraciones y aportes pagados al empleado y declarado a través del F.572 (hasta \$42.318,- anuales, o la proporción al mes que se calcule la retención) • DONACIONES A ENTIDADES DE BIEN PUBLICO: (hasta el 5% de la Ganancia Neta acumulada del ejercicio) • GASTOS DE SEPELIO: (hasta \$ 996,23 anuales) • APORTES A CAJA DE PROFESIONALES: (informadas por el F.572, sin límite de importe) • Otras Deducciones admitidas | <p>través del F.572 (hasta \$51.967,- anuales, o la proporción al mes que se calcule la retención)</p> <ul style="list-style-type: none"> • ALQUILERES DESTINADOS A CASA HABITACION: el 40% de las sumas pagadas y hasta \$51.967,- anuales, siempre y cuando el beneficiario de la renta no resulte titular de ningún inmueble, cualquiera sea la proporción. <p>A efectos del cómputo de esta deducción será requisito necesario que el monto de los alquileres abonados en función de lo acordado en el contrato de locación respectivo se encuentre respaldado mediante la emisión de una factura o documento equivalente por parte del locador.</p> <p>Asimismo, en el primer período fiscal en que se efectúe el cómputo de la deducción y, con cada renovación del contrato, el beneficiario de la renta deberá adjuntar una copia del contrato de alquiler, en formato “.pdf” en el Servicio SiRADIG Trabajador.</p> |
|--|--|

3.- Deducciones Personales.

| <u>Periodos Fiscales hasta 2016 inclusive</u> | <u>Modificaciones Periodo Fiscal 2017</u> |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • GANANCIA NO IMPONIBLE: (\$ 3.526,50 mensuales) • DEDUCCION ESPECIAL: (\$ 16.927,20 mensuales) • CARGAS DE FAMILIA: declaradas por el F.572 <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cónyuge: \$ 3.314,83 mensuales ✓ Hijos y Otras Cargas: \$ 1.657,41 mensuales por cada uno | <ul style="list-style-type: none"> • GANANCIA NO IMPONIBLE: (\$ 4.330,58 mensuales) • DEDUCCION ESPECIAL: (\$ 20.786,80 mensuales) • CARGAS DE FAMILIA: declaradas por el F.572 <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cónyuge: \$ 4.037,25 mensuales ✓ Hijo: \$ 2.036,- mensuales (solo para hijos menores de 18 años) ✓ Otras Cargas: no aplica porque se derogaron |

ZONA PATAGONICA: las deducciones personales se incrementan en un 22% para empleados que trabajen en el Partido de Patagones, Provincia de Buenos Aires, a saber:

- GANANCIA NO IMPONIBLE: (\$ 5.283,31 mensuales)
- DEDUCCION ESPECIAL: (\$ 25.359,90 mensuales)
- CARGAS DE FAMILIA: declaradas por el F.572
 - ✓ Cónyuge: \$ 4.925,45 mensuales
 - ✓ Hijo: \$ 2.483,92 mensuales (solo hijos menores de 18 años)
- CASO PARTICULAR: en el caso de agentes que trabajen en más de una localidad y una de ellas corresponda al Partido de Patagones, la normativa aclara que en la Liquidación Final, a efectos del cómputo de las deducciones incrementadas, se tomará en cuenta la localidad que corresponda a la mayor cantidad de meses trabajados.

4.- Tabla de Cálculo del Impuesto.

Periodos Fiscales hasta 2016 inclusive

Se abonará sobre las ganancias neta sujeta a impuesto la suma que resulte de acuerdo con la siguiente Escala Mensual:

| ENERO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 833,33 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 833,33 | 1.666,67 | 75,00 | 14 | 833,33 |
| 1.666,67 | 2.500,00 | 191,67 | 19 | 1.666,67 |
| 2.500,00 | 5.000,00 | 350,00 | 23 | 2.500,00 |
| 5.000,00 | 7.500,00 | 925,00 | 27 | 5.000,00 |
| 7.500,00 | 10.000,00 | 1.600,00 | 31 | 7.500,00 |
| 10.000,00 | en adelante | 2.375,00 | 35 | 10.000,00 |

Modificaciones Periodo Fiscal 2017

Se modificó la tabla del Art.90, incorporando nuevos tramos y actualizando los importes, a saber:

| ENERO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 1.666,67 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 1.666,67 | 3.333,33 | 83,33 | 9 | 1.666,67 |
| 3.333,33 | 5.000,00 | 233,33 | 12 | 3.333,33 |
| 5.000,00 | 6.666,67 | 433,33 | 15 | 5.000,00 |
| 6.666,67 | 10.000,00 | 683,33 | 19 | 6.666,67 |
| 10.000,00 | 13.333,33 | 1.316,67 | 23 | 10.000,00 |
| 13.333,33 | 20.000,00 | 2.083,33 | 27 | 13.333,33 |
| 20.000,00 | 26.666,67 | 3.883,33 | 31 | 20.000,00 |
| 26.666,67 | en adelante | 5.950,00 | 35 | 26.666,67 |

| FEBRERO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 1.666,67 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 1.666,67 | 3.333,33 | 150,00 | 14 | 1.666,67 |
| 3.333,33 | 5.000,00 | 383,33 | 19 | 3.333,33 |
| 5.000,00 | 10.000,00 | 700,00 | 23 | 5.000,00 |
| 10.000,00 | 15.000,00 | 1.850,00 | 27 | 10.000,00 |
| 15.000,00 | 20.000,00 | 3.200,00 | 31 | 15.000,00 |
| 20.000,00 | en adelante | 4.750,00 | 35 | 20.000,00 |

| MARZO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 2.500,00 | 5.000,00 | 225,00 | 14 | 2.500,00 |
| 5.000,00 | 7.500,00 | 575,00 | 19 | 5.000,00 |
| 7.500,00 | 15.000,00 | 1.050,00 | 23 | 7.500,00 |
| 15.000,00 | 22.500,00 | 2.775,00 | 27 | 15.000,00 |
| 22.500,00 | 30.000,00 | 4.800,00 | 31 | 22.500,00 |
| 30.000,00 | en adelante | 7.125,00 | 35 | 30.000,00 |

| ABRIL | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 3.333,33 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 3.333,33 | 6.666,67 | 300,00 | 14 | 3.333,33 |
| 6.666,67 | 10.000,00 | 766,67 | 19 | 6.666,67 |
| 10.000,00 | 20.000,00 | 1.400,00 | 23 | 10.000,00 |
| 20.000,00 | 30.000,00 | 3.700,00 | 27 | 20.000,00 |
| 30.000,00 | 40.000,00 | 6.400,00 | 31 | 30.000,00 |
| 40.000,00 | en adelante | 9.500,00 | 35 | 40.000,00 |

| MAYO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 4.166,67 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 4.166,67 | 8.333,33 | 375,00 | 14 | 4.166,67 |
| 8.333,33 | 12.500,00 | 958,33 | 19 | 8.333,33 |
| 12.500,00 | 25.000,00 | 1.750,00 | 23 | 12.500,00 |
| 25.000,00 | 37.500,00 | 4.625,00 | 27 | 25.000,00 |
| 37.500,00 | 50.000,00 | 8.000,00 | 31 | 37.500,00 |
| 50.000,00 | en adelante | 11.875,00 | 35 | 50.000,00 |

| FEBRERO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 3.333,33 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 3.333,33 | 6.666,67 | 166,67 | 9 | 3.333,33 |
| 6.666,67 | 10.000,00 | 466,67 | 12 | 6.666,67 |
| 10.000,00 | 13.333,33 | 866,67 | 15 | 10.000,00 |
| 13.333,33 | 20.000,00 | 1.366,67 | 19 | 13.333,33 |
| 20.000,00 | 26.666,67 | 2.633,33 | 23 | 20.000,00 |
| 26.666,67 | 40.000,00 | 4.166,67 | 27 | 26.666,67 |
| 40.000,00 | 53.333,33 | 7.766,67 | 31 | 40.000,00 |
| 53.333,33 | en adelante | 11.900,00 | 35 | 53.333,33 |

| MARZO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 5.000,00 | 10.000,00 | 250,00 | 9 | 5.000,00 |
| 10.000,00 | 15.000,00 | 700,00 | 12 | 10.000,00 |
| 15.000,00 | 20.000,00 | 1.300,00 | 15 | 15.000,00 |
| 20.000,00 | 30.000,00 | 2.050,00 | 19 | 20.000,00 |
| 30.000,00 | 40.000,00 | 3.950,00 | 23 | 30.000,00 |
| 40.000,00 | 60.000,00 | 6.250,00 | 27 | 40.000,00 |
| 60.000,00 | 80.000,00 | 11.650,00 | 31 | 60.000,00 |
| 80.000,00 | en adelante | 17.850,00 | 35 | 80.000,00 |

| ABRIL | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 6.666,67 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 6.666,67 | 13.333,33 | 333,33 | 9 | 6.666,67 |
| 13.333,33 | 20.000,00 | 933,33 | 12 | 13.333,33 |
| 20.000,00 | 26.666,67 | 1.733,33 | 15 | 20.000,00 |
| 26.666,67 | 40.000,00 | 2.733,33 | 19 | 26.666,67 |
| 40.000,00 | 53.333,33 | 5.266,67 | 23 | 40.000,00 |
| 53.333,33 | 80.000,00 | 8.333,33 | 27 | 53.333,33 |
| 80.000,00 | 106.666,67 | 15.533,33 | 31 | 80.000,00 |
| 106.666,67 | en adelante | 23.800,00 | 35 | 106.666,67 |

| MAYO | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 8.333,33 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 8.333,33 | 16.666,67 | 416,67 | 9 | 8.333,33 |
| 16.666,67 | 25.000,00 | 1.166,67 | 12 | 16.666,67 |
| 25.000,00 | 33.333,33 | 2.166,67 | 15 | 25.000,00 |
| 33.333,33 | 50.000,00 | 3.416,67 | 19 | 33.333,33 |
| 50.000,00 | 66.666,67 | 6.583,33 | 23 | 50.000,00 |
| 66.666,67 | 100.000,00 | 10.416,67 | 27 | 66.666,67 |
| 100.000,00 | 133.333,33 | 19.416,67 | 31 | 100.000,00 |
| 133.333,33 | en adelante | 29.750,00 | 35 | 133.333,33 |

| JUNIO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 5.000,00 | 10.000,00 | 450,00 | 14 | 5.000,00 |
| 10.000,00 | 15.000,00 | 1.150,00 | 19 | 10.000,00 |
| 15.000,00 | 30.000,00 | 2.100,00 | 23 | 15.000,00 |
| 30.000,00 | 45.000,00 | 5.550,00 | 27 | 30.000,00 |
| 45.000,00 | 60.000,00 | 9.600,00 | 31 | 45.000,00 |
| 60.000,00 | en adelante | 14.250,00 | 35 | 60.000,00 |

| JULIO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 5.833,33 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 5.833,33 | 11.666,67 | 525,00 | 14 | 5.833,33 |
| 11.666,67 | 17.500,00 | 1.341,67 | 19 | 11.666,67 |
| 17.500,00 | 35.000,00 | 2.450,00 | 23 | 17.500,00 |
| 35.000,00 | 52.500,00 | 6.475,00 | 27 | 35.000,00 |
| 52.500,00 | 70.000,00 | 11.200,00 | 31 | 52.500,00 |
| 70.000,00 | en adelante | 16.625,00 | 35 | 70.000,00 |

| AGOSTO | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 6.666,67 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 6.666,67 | 13.333,33 | 600,00 | 14 | 6.666,67 |
| 13.333,33 | 20.000,00 | 1.533,33 | 19 | 13.333,33 |
| 20.000,00 | 40.000,00 | 2.800,00 | 23 | 20.000,00 |
| 40.000,00 | 60.000,00 | 7.400,00 | 27 | 40.000,00 |
| 60.000,00 | 80.000,00 | 12.800,00 | 31 | 60.000,00 |
| 80.000,00 | en adelante | 19.000,00 | 35 | 80.000,00 |

| SETIEMBRE | | | | |
|-----------|-------------|------------|----------|-----------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 7.500,00 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 7.500,00 | 15.000,00 | 675,00 | 14 | 7.500,00 |
| 15.000,00 | 22.500,00 | 1.725,00 | 19 | 15.000,00 |
| 22.500,00 | 45.000,00 | 3.150,00 | 23 | 22.500,00 |
| 45.000,00 | 67.500,00 | 8.325,00 | 27 | 45.000,00 |
| 67.500,00 | 90.000,00 | 14.400,00 | 31 | 67.500,00 |
| 90.000,00 | en adelante | 21.375,00 | 35 | 90.000,00 |

| JUNIO | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 10.000,00 | 20.000,00 | 500,00 | 9 | 10.000,00 |
| 20.000,00 | 30.000,00 | 1.400,00 | 12 | 20.000,00 |
| 30.000,00 | 40.000,00 | 2.600,00 | 15 | 30.000,00 |
| 40.000,00 | 60.000,00 | 4.100,00 | 19 | 40.000,00 |
| 60.000,00 | 80.000,00 | 7.900,00 | 23 | 60.000,00 |
| 80.000,00 | 120.000,00 | 12.500,00 | 27 | 80.000,00 |
| 120.000,00 | 160.000,00 | 23.300,00 | 31 | 120.000,00 |
| 160.000,00 | en adelante | 35.700,00 | 35 | 160.000,00 |

| JULIO | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 11.666,67 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 11.666,67 | 23.333,33 | 583,33 | 9 | 11.666,67 |
| 23.333,33 | 35.000,00 | 1.633,33 | 12 | 23.333,33 |
| 35.000,00 | 46.666,67 | 3.033,33 | 15 | 35.000,00 |
| 46.666,67 | 70.000,00 | 4.783,33 | 19 | 46.666,67 |
| 70.000,00 | 93.333,33 | 9.216,67 | 23 | 70.000,00 |
| 93.333,33 | 140.000,00 | 14.583,33 | 27 | 93.333,33 |
| 140.000,00 | 186.666,67 | 27.183,33 | 31 | 140.000,00 |
| 186.666,67 | en adelante | 41.650,00 | 35 | 186.666,67 |

| AGOSTO | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 13.333,33 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 13.333,33 | 26.666,67 | 666,67 | 9 | 13.333,33 |
| 26.666,67 | 40.000,00 | 1.866,67 | 12 | 26.666,67 |
| 40.000,00 | 53.333,33 | 3.466,67 | 15 | 40.000,00 |
| 53.333,33 | 80.000,00 | 5.466,67 | 19 | 53.333,33 |
| 80.000,00 | 106.666,67 | 10.533,33 | 23 | 80.000,00 |
| 106.666,67 | 160.000,00 | 16.666,67 | 27 | 106.666,67 |
| 160.000,00 | 213.333,33 | 31.066,67 | 31 | 160.000,00 |
| 213.333,33 | en adelante | 47.600,00 | 35 | 213.333,33 |

| SETIEMBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 15.000,00 | 30.000,00 | 750,00 | 9 | 15.000,00 |
| 30.000,00 | 45.000,00 | 2.100,00 | 12 | 30.000,00 |
| 45.000,00 | 60.000,00 | 3.900,00 | 15 | 45.000,00 |
| 60.000,00 | 90.000,00 | 6.150,00 | 19 | 60.000,00 |
| 90.000,00 | 120.000,00 | 11.850,00 | 23 | 90.000,00 |
| 120.000,00 | 180.000,00 | 18.750,00 | 27 | 120.000,00 |
| 180.000,00 | 240.000,00 | 34.950,00 | 31 | 180.000,00 |
| 240.000,00 | en adelante | 53.550,00 | 35 | 240.000,00 |

| OCTUBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 8.333,33 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 8.333,33 | 16.666,67 | 750,00 | 14 | 8.333,33 |
| 16.666,67 | 25.000,00 | 1.916,67 | 19 | 16.666,67 |
| 25.000,00 | 50.000,00 | 3.500,00 | 23 | 25.000,00 |
| 50.000,00 | 75.000,00 | 9.250,00 | 27 | 50.000,00 |
| 75.000,00 | 100.000,00 | 16.000,00 | 31 | 75.000,00 |
| 100.000,00 | en adelante | 23.750,00 | 35 | 100.000,00 |

| NOVIEMBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 9.166,67 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 9.166,67 | 18.333,33 | 825,00 | 14 | 9.166,67 |
| 18.333,33 | 27.500,00 | 2.108,33 | 19 | 18.333,33 |
| 27.500,00 | 55.000,00 | 3.850,00 | 23 | 27.500,00 |
| 55.000,00 | 82.500,00 | 10.175,00 | 27 | 55.000,00 |
| 82.500,00 | 110.000,00 | 17.600,00 | 31 | 82.500,00 |
| 110.000,00 | en adelante | 26.125,00 | 35 | 110.000,00 |

| DICIEMBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 10.000,00 | 20.000,00 | 900,00 | 14 | 10.000,00 |
| 20.000,00 | 30.000,00 | 2.300,00 | 19 | 20.000,00 |
| 30.000,00 | 60.000,00 | 4.200,00 | 23 | 30.000,00 |
| 60.000,00 | 90.000,00 | 11.100,00 | 27 | 60.000,00 |
| 90.000,00 | 120.000,00 | 19.200,00 | 31 | 90.000,00 |
| 120.000,00 | en adelante | 28.500,00 | 35 | 120.000,00 |

| OCTUBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 16.666,67 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 16.666,67 | 33.333,33 | 833,33 | 9 | 16.666,67 |
| 33.333,33 | 50.000,00 | 2.333,33 | 12 | 33.333,33 |
| 50.000,00 | 66.666,67 | 4.333,33 | 15 | 50.000,00 |
| 66.666,67 | 100.000,00 | 6.833,33 | 19 | 66.666,67 |
| 100.000,00 | 133.333,33 | 13.166,67 | 23 | 100.000,00 |
| 133.333,33 | 200.000,00 | 20.833,33 | 27 | 133.333,33 |
| 200.000,00 | 266.666,67 | 38.833,33 | 31 | 200.000,00 |
| 266.666,67 | en adelante | 59.500,00 | 35 | 266.666,67 |

| NOVIEMBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 18.333,33 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 18.333,33 | 36.666,67 | 916,67 | 9 | 18.333,33 |
| 36.666,67 | 55.000,00 | 2.566,67 | 12 | 36.666,67 |
| 55.000,00 | 73.333,37 | 4.766,67 | 15 | 55.000,00 |
| 73.333,37 | 110.000,00 | 7.516,67 | 19 | 73.333,37 |
| 110.000,00 | 146.666,67 | 14.483,33 | 23 | 110.000,00 |
| 146.666,67 | 220.000,00 | 22.916,67 | 27 | 146.666,67 |
| 220.000,00 | 293.333,33 | 42.716,67 | 31 | 220.000,00 |
| 293.333,33 | en adelante | 65.450,00 | 35 | 293.333,33 |

| DICIEMBRE | | | | |
|------------|-------------|------------|----------|------------|
| Más de \$ | Hasta \$ | Pagarán \$ | Más el % | Sobre \$ |
| 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 20.000,00 | 40.000,00 | 1.000,00 | 9 | 20.000,00 |
| 40.000,00 | 60.000,00 | 2.800,00 | 12 | 40.000,00 |
| 60.000,00 | 80.000,00 | 5.200,00 | 15 | 60.000,00 |
| 80.000,00 | 120.000,00 | 8.200,00 | 19 | 80.000,00 |
| 120.000,00 | 160.000,00 | 15.800,00 | 23 | 120.000,00 |
| 160.000,00 | 240.000,00 | 25.000,00 | 27 | 160.000,00 |
| 240.000,00 | 320.000,00 | 46.600,00 | 31 | 240.000,00 |
| 320.000,00 | en adelante | 71.400,00 | 35 | 320.000,00 |

Actualización Automática: a partir del año fiscal 2018 inclusive, estos montos se ajustarán anualmente, por el coeficiente que surja de la variación anual de la Remuneración Imponible Promedio de los Trabajadores Estables (RIPTE), correspondiente al mes de octubre del año anterior al del ajuste respecto al mismo mes del año anterior.

| | | |
|--|--|------------------------------------|
|  <p>Buenos Aires Provincia</p> | <p>Dirección General de Cultura y Educación</p> <p><u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</u></p> <p>Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas.</p> | <p>Actualización: Año 2017</p> |
|--|--|------------------------------------|

| | |
|--|--|
| | <p><u>Caso Especial Horas Extras no influyen en la escala:</u> cuando la determinación del ingreso neto corresponda a horas extras obtenidas por trabajadores en relación de dependencia, las sumas resultantes de tal concepto, sin incluir las exentas, no se computarán a los fines de modificar la escala, por lo que tales conceptos tributarán aplicando la alícuota marginal correspondiente, previo a incorporar las horas extras.</p> |
|--|--|

5.- Ganancia Neta sujeta a Impuesto.

Una vez que obtuvimos la **GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO**, esta se ubica en la **TABLA DE CALCULO DEL IMPUESTO**, determinándose así el **IMPUESTO ACUMULADO** al mes que se está calculando la retención, y a este se le **detraen** los anticipos pagados hasta el mes anterior, obteniendo la **RETENCION A PRACTICAR EN EL MES**

6.- Liquidación Anual – Pagos a Cuenta.

En oportunidad de practicarse la **LIQUIDACION ANUAL**, se tomarán además los siguientes conceptos informados a través del F.572:

- HONORARIOS MEDICOS Y GASTOS DE HOSPITALIZACION: en tanto no los cubra la Obra Social del agente. (del total declarado el SiRADIG toma el 40% y hasta el límite del 5% de la Ganancia Neta acumulada del ejercicio)
- IMPUESTO SOBRE LOS DEBITOS Y CREDITOS EN CUENTA CORRIENTE: siempre que no tengan relación con otros ingresos del agente
- PERCEPCIONES: por ejemplo por compra de pasajes al exterior

| | | |
|---|--|--|
|  Buenos Aires Provincia | Dirección General de Cultura y Educación <u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</u> Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas. | Actualización: Año 2017 |
|---|--|--|

7.- Casos Prácticos.

7.1.- Cálculo con Deducciones según tabla general.

| MES | 5 | 2017 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| G CIA BRUTA | 461.879,26 | |
| DCCION EXT | - | |
| IPS | -59.926,22 | |
| OS | -17.977,77 | |
| | - | |
| SEG | 415,05 | 415,05 TOPE |
| | - | |
| DS VS | 681,29 | |
| G CIA NETA 1 | 382.878,93 | |
| A01 PREPAGA | -6.104,94 | 20.360,61 TOPE |
| C05 SEPELIO | - | 996,23 TOPE |
| C06 GASTOS MEDICOS | - | 20.360,61 TOPE |
| C07 DONACIONES | -3.000,00 | 20.360,61 TOPE |
| C08 INT. HIPOTECARIOS | -8.333,35 | 8.333,33 TOPE |
| C09 IMP. S/DEB Y CRED | - | 34% DECLARAC TOPE |
| C10 SERV. DOMESTICO | -16.000,00 | -21.652,92 TOPE |
| C11 CAJA PROFESIONAL | -8.000,00 | 0,00 SIN TOPE |
| ALQUILER | - | -21.652,92 TOPE |
| G CIA NETA 2 | 341.440,64 | |
| CONYUGE | -20.186,25 | |
| HIJOS | -50.900,00 | |
| HORAS EXTRA | - | |
| | - | |
| DEDUCCION ESPECIAL | 103.934,00 | |
| MIN NO IMP | -21.652,92 | |
| G CIA SUJ A IMP | 144.767,47 | |
| EXCEDENTE | 133.333,30 | |
| PORCENTAJE | 35% | |
| IMP DETERM VAR | 4.001,96 | |
| IMP DETERM FIJO | 29.750,00 | |
| IMP DETERM TOTAL | 33.751,96 | |
| RETENC EFECTUADAS | 18.000,00 | |
| RETENC TARJETA | - | |
| RETENC A EFECTUAR | 15.751,96 | |

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
|  Buenos Aires Provincia | Dirección General de Cultura y Educación <u>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</u> Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas. | Actualización: Año 2017 |
|--|--|-----------------------------------|

7.1.- Cálculo con Deducciones según tabla especial Partido C. de Patagones.

| MES | 5 | 2017 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| G CIA BRUTA | 461.879,26 | |
| DCCION EXT | - | |
| IPS | -59.926,22 | |
| OS | -17.977,77 | |
| SEG | - 415,05 | 415,05 TOPE |
| DS VS | - 681,29 | |
| G CIA NETA 1 | 382.878,93 | |
| A01 PREPAGA | -6.104,94 | 17.927,28 TOPE |
| C05 SEPELIO | - | 996,23 TOPE |
| C06 GASTOS MEDICOS | - | 17.927,28 TOPE |
| C07 DONACIONES | -3.000,00 | 17.927,28 TOPE |
| C08 INT. HIPOTECARIOS | -8.333,35 | 8.333,33 TOPE |
| C09 IMP. S/DEB Y CRED | - | 34% DECLARAC TOPE |
| C10 SERV. DOMESTICO | -16.000,00 | 26.416,56 TOPE |
| C11 CAJA PROFESIONAL | -8.000,00 | 0,00 SIN TOPE |
| ALQUILER | - | 26.416,56 TOPE |
| G CIA NETA 2 | 341.440,64 | |
| CONYUGE | -24.627,23 | |
| HIJOS | -62.098,00 | |
| HORAS EXTRA | - | |
| DEDUCCION ESPECIAL | -126.799,48 | |
| MIN NO IMP | -26.416,56 | |
| G CIA SUJ A IMP | 101.499,37 | |
| EXCEDENTE | 100.000,00 | |
| PORCENTAJE | 31% | |
| IMP DETERM VAR | 464,81 | |
| IMP DETERM FIJO | 19.416,65 | |
| IMP DETERM TOTAL | 19.881,46 | |
| RETENC EFECTUADAS | 18.000,00 | |
| RETENC TARJETA | - | |
| RETEN A EFEC SIN HS. | 1.881,46 | |