

METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO **PERÍODO FISCAL 2023**

El presente trabajo se irá desarrollando teniendo en cuenta lo establecido por la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones y el Título I de la Ley N° 27.430, el Decreto N°824/2019 y las Resolución General AFIP N°4003/2017 y sus modificaciones.

	GANANCIA BRUTA
MENOS	DEDUCCIONES GENERALES
	<hr/> GANANCIA NETA
	DEDUCCIONES PERSONALES
MENOS	DEDUCC ESPECIAL INCREMENTADA
	<hr/> GANANCIA NETA SUJETA A
	IMPUESTO
SE APLICA	ALÍCUOTA SEGÚN TABLA ART. 94°
	<hr/> IMPUESTO DETERMINADO

1.- GANANCIA BRUTA

Todo concepto abonado como retribución del trabajo personal en relación de dependencia integrará la ganancia bruta, excepto que se encuentre comprendido en el punto A del Anexo II de la R.G. N°4003/2017.

En caso de **pluriempleo**, a la Ganancia Bruta de la DGCyE se le sumará la informada por los agentes a través del sistema SiRADIG-Trabajador.

1.a) Tratamiento del Sueldo Anual Complementario (SAC).

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.

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.

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.

Las diferencias que surgieren entre el SAC proyectado y el real se ajustarán en oportunidad de efectuarse la Liquidación Anual respectiva.

 <p>GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES</p>	<p>Dirección General de Cultura y Educación</p> <p>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</p> <p>Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas.</p>	<p>Actualización:</p> <p>Año 2023</p>
--	---	---

Quedará exento para aquellos cuya ganancia bruta promedio no supere los \$404.062,00.

1.b) Compensaciones de dinero, reintegro de gastos y viáticos.

Se considera ingreso alcanzado, las compensaciones en dinero o especie y los viáticos que se abonen como 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.

1.c) Gastos de material didáctico del personal docente.

Se considera ingreso gravado las sumas que perciban los docentes en concepto de adicional por material didáctico que excedan el 40% del MNI (\$180.673,27 anuales).

1.d) Horas Extras.

La ley establece un tratamiento diferencial para los importes que se abonen en concepto de Horas Extras:

- **Horas Extras HÁBILES:** integran la base imponible para el cálculo del impuesto (anticipos mensuales y liquidación anual), 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 INHÁBILES – exención art. 26° inc. X):** 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

Las deducciones admitidas por ley que se descuenten en el recibo de haberes serán consideradas por esta DGCyE sin necesidad de que los agentes las informen (IPS, IOMA obligatorio, Seguro de vida particular, Sindicato, Deudas 20%, Cajas Complementarias, Obras sociales sindicales, etc.).

En los casos de material didáctico y viáticos abonados por la DGCyE se tomará la deducción admitida por ley (hasta el tope del 40% del MNI) sin necesidad de que los agentes las informen.

El resto de las deducciones deberán declararlas los agentes a través del sistema "SiRADIG-Trabajador" a fin de que sean tenidas en cuenta al momento de efectuar el cálculo del Impuesto a las Ganancias.

<p>Dirección General de Cultura y Educación – Subsecretaría Administrativa – Dirección de Contabilidad - Subdirección Impuestos, Tributos y Tasas Municipales – Departamento Impuestos y Tributos.</p>	
--	--

 <p>GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES</p>	<p>Dirección General de Cultura y Educación</p> <p>IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA</p> <p>Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia y Otras Rentas.</p>	<p>Actualización:</p> <p>Año 2023</p>
--	---	---

NOTA: Si bien el sistema traslada la información de un período fiscal a otro, deberá enviarse nuevamente al empleador para que las deducciones sean tomadas en cuenta, de lo contrario, quedará en estado “borrador”.

3.- DEDUCCIONES PERSONALES

A la Ganancia Neta obtenida de la diferencia entre Ganancia Bruta y Deducciones Generales se le aplicarán las deducciones personales:

- GANANCIA NO IMPONIBLE: \$451.683,19 anuales (año 2023)
- DEDUCCION ESPECIAL: \$2.168.079,31 anuales (año 2023)
- CARGAS DE FAMILIA: declaradas por el F.572

ZONA PATAGÓNICA: 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: \$551.053,52 anuales (año 2023)
- DEDUCCION ESPECIAL: \$2.645.056,90 anuales (año 2023)
- CARGAS DE FAMILIA: declaradas por el F.572

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 Anual, a efectos del cómputo de las deducciones incrementadas, se tomará en cuenta la localidad que corresponda a la mayor cantidad de meses trabajados.

4.- DEDUCCIONES ESPECIALES INCREMENTADAS

La Ley N°27617/2021 - Decreto N°336/2021, RG N° 5008/2021 – introdujo cambios en el cálculo del Impuesto a las Ganancias, entre ellos, determinó que de forma mensual se debe clasificar a los contribuyentes por su ganancia bruta para determinar los siguientes beneficios (actualizados a 2023):

- **Hasta \$404.062,00 brutos inclusive:** exento del pago del impuesto. A tal efecto, los agentes de retención computarán, en el mes que se liquida, una deducción especial incrementada, de manera tal que la ganancia neta sujeta a impuesto quede igualada a CERO.
- **Más de \$404.062,00 brutos y hasta \$466.017,00 brutos inclusive:** se determina una deducción especial incrementada que se suma al mínimo no imponible, generando una menor retención (tabla del anexo IV)
- **Más de \$466.017,00 brutos:** no tiene beneficios adicionales

Para determinar la ganancia que define en qué rango de beneficio se encuentra se debe sumar todo concepto bruto (sin descuentos) abonado en el mes (gravado, no gravado y

<p>Dirección General de Cultura y Educación – Subsecretaría Administrativa – Dirección de Contabilidad - Subdirección Impuestos, Tributos y Tasas Municipales – Departamento Impuestos y Tributos.</p>	
--	--



Dirección General de Cultura y Educación

IMPUESTO A LAS GANANCIAS – DE LA CUARTA CATEGORÍA
Ingresos del Trabajo Personal en Relación de Dependencia
y Otras Rentas.

Actualización:
Año 2023

exento), excepto SAC y, luego, comparar dicho ingreso con el promedio de enero al mes actual. El menor de ambos determina su rango del mes.

TABLA DE DEDUCCIONES ESPECIALES INCREMENTADAS (ANEXO IV)

Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes	Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes	Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes	Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes
\$ 404.331,00	\$ 115.775,00	\$ 412.144,00	\$ 95.471,00	\$ 419.956,00	\$ 79.215,00	\$ 427.767,00	\$ 64.325,00
\$ 404.601,00	\$ 114.779,00	\$ 412.412,00	\$ 94.876,00	\$ 420.224,00	\$ 78.684,00	\$ 428.036,00	\$ 63.827,00
\$ 404.871,00	\$ 113.865,00	\$ 412.682,00	\$ 94.284,00	\$ 420.494,00	\$ 78.154,00	\$ 428.306,00	\$ 63.332,00
\$ 405.139,00	\$ 113.003,00	\$ 412.951,00	\$ 93.693,00	\$ 420.764,00	\$ 77.625,00	\$ 428.576,00	\$ 62.837,00
\$ 405.409,00	\$ 112.178,00	\$ 413.221,00	\$ 93.109,00	\$ 421.032,00	\$ 77.097,00	\$ 428.844,00	\$ 62.341,00
\$ 405.679,00	\$ 111.381,00	\$ 413.491,00	\$ 92.526,00	\$ 421.302,00	\$ 76.573,00	\$ 429.114,00	\$ 61.848,00
\$ 405.947,00	\$ 110.608,00	\$ 413.759,00	\$ 91.946,00	\$ 421.571,00	\$ 76.047,00	\$ 429.384,00	\$ 61.358,00
\$ 406.217,00	\$ 109.852,00	\$ 414.029,00	\$ 91.367,00	\$ 421.841,00	\$ 75.525,00	\$ 429.652,00	\$ 60.866,00
\$ 406.486,00	\$ 109.109,00	\$ 414.299,00	\$ 90.793,00	\$ 422.111,00	\$ 75.005,00	\$ 429.922,00	\$ 60.374,00
\$ 406.756,00	\$ 108.385,00	\$ 414.567,00	\$ 90.219,00	\$ 422.379,00	\$ 74.484,00	\$ 430.191,00	\$ 59.884,00
\$ 407.026,00	\$ 107.672,00	\$ 414.837,00	\$ 89.650,00	\$ 422.649,00	\$ 73.964,00	\$ 430.461,00	\$ 59.398,00
\$ 407.294,00	\$ 106.969,00	\$ 415.106,00	\$ 89.083,00	\$ 422.919,00	\$ 73.447,00	\$ 430.731,00	\$ 58.909,00
\$ 407.564,00	\$ 106.273,00	\$ 415.376,00	\$ 88.516,00	\$ 423.187,00	\$ 72.930,00	\$ 430.999,00	\$ 58.421,00
\$ 407.834,00	\$ 105.592,00	\$ 415.646,00	\$ 87.953,00	\$ 423.457,00	\$ 72.415,00	\$ 431.269,00	\$ 57.935,00
\$ 408.102,00	\$ 104.916,00	\$ 415.914,00	\$ 87.393,00	\$ 423.726,00	\$ 71.902,00	\$ 431.539,00	\$ 57.450,00
\$ 408.372,00	\$ 104.249,00	\$ 416.184,00	\$ 86.835,00	\$ 423.996,00	\$ 71.387,00	\$ 431.807,00	\$ 56.965,00
\$ 408.641,00	\$ 103.585,00	\$ 416.454,00	\$ 86.279,00	\$ 424.266,00	\$ 70.875,00	\$ 432.077,00	\$ 56.483,00
\$ 408.911,00	\$ 102.931,00	\$ 416.722,00	\$ 85.726,00	\$ 424.534,00	\$ 70.366,00	\$ 432.346,00	\$ 55.998,00
\$ 409.181,00	\$ 102.281,00	\$ 416.992,00	\$ 85.170,00	\$ 424.804,00	\$ 69.856,00	\$ 432.616,00	\$ 55.515,00
\$ 409.449,00	\$ 101.641,00	\$ 417.261,00	\$ 84.621,00	\$ 425.074,00	\$ 69.348,00	\$ 432.886,00	\$ 55.034,00
\$ 409.719,00	\$ 101.003,00	\$ 417.531,00	\$ 84.074,00	\$ 425.342,00	\$ 68.842,00	\$ 433.154,00	\$ 54.553,00
\$ 409.989,00	\$ 100.371,00	\$ 417.801,00	\$ 83.528,00	\$ 425.612,00	\$ 68.334,00	\$ 433.424,00	\$ 54.074,00
\$ 410.257,00	\$ 99.744,00	\$ 418.069,00	\$ 82.981,00	\$ 425.881,00	\$ 67.832,00	\$ 433.694,00	\$ 53.594,00
\$ 410.527,00	\$ 99.121,00	\$ 418.339,00	\$ 82.439,00	\$ 426.151,00	\$ 67.327,00	\$ 433.962,00	\$ 53.115,00
\$ 410.796,00	\$ 98.502,00	\$ 418.609,00	\$ 81.897,00	\$ 426.421,00	\$ 66.823,00	\$ 434.232,00	\$ 52.639,00
\$ 411.066,00	\$ 97.887,00	\$ 418.877,00	\$ 81.359,00	\$ 426.689,00	\$ 66.322,00	\$ 434.501,00	\$ 52.162,00
\$ 411.336,00	\$ 97.279,00	\$ 419.147,00	\$ 80.821,00	\$ 426.959,00	\$ 65.822,00	\$ 434.771,00	\$ 51.684,00
\$ 411.604,00	\$ 96.673,00	\$ 419.416,00	\$ 80.284,00	\$ 427.229,00	\$ 65.321,00	\$ 435.041,00	\$ 51.209,00
\$ 411.874,00	\$ 96.070,00	\$ 419.686,00	\$ 79.748,00	\$ 427.497,00	\$ 64.822,00	\$ 435.309,00	\$ 50.735,00

Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes	Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes	Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes	Sueldo bruto mensual o promedio del año igual o inferior a	Deducción especial incrementada del art. 30 inc c) a computar en el mes
\$ 435.579,00	\$ 50.261,00	\$ 443.391,00	\$ 36.784,00	\$ 451.472,00	\$ 23.315,00	\$ 459.552,00	\$ 10.231,00
\$ 435.849,00	\$ 49.785,00	\$ 443.661,00	\$ 36.327,00	\$ 451.741,00	\$ 22.873,00	\$ 459.822,00	\$ 9.802,00
\$ 436.117,00	\$ 49.315,00	\$ 443.929,00	\$ 35.873,00	\$ 452.011,00	\$ 22.432,00	\$ 460.092,00	\$ 9.371,00
\$ 436.387,00	\$ 48.843,00	\$ 444.199,00	\$ 35.417,00	\$ 452.281,00	\$ 21.988,00	\$ 460.361,00	\$ 8.944,00
\$ 436.656,00	\$ 48.372,00	\$ 444.469,00	\$ 34.963,00	\$ 452.549,00	\$ 21.550,00	\$ 460.631,00	\$ 8.513,00
\$ 436.926,00	\$ 47.900,00	\$ 444.737,00	\$ 34.507,00	\$ 452.819,00	\$ 21.108,00	\$ 460.901,00	\$ 8.084,00
\$ 437.196,00	\$ 47.428,00	\$ 445.007,00	\$ 34.054,00	\$ 453.087,00	\$ 20.668,00	\$ 461.169,00	\$ 7.656,00
\$ 437.464,00	\$ 46.959,00	\$ 445.276,00	\$ 33.602,00	\$ 453.357,00	\$ 20.230,00	\$ 461.439,00	\$ 7.227,00
\$ 437.734,00	\$ 46.491,00	\$ 445.546,00	\$ 33.150,00	\$ 453.627,00	\$ 19.790,00	\$ 461.707,00	\$ 6.799,00
\$ 438.004,00	\$ 46.022,00	\$ 445.816,00	\$ 32.697,00	\$ 453.896,00	\$ 19.352,00	\$ 461.977,00	\$ 6.374,00
\$ 438.272,00	\$ 45.554,00	\$ 446.084,00	\$ 32.245,00	\$ 454.166,00	\$ 18.916,00	\$ 462.247,00	\$ 5.945,00
\$ 438.542,00	\$ 45.089,00	\$ 446.354,00	\$ 31.794,00	\$ 454.436,00	\$ 18.476,00	\$ 462.516,00	\$ 5.519,00
\$ 438.811,00	\$ 44.622,00	\$ 446.624,00	\$ 31.345,00	\$ 454.704,00	\$ 18.039,00	\$ 462.786,00	\$ 5.092,00
\$ 439.081,00	\$ 44.155,00	\$ 446.892,00	\$ 30.894,00	\$ 454.974,00	\$ 17.601,00	\$ 463.056,00	\$ 4.666,00
\$ 439.351,00	\$ 43.690,00	\$ 447.162,00	\$ 30.445,00	\$ 455.242,00	\$ 17.165,00	\$ 463.324,00	\$ 4.240,00
\$ 439.619,00	\$ 43.227,00	\$ 447.431,00	\$ 29.995,00	\$ 455.512,00	\$ 16.729,00	\$ 463.594,00	\$ 3.815,00
\$ 439.889,00	\$ 42.764,00	\$ 447.701,00	\$ 29.548,00	\$ 455.782,00	\$ 16.294,00	\$ 463.862,00	\$ 3.389,00
\$ 440.159,00	\$ 42.301,00	\$ 447.971,00	\$ 29.097,00	\$ 456.051,00	\$ 15.858,00	\$ 464.132,00	\$ 2.965,00
\$ 440.427,00	\$ 41.836,00	\$ 448.239,00	\$ 28.650,00	\$ 456.321,00	\$ 15.425,00	\$ 464.402,00	\$ 2.540,00
\$ 440.697,00	\$ 41.373,00	\$ 448.509,00	\$ 28.203,00	\$ 456.591,00	\$ 14.988,00	\$ 464.671,00	\$ 2.117,00
\$ 440.966,00	\$ 40.913,00	\$ 448.779,00	\$ 27.756,00	\$ 456.859,00	\$ 14.554,00	\$ 464.941,00	\$ 1.692,00
\$ 441.236,00	\$ 40.451,00	\$ 449.047,00	\$ 27.312,00	\$ 457.129,00	\$ 14.121,00	\$ 465.211,00	\$ 1.268,00
\$ 441.506,00	\$ 39.992,00	\$ 449.317,00	\$ 26.865,00	\$ 457.397,00	\$ 13.687,00	\$ 465.479,00	\$ 846,00
\$ 441.774,00	\$ 39.530,00	\$ 449.586,00	\$ 26.420,00	\$ 457.667,00	\$ 13.254,00	\$ 465.749,00	\$ 422,00
\$ 442.044,00	\$ 39.073,00	\$ 449.856,00	\$ 25.976,00	\$ 457.937,00	\$ 12.823,00	\$ 466.017,00	\$ -
\$ 442.314,00	\$ 38.613,00	\$ 450.394,00	\$ 25.087,00	\$ 458.476,00	\$ 11.957,00		
\$ 442.582,00	\$ 38.153,00	\$ 450.664,00	\$ 24.642,00	\$ 458.746,00	\$ 11.524,00		
\$ 442.852,00	\$ 37.696,00	\$ 450.932,00	\$ 24.199,00	\$ 459.014,00	\$ 11.093,00		
\$ 443.121,00	\$ 37.238,00	\$ 451.202,00	\$ 23.757,00	\$ 459.284,00	\$ 10.662,00		

5.- TABLA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO - AÑO 2023

TRAMOS DE ESCALA (ART. 94º) - IMPORTES PERÍODO FISCAL 2023					
MES DE PAGO	Ganancia Neta Acumulada		Pagarán		
	Más de \$	A \$	\$	Más el %	S/Exc de
ENERO	\$ -	\$ 14.486,22	\$ -	5%	\$ -
	\$ 14.486,22	\$ 28.972,44	\$ 724,31	9%	\$ 14.486,22
	\$ 28.972,44	\$ 43.458,65	\$ 2.028,07	12%	\$ 28.972,44
	\$ 43.458,65	\$ 57.944,87	\$ 3.766,42	15%	\$ 43.458,65
	\$ 57.944,87	\$ 86.917,31	\$ 5.939,35	19%	\$ 57.944,87
	\$ 86.917,31	\$ 64.801,33	\$ 11.444,11	23%	\$ 86.917,31
	\$ 64.801,33	\$ 173.834,61	\$ 18.107,77	27%	\$ 64.801,33
	\$ 173.834,61	\$ 231.779,49	\$ 33.752,89	31%	\$ 173.834,61
\$ 231.779,49	EN ADELANTE	\$ 51.715,80	35%	\$ 231.779,49	
FEBRERO	\$ -	\$ 28.972,44	\$ -	5%	\$ -
	\$ 28.972,44	\$ 57.944,87	\$ 1.448,62	9%	\$ 28.972,44
	\$ 57.944,87	\$ 86.917,31	\$ 4.056,14	12%	\$ 57.944,87
	\$ 86.917,31	\$ 115.889,75	\$ 7.532,83	15%	\$ 86.917,31
	\$ 115.889,75	\$ 173.834,61	\$ 11.878,70	19%	\$ 115.889,75
	\$ 173.834,61	\$ 231.779,48	\$ 22.888,22	23%	\$ 173.834,61
	\$ 231.779,48	\$ 194.404,00	\$ 36.215,54	27%	\$ 231.779,48
	\$ 194.404,00	\$ 259.205,34	\$ 67.505,77	31%	\$ 194.404,00
\$ 259.205,34	EN ADELANTE	\$ 103.431,60	35%	\$ 259.205,34	
MARZO	\$ -	\$ 43.458,65	\$ -	5%	\$ -
	\$ 43.458,65	\$ 86.917,31	\$ 1.215,02	9%	\$ 43.458,65
	\$ 86.917,31	\$ 130.375,96	\$ 6.084,21	12%	\$ 86.917,31
	\$ 130.375,96	\$ 173.834,62	\$ 11.299,25	15%	\$ 130.375,96
	\$ 173.834,62	\$ 260.751,92	\$ 17.818,05	19%	\$ 173.834,62
	\$ 260.751,92	\$ 194.404,00	\$ 34.332,34	23%	\$ 260.751,92
	\$ 194.404,00	\$ 521.503,84	\$ 54.323,32	27%	\$ 194.404,00
	\$ 521.503,84	\$ 695.338,46	\$ 101.258,66	31%	\$ 521.503,84
\$ 695.338,46	EN ADELANTE	\$ 155.147,40	35%	\$ 695.338,46	
ABRIL	\$ -	\$ 57.944,87	\$ -	5%	\$ -
	\$ 57.944,87	\$ 115.889,74	\$ 2.897,24	9%	\$ 57.944,87
	\$ 115.889,74	\$ 173.834,61	\$ 8.112,28	12%	\$ 115.889,74
	\$ 173.834,61	\$ 231.779,49	\$ 15.065,67	15%	\$ 173.834,61
	\$ 231.779,49	\$ 347.669,23	\$ 23.757,40	19%	\$ 231.779,49
	\$ 347.669,23	\$ 463.558,97	\$ 45.776,45	23%	\$ 347.669,23
	\$ 463.558,97	\$ 695.338,45	\$ 72.431,09	27%	\$ 463.558,97
	\$ 695.338,45	\$ 927.117,95	\$ 135.011,55	31%	\$ 695.338,45
\$ 927.117,95	EN ADELANTE	\$ 206.863,20	35%	\$ 927.117,95	

TRAMOS DE ESCALA (ART. 94º) - IMPORTES PERÍODO FISCAL 2023					
MES DE PAGO	Ganancia Neta Acumulada		Pagarán		
	Más de \$	A \$	\$	Más el %	S/Exc de
MAYO	\$ -	\$ 72.431,09	\$ -	5%	\$ -
	\$ 72.431,09	\$ 144.862,18	\$ 3.621,55	9%	\$ 72.431,09
	\$ 144.862,18	\$ 217.293,27	\$ 10.140,35	12%	\$ 144.862,18
	\$ 217.293,27	\$ 289.724,36	\$ 18.832,08	15%	\$ 217.293,27
	\$ 289.724,36	\$ 434.586,53	\$ 29.696,75	19%	\$ 289.724,36
	\$ 434.586,53	\$ 324.006,67	\$ 57.220,56	23%	\$ 434.586,53
	\$ 324.006,67	\$ 869.173,06	\$ 90.538,86	27%	\$ 324.006,67
	\$ 869.173,06	\$ 1.158.897,44	\$ 168.764,43	31%	\$ 869.173,06
	\$ 1.158.897,44	EN ADELANTE	\$ 258.579,00	35%	\$ 1.158.897,44
JUNIO	\$ -	\$ 86.917,31	\$ -	5%	\$ -
	\$ 86.917,31	\$ 173.834,62	\$ 4.345,87	9%	\$ 86.917,31
	\$ 173.834,62	\$ 260.751,92	\$ 12.168,43	12%	\$ 173.834,62
	\$ 260.751,92	\$ 347.669,24	\$ 22.598,50	15%	\$ 260.751,92
	\$ 347.669,24	\$ 521.503,84	\$ 35.636,10	19%	\$ 347.669,24
	\$ 521.503,84	\$ 695.338,45	\$ 68.664,67	23%	\$ 521.503,84
	\$ 695.338,45	\$ 583.212,01	\$ 108.646,63	27%	\$ 695.338,45
	\$ 583.212,01	\$ 777.616,03	\$ 202.517,32	31%	\$ 583.212,01
	\$ 777.616,03	EN ADELANTE	\$ 310.294,80	35%	\$ 777.616,03
JULIO	\$ -	\$ 101.403,52	\$ -	5%	\$ -
	\$ 101.403,52	\$ 202.807,05	\$ 5.070,18	9%	\$ 101.403,52
	\$ 202.807,05	\$ 304.210,57	\$ 14.196,50	12%	\$ 202.807,05
	\$ 304.210,57	\$ 405.614,11	\$ 26.364,92	15%	\$ 304.210,57
	\$ 405.614,11	\$ 608.421,15	\$ 41.575,44	19%	\$ 405.614,11
	\$ 608.421,15	\$ 453.609,34	\$ 80.108,78	23%	\$ 608.421,15
	\$ 453.609,34	\$ 1.216.842,29	\$ 126.754,40	27%	\$ 453.609,34
	\$ 1.216.842,29	\$ 1.622.456,41	\$ 236.270,21	31%	\$ 1.216.842,29
	\$ 1.622.456,41	EN ADELANTE	\$ 202.423,17	35%	\$ 1.622.456,41
AGOSTO	\$ -	\$ 115.889,74	\$ -	5%	\$ -
	\$ 115.889,74	\$ 231.779,49	\$ 5.794,49	9%	\$ 115.889,74
	\$ 231.779,49	\$ 347.669,23	\$ 16.224,57	12%	\$ 231.779,49
	\$ 347.669,23	\$ 463.558,98	\$ 30.131,33	15%	\$ 347.669,23
	\$ 463.558,98	\$ 695.338,45	\$ 47.514,79	19%	\$ 463.558,98
	\$ 695.338,45	\$ 927.117,93	\$ 91.552,89	23%	\$ 695.338,45
	\$ 927.117,93	\$ 1.390.676,90	\$ 144.862,17	27%	\$ 927.117,93
	\$ 1.390.676,90	\$ 1.854.235,90	\$ 270.023,09	31%	\$ 1.390.676,90
	\$ 1.854.235,90	EN ADELANTE	\$ 413.726,39	35%	\$ 1.854.235,90

TRAMOS DE ESCALA (ART. 94º) - IMPORTES PERÍODO FISCAL 2023					
MES DE PAGO	Ganancia Neta Acumulada		Pagarán		
	Más de \$	A \$	\$	Más el %	S/Exc de
SEPTIEMBRE	\$ -	\$ 130.375,96	\$ -	5%	\$ -
	\$ 130.375,96	\$ 260.751,92	\$ 3.645,07	9%	\$ 130.375,96
	\$ 260.751,92	\$ 391.127,88	\$ 18.252,64	12%	\$ 260.751,92
	\$ 391.127,88	\$ 521.503,85	\$ 33.897,75	15%	\$ 391.127,88
	\$ 521.503,85	\$ 782.255,76	\$ 53.454,14	19%	\$ 521.503,85
	\$ 782.255,76	\$ 583.212,01	\$ 102.997,01	23%	\$ 782.255,76
	\$ 583.212,01	\$ 1.564.511,51	\$ 162.969,95	27%	\$ 583.212,01
	\$ 1.564.511,51	\$ 2.086.015,39	\$ 303.775,98	31%	\$ 1.564.511,51
\$ 2.086.015,39	EN ADELANTE	\$ 465.442,19	35%	\$ 2.086.015,39	
OCTUBRE	\$ -	\$ 144.862,18	\$ -	5%	\$ -
	\$ 144.862,18	\$ 289.724,36	\$ 7.243,11	9%	\$ 144.862,18
	\$ 289.724,36	\$ 434.586,53	\$ 20.280,71	12%	\$ 289.724,36
	\$ 434.586,53	\$ 324.006,69	\$ 37.664,17	15%	\$ 434.586,53
	\$ 324.006,69	\$ 869.173,07	\$ 33.210,69	19%	\$ 324.006,69
	\$ 869.173,07	\$ 1.158.897,42	\$ 114.441,12	23%	\$ 869.173,07
	\$ 1.158.897,42	\$ 972.020,02	\$ 181.077,72	27%	\$ 1.158.897,42
	\$ 972.020,02	\$ 1.296.026,72	\$ 188.733,89	31%	\$ 972.020,02
\$ 1.296.026,72	EN ADELANTE	\$ 289.175,96	35%	\$ 1.296.026,72	
NOVIEMBRE	\$ -	\$ 159.348,39	\$ -	5%	\$ -
	\$ 159.348,39	\$ 318.696,79	\$ 7.967,42	9%	\$ 159.348,39
	\$ 318.696,79	\$ 478.045,19	\$ 22.308,78	12%	\$ 318.696,79
	\$ 478.045,19	\$ 356.407,36	\$ 41.430,58	15%	\$ 478.045,19
	\$ 356.407,36	\$ 956.090,37	\$ 65.332,84	19%	\$ 356.407,36
	\$ 956.090,37	\$ 712.814,68	\$ 125.885,23	23%	\$ 956.090,37
	\$ 712.814,68	\$ 1.912.180,74	\$ 199.185,49	27%	\$ 712.814,68
	\$ 1.912.180,74	\$ 2.549.574,36	\$ 207.607,28	31%	\$ 1.912.180,74
\$ 2.549.574,36	EN ADELANTE	\$ 568.873,79	35%	\$ 2.549.574,36	
DICIEMBRE	\$ -	\$ 173.834,61	\$ -	5%	\$ -
	\$ 173.834,61	\$ 347.669,23	\$ 8.691,73	9%	\$ 173.834,61
	\$ 347.669,23	\$ 521.503,84	\$ 24.336,85	12%	\$ 347.669,23
	\$ 521.503,84	\$ 695.338,47	\$ 45.197,00	15%	\$ 521.503,84
	\$ 695.338,47	\$ 1.043.007,68	\$ 71.272,19	19%	\$ 695.338,47
	\$ 1.043.007,68	\$ 1.390.676,90	\$ 137.329,34	23%	\$ 1.043.007,68
	\$ 1.390.676,90	\$ 2.086.015,35	\$ 217.293,26	27%	\$ 1.390.676,90
	\$ 2.086.015,35	\$ 2.781.353,85	\$ 405.034,64	31%	\$ 2.086.015,35
\$ 2.781.353,85	EN ADELANTE	\$ 620.589,59	35%	\$ 2.781.353,85	

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

Caso Especial Horas Extras no influyen en la escala: 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.

6.- GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO

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

7.- 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 MÉDICOS Y GASTOS DE HOSPITALIZACIÓN: en tanto no los cubra la Obra Social del agente (del total declarado el SiRADIG toma el 40% y, luego, deduce hasta el límite del 5% de la Ganancia Neta acumulada del ejercicio).
- IMPUESTO SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS EN CUENTA CORRIENTE: siempre que no tengan relación con otros ingresos del agente.
- PERCEPCIONES: por ejemplo por compra de pasajes al exterior y/o moneda extranjera.

8.- LINKS DE INTERÉS

Les dejamos los accesos a la normativa vigente y páginas de interés:

- LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS:

<http://servicios.infoleg.gov.ar/infolegInternet/anexos/330000-334999/332890/texact.htm>

- RESOLUCIÓN GENERAL AFIP N°4003/2017:

http://biblioteca.afip.gov.ar/dcp/REAG01004003_2017_03_02

- PÁGINA WEB DE AFIP:

<https://www.afip.gov.ar/sitio/externos/default.asp>

9.- EJEMPLOS – CASOS PRÁCTICOS

9.a) Cálculo con deducciones según tabla original

GANANCIA BRUTA	
GANANCIA BRUTA DGCYE	
GANANCIA BRUTA GRAVADA	\$ 493.053,74
1/12 SAC NETO (PROYECTADO)	\$ 9.605,32
SAC BRUTO 1° (REAL)	\$ -
TOTAL GANANCIA DGCYE	\$ 502.659,06
TOTAL GANANCIA BRUTA SIN CONCEPTOS EXENTOS	\$ 502.659,06
DEDUCCIONES GENERALES	
IPS/JUBILACIÓN (DGCYE)	\$ 78.747,07
IOMA/OBRA SOCIAL (DGCYE)	\$ 23.528,37
SINDICATO (DGCYE)	\$ 957,44
JUBILACIÓN (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
OBRA SOCIAL (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
SINDICATO (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
PREPAGA/CUOTA MÉDICO-ASISTENCIAL (DGCYE + F572)	\$ -
SEGURO DE VIDA (DGCYE + F572)	\$ 2.000,00
SEGURO DE RETIRO (F572)	\$ -
FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN (F572)	\$ -
GASTOS DE SEPULIO (F572)	\$ -
DONACIONES (F572)	\$ -
GASTOS MÉDICOS (F572)	\$ -
C08 - INTERESES DE CRÉDITOS HIPOTECARIOS (F572)	\$ -
C12 - APORTES A SOC. DE GARANTÍA RECÍPROCA (F572)	\$ -
C11 - CAJAS PROFESIONALES (F572)	\$ -
ALQUILER DE INMUEBLES (F572)	\$ -
C10 - SERVICIO DOMÉSTICO (F572)	\$ -
GASTOS DE INDUMENTARIA Y/O EQUIPAMIENTO (F572)	\$ -
GASTOS EDUCATIVOS	\$ -
TOTAL DEDUCCIONES GENERALES	\$ 105.232,87
AJUSTE RETROACTIVO (ARTÍCULO 24°)	\$ -
DEDUCCIONES PERSONALES	
MÍNIMO NO IMPONIBLE	\$ 37.640,27
DEDUCCIÓN ESPECIAL	\$ 180.673,28
CÓNYUGE/ UNIÓN CONVIVENCIAL	\$ 35.090,69
HIJOS/AS O HIJASTROS/AS MENORES DE 18 AÑOS	\$ 17.696,36
HIJOS/AS O HIJASTROS/AS INCAPACITADOS P/EL TRAB.	\$ -
DEDUCCIÓN ESP. INCREM. 1 (≤\$404.062)	\$ -
DEDUCCIÓN ESP. INCREM. 2 (\$404.062<X≤\$466.017)	\$ -
TOTAL DEDUCCIONES PERSONALES	\$ 271.100,60
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	
REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO (TOTAL)	\$ 126.325,59
HORAS EXTRAS GRAVADAS (DGCYE + OTROS EMPL.)	\$ -
REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO (SIN HS. EXTRAS)	\$ 126.325,59
EXCEDENTE	\$ 115.889,74
PORCENTAJE	27%
IMPUESTO DETERMINADO VARIABLE	\$ 2.817,68
IMPUESTO DETERMINADO FIJO	\$ 18.107,77
IMPUESTO SOBRE HORAS EXTRAS GRAVADAS	\$ -
IMPUESTO DETERMINADO (TOTAL)	\$ 20.925,45
RETENCIONES EFECTUADAS (DGCYE)	\$ -
RETENCIONES EFECTUADAS (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
C09 - IMP. SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS BANCARIOS (F572)	\$ -
PAGOS A CUENTA (PERCEPCIONES DE GANANCIAS - F572)	\$ -
REINTEGRO EN CUOTAS (TOTAL 5 CUOTAS)	\$ -
IMPUESTO A RETENER	\$ 20.925,45
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ -

9.c) Cálculo con deducciones según tabla especial Patagones

GANANCIA BRUTA	
GANANCIA BRUTA DGCYE	
GANANCIA BRUTA GRAVADA	\$ 493.053,74
1/12 SAC NETO (PROYECTADO)	\$ 9.605,32
SAC BRUTO 1° (REAL)	\$ -
TOTAL GANANCIA DGCYE	\$ 502.659,06
TOTAL GANANCIA BRUTA SIN CONCEPTOS EXENTOS	\$ 502.659,06
DEDUCCIONES GENERALES	
IPS/JUBILACIÓN (DGCYE)	\$ 78.747,07
IOMA/OBRA SOCIAL (DGCYE)	\$ 23.528,37
SINDICATO (DGCYE)	\$ 957,44
JUBILACIÓN (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
OBRA SOCIAL (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
SINDICATO (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
PREPAGA/CUOTA MÉDICO-ASISTENCIAL (DGCYE + F572)	\$ -
SEGURO DE VIDA (DGCYE + F572)	\$ 2.000,00
SEGURO DE RETIRO (F572)	\$ -
FONDOS COMUNES DE INVERSIÓN (F572)	\$ -
GASTOS DE SEPULIO (F572)	\$ -
DONACIONES (F572)	\$ -
GASTOS MÉDICOS (F572)	\$ -
C08 - INTERESES DE CRÉDITOS HIPOTECARIOS (F572)	\$ -
C12 - APORTES A SOC. DE GARANTÍA RECÍPROCA (F572)	\$ -
C11 - CAJAS PROFESIONALES (F572)	\$ -
ALQUILER DE INMUEBLES (F572)	\$ -
C10 - SERVICIO DOMÉSTICO (F572)	\$ -
GASTOS DE INDUMENTARIA Y/O EQUIPAMIENTO (F572)	\$ -
GASTOS EDUCATIVOS	\$ -
TOTAL DEDUCCIONES GENERALES	\$ 105.232,87
AJUSTE RETROACTIVO (ARTÍCULO 24°)	\$ -
DEDUCCIONES PERSONALES	
MÍNIMO NO IMPONIBLE	\$ 45.921,13
DEDUCCIÓN ESPECIAL	\$ 220.421,40
CÓNYUGE/ UNIÓN CONVIVENCIAL	\$ 42.810,64
HIJOS/AS O HIJASTROS/AS MENORES DE 18 AÑOS	\$ 21.589,57
HIJOS/AS O HIJASTROS/AS INCAPACITADOS P/EL TRAB.	\$ -
DEDUCCIÓN ESP. INCREM. 1 (≤\$404.062)	\$ -
DEDUCCIÓN ESP. INCREM. 2 (\$404.062<X≤\$466.017)	\$ -
TOTAL DEDUCCIONES PERSONALES	\$ 330.742,73
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	
REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO (TOTAL)	\$ 66.683,46
HORAS EXTRAS GRAVADAS (DGCYE + OTROS EMPL.)	\$ -
REMUNERACIÓN SUJETA A IMPUESTO (SIN HS. EXTRAS)	\$ 66.683,46
EXCEDENTE	\$ 57.944,87
PORCENTAJE	19%
IMPUESTO DETERMINADO VARIABLE	\$ 1.660,33
IMPUESTO DETERMINADO FIJO	\$ 5.939,35
IMPUESTO SOBRE HORAS EXTRAS GRAVADAS	\$ -
IMPUESTO DETERMINADO (TOTAL)	\$ 7.599,68
RETENCIONES EFECTUADAS (DGCYE)	\$ -
RETENCIONES EFECTUADAS (OTROS EMPLEADORES)	\$ -
C09 - IMP. SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS BANCARIOS (F572)	\$ -
PAGOS A CUENTA (PERCEPCIONES DE GANANCIAS - F572)	\$ -
REINTEGRO EN CUOTAS (TOTAL 5 CUOTAS)	\$ -
IMPUESTO A RETENER	\$ 7.599,68
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ -