**CASO PRÁCTICO - IRPF CAT. II (Rentas de trabajo)**

**CASO 1**

Calcular el anticipo que deberá abonar un Escribano, que sólo trabaja en forma independiente, por el bimestre MARZO – ABRIL 2024.

- Tiene 2 hijos menores de edad con 100% de atribución.

- Se recibió en el año 2011.

**Ingresos**

En MARZO devengó y facturó un total de honorarios por $ 138.500

En ABRIL devengó un total de honorarios por $ 125.700 y facturó por $ 100.000

**15 BPC = $ 92.655**

AÑOS DE RECIBIDO: 13

El esquema de liquidación para determinar la renta computable por rentas provenientes de trabajo independiente PARA ESCRIBANOS sería el siguiente:

1. **RENTA COMPUTABLE (PARA ESCRIBANOS)**

TOTAL DE HONORARIOS FACTURADOS como independiente sin IVA

 - APORTES CNSS

 - GASTO FICTO: 30% sobre honorarios facturados como independiente sin IVA

 + APORTES CNSS

**RENTA COMPUTABLE como independiente**

**RENTA COMPUTABLE**

**Según el Art. 34 del Título 7 del Texto Ordenado, inciso final, a los efectos de determinar el monto imponible para los Escribanos, antes de deducir el 30% del ficto por gastos, se deben restar los aportes a la Caja Notarial.**

**Por lo tanto, en el ejemplo, se toma el total de honorarios facturados sin IVA y se calculan los aportes a la CNSS y luego se restan a los honorarios:**

**HONORARIO** = $ 138.500

**APORTES CNSS** = $ 138.500 \* 18,5% = $ 25.623

$ 138.500 - $25.623 = $ 112.877

**Luego, a esa suma se le halla el 70%, (para hacer la deducción del 30%):**

**DEDUCCIÓN GASTO FICTO 30% = $ 112.877 \* 70% = $ 79.014**

**Luego, se le deben volver a sumar el importe de los aportes a la Caja Notarial, ya que solamente se deben quitar a los efectos de la deducción.**

**MONTO IMPONIBLE = $ 79.014 + $ 25.623 = $ 104.637**

**Una vez determinado el Monto imponible, se deben aplicar las tasas progresionales. Para ello, utilizamos la tabla, en la que ya se encuentran todos los valores calculados y solamente tenemos que ubicar el monto imponible dentro de la tabla**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rango** **BPC**  | **Desde** **$**  | **Hasta** **$**  | **Ingresos** **$**  | **Tasa** **(%)**  | **Impuesto** **$** |
| **IF - 1** | **0** | **43.239** | **43.239** | **0%** | **0** |
| **IF - 2** | **43.240** | **61.770** | **85.530** | **10 %** | **1.853** |
| **IF - 3** | **61.771** | **92.655** | **30.884** | **15 %** | **4.633** |
| **IF - 4** | **92.656** | **185.610** | **92.954** | **24 %** | **22.309** |
| **IF -5** | **185.611** | **308.850** | **123.239** | **25 %** | **30.810** |
| **IF - 6** | **308.851** | **463.275** | **154.424** | **27 %** | **41.694** |
| **IF - 7** | **463.276** | **710.355** | **247.079** | **31 %** | **76.594** |
| **IF - 8** | **710.356** | **más de esa cifra** | **36 %** |  |

**El monto imponible se encuentra ubicado en la cuarta franja (entre 92.655 y 185.610. Entonces sustituimos el valor 185.610 por el monto imponible (104.637) y se lo restamos al valor que se encuentra en la columna anterior (104.637– 92.656 = $ 11.981)**

**IF – 4 104.637 – 92.656 = 11.981 TASA: 24%**

**A la diferencia le aplicamos la tasa correspondiente (24%): 11.981 \* 24% = 2.875**

**Luego, le sumamos el resultado de las franjas superiores (IF -3 y IF - 2)**

**2.875 + 4.633 + 1.853 = $ 9.361**

**IRPF SOBRE INGRESOS = $ 9.361**

1. **CALCULO DEDUCCIONES**

Una vez hallado el IRPF sobre ingresos, debemos calcular el IRPF sobre deducciones. Las deducciones admitidas se encuentran en el Art. 38 del Titulo 7 TO y son:

1. Los aportes a la Caja notarial del mes.
2. El importe pagado por FONASA (no olvidar que no puede ser inferior al Costo Promedio Equivalente porque trabaja solo como independiente)
3. El importe por FRL (fijarse en la tabla)
4. EL importe por FRL y Adicional (fijarse en la tabla)
5. EL importe mensual correspondiente por concepto de gastos por hijos menores a cargo (20 BPC anuales) o hijos con discapacidad (40 BPC anuales). Aquí tenemos que calcular las 40 BPC anuales y luego dividirlo entre 12 (por cada hijo).

|  |
| --- |
| **FONDO DE SOLIDARIDAD** |
|  | **ANUAL** | **MENSUAL** |
| 5 A 9 años | 6.177 | 514 |
|  Desde 10 | 12.354 | 1.028 |
| **ADICIONAL AL FONDO** |
| Desde 5 | 7.721 | 642 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Categorías (años)** | **FRL** |
| **1ª.** | **Hasta 3** | **33** |
|  **2ª.** | **más de 3 a 6** | **62** |
| **3ª.** | **más de 6 a 9** | **88** |
| **4ª.** | **más de 9 a 12** | **110** |
| **5ª.** | **más de 12 a 15** | **129** |
| **6ª.** | **más de 15 a 18** | **144** |
| **7ª.** | **más de 18 a 21** | **156** |
| **8ª.** | **más de 21 a 24** | **165** |
| **9ª.** | **más de 24 a 27** | **170** |
| **10ª.** | **Mas de 27** | **172** |

**CALCULO DE DEDUCCIONES (art. 38 Titulo 7 TO)**

- Aporte a Caja Notarial 18,5% = $ 25.623

 FONASA: 138.500 \* 70 % = $ 96.950 \* 6% = $ 5.817

 $ 5.817> $4.347

 Aporte FONASA DEL MES = $ 5.817

 - F.R.L.:$ 129

- Fondo de Solidaridad $ 1.028

- Adicional: 5/3 de BPC: $ 642

- Gastos hijos:

123.540 x 20 = 123.540 (anual por cada hijo menor a cargo)

Debemos calcular la deducción mensual, por lo tanto, el monto deducible anual lo dividimos entre 12: $ 123.540 /12 = $ 10.295

Tiene 2 hijos menores a cargo, por lo tanto el monto deducible será: $ 10.295 x 2 = $ 20.590

TOTAL DEDUCCIONES:

**$ 25.623 + $ 5.817 + 129 + $ 1.028 + $ 642 + $ 20.590 = $ 53.829**

**Al total de las deducciones se le debe aplicar una tasa proporcional, que será del 14% si el total de honorarios facturados sin IVA del mes es igual o menor a 15 BPC ($ 77.460), y del 8% si es mayor a 15 BPC.**

|  |  |
| --- | --- |
| **MENSUAL** | **Tasa** |
| INGRESO NOMINAL IGUAL O INFERIOR A 15 BPC | 14% |
| RESTANTES CASOS | 8% |

**$ 138.500 > 15 BPC ($92.656)**

**En este caso, el total de honorarios facturados sin IVA es mayor a 15 BPC, por lo tanto le aplicamos la tasa del 8%**

**$ 53.829 \* 8% = $ 4.306**

**IRPF sobre deducciones es $ 4.306**

**III) DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO:**

 **IRPF SOBRE INGRESOS**

**- IRPF SOBRE DEDUCCIONES**

 **IRPF A PAGAR**

IRPF A PAGAR = $ 9.361 - $ 4.306 = $ 5.055

**IRPF A PAGAR = $ 5.055**

**MES ABRIL**

**HONORARIOS** DEVENGADOS= $ 125.700

HONORARIOS FACTURADOS = $ 100.000

**APORTES CNSS** = $ 125.700 \* 18,5% = $ 23.255

$ 100.000 - $23.255= $ 76.745

**DEDUCCIÓN GASTO FICTO** = $ 76.745 \* 70% = $ 53.722

$ 53.722 + $ 23.255 = $ 76.977

**RENTA COMPUTABLE** = $ 76.977

76.977– 61.771= 15.206

15.206 \* 15% = $ 2.281

**IRPF SOBRE INGRESOS = $ 2.281**

**DEDUCCIONES**

Aporte CNSS = $ 23.255

FONASA = $ 100.000 \* 70% = $ 70.000 x 6% **=>$ 4.200**

**$ 4.200 < $ 4.347 CPE**

**Aporte Fonasa = $ 4.347**

FRL = 129

FDS = 1.028

AD= 642

Gastos hijos= 20.590

**TOTAL DEDUCCIONES = $ 23.255 +$ 4.347 + 129 + 1.028 + 642 + 20.590 = $ 49.991**

$ 100.000 > $ 92.656

$ 49.991 \* 8 % = $ 3.999

IRPF SOBRE DEDUCCIONES = $ 3.999

IRPF A PAGAR = $ 2.281 - $ 3.999**= - $ 1.718**

**TOTAL A PAGAR BIMESTRE MARZO – ABRIL: 5.055**

**BOLETO DE PAGO: $ 5.055**