

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y CONTRIBUCIÓN ESPECIAL

También constituye solicitud de Devolución para las Personas Naturales Asalariadas, con Rentas Diversas y Titulares de Empresas que no enteren Pago a Cuenta, con devolución hasta \$5,000.00

F-11 V13

REPUBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE, LA DECLARACIÓN DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US\$

NUMERO DE DECLARACIÓN

10

33

Ejercicio:	Día	Mes	Año		Día	Mes	Año	SEGUN TARJETA DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA																	
Del:	01			9	Al:	02		7	NIT:	03				-					-				-		9

I D E N T I F I C A C I Ó N	Primer apellido/Razón Social				Segundo Apellido				Nombres						
	04	Calle/Avenida/Pasaje/Poligono/Block				05	Número Casa		06	Apartamento/Local					
	07	Otros datos que complementen el domicilio				08	Colonia/Barrio/Residencial/Reparto			09	e-mail				
	Departamento/Municipio				10	Teléfono			11	Fax					
									Uso Exclusivo de la DGI						
									12			13			
	Marque con una X si esta excluido como Sujeto Pasivo según Art. 6 de la ley de Impuesto Sobre la Renta				16			17	Detalle el código del tipo de incentivo fiscal que posee actualmente		18				
Utilice si es persona natural y residio en el país 200 días o menos en forma consecutiva durante el período que declara				Días de Residencia en el País		Detalle el código del tipo de Exención al Pago Mínimo definitivo		24	0		9	Fecha de Fallecimiento o Liquidación		Día Mes Año	
				19			1			20			21		

Rentas Gravadas del Ejercicio o Período				
C A L C U L O	Sueldos, Salarios, Gratificaciones y Comisiones (Empleado bajo régimen de subordinación laboral)	=	105	0.00 5
	Profesiones, Artes y Oficios	=	10	0.00 4
	Por Actividades de Servicios	=	115	0.00 5
	Por Actividades Comerciales	+	120	0.00 1
	Por Actividades Industriales	+	125	0.00 2
	Por Actividades Agropecuarias	+	130	0.00 9
	Por Utilidades y Dividendos	+	135	0.00 6
	Por Servicios Realizados en el Exterior y Utilizados en El Salvador	+	137	0.00 0
	Otras Rentas Gravadas	+	140	0.00 7
	TOTAL RENTAS GRAVADAS	=	145	0.00 3
R E N T A				

Costos, Gastos y Deducciones del Ejercicio o Período			
Deducciones Personas Naturales (Reverso casilla No 725.)	+	205	0.00 4
Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios. (Reverso casilla 628)	+	210	0.00 1
Reserva Legal (Sobre Rentas Gravadas)	+	215	0.00 8
TOTAL COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES	=	225	0.00 9
Costos y Gastos No Deducibles (Artículo 23-A Ley de Impuestos Sobre la Renta)	+	235	0.00 6
RENTA NETA (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es mayor o igual a cero	=	240	0.00 0
PERDIDA NETA (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es menor que cero	=	242	0.00 2
Renta Neta por Creditos o Financiamientos Otorgados en el Exterior (Reverso casilla No. 873)	+	245	0.00 2
Renta por Ganancia Neta de Capital (Casilla N° 128 de Formulario 9-944)	+	250	0.00 7
TOTAL RENTA IMPONIBLE (Sumar Casillas 240 + 245 + 250)	=	255	0.00 3

L
I
Q
U
I
D
A
C
I
Ó
N

Impuesto Computado de la Renta Ordinaria

Ese Impoible del Activo Neto (Reverso casilla No. 646, hasta un máximo del valor determinado en casilla No. 145+250+870)

Impuesto por Pago Mínimo (Casilla No. 646 x 1%)

Impuesto Computado Resultante (Se detallará el valor mayor de comparar las casillas No. 300 y la No. 647)

Impuesto de Ganancia Neta de Capital (Casilla 104 de Formulario F-944)

Impuesto por Inversiones en Títulos Valores y demás Instrumentos Financieros

Impuesto por Depósitos en Instituciones Financieras del Exterior

Impuesto por Reserva Legal disminuida

Impuesto por Premios o Ganancias que no hayan sido Objeto De Retención

Impuesto por Utilidades recibidas que no fueron sujetas de retención

TOTAL IMPUESTO (Casilla 648 + 305 + 306 + 307 + 308 + 309 + 304)

Acreditación de Retención de Impuesto por Control de Liquidez conforme a Constancias de Retención (Según Inciso 7° de Art. 10, Decreto Legislativo N° 764/2014)

Acreditamiento del Excedente Resultante del Impuesto por Pago Mínimo menos el Impuesto de la Renta Ordinaria
(Excedente no utilizado en ejercicios anteriores, según literal b), Inciso 2° de Art. No. 81, D. L. 762/2014)

Impuesto Retenido Acreditable (Reverso Casilla No. 830)

Pago a Cuenta

No. de Resolución 322 7 Crédito según Resolución

No. Declaración Ejercicio Anterior 326 2 Crédito Aplicable del Ejercicio Anterior

Liquidación Anual del Impuesto Pagado en Declaración que Modifica

No. de Resolución 317 1 Disminución de saldo según Art. 74-A del C.T.

IMPUESTO DETERMINADO (Casilla 310 -(Casilla 312+314+315+320+325+328+329)+327 , Si el Resultado es Negativo, Anótelo entre

MULTA (Atenuada según numeral 1 de Art. 261 Código Tributario)

LIQUIDACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO (Casilla 330 + 335)

Total a Devolver Renta: 345 0.00 0

Total a Pagar Contribución Especial:

300

646

647

+ 648

+ 305

+ 306

+ 307

+ 308

+ 309

+ 304

= 310

- 312

- 314

- 315

- 320

- 325

- 328

- 329

+ 327

= 330

+ 335

= 340

= 350

= 968

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.00

0.0

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriría en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentra las establecidas en los artículos 249-A y 250-A del Código Penal.



Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado:

Firma y Sello del Receptor Autorizado

Pág. 1/2

ESTRUCTURA COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS INDUSTRIA					DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES				
Inventario Inicial de Materia Prima	+	405	0.00	7	Medicos (Conforme a Documentación)	+	711	0.00	0
Compra Materia Prima	+	410	0.00	3	Colegiaturas (Conforme a Documentación)	+	712	0.00	9
Inventario Final de Materia Prima	-	415	0.00	4	ISSS (Salud)	+	713	0.00	7
Costo de Materia Prima Utilizada	=	420	0.00	0	Bienestar Magisterial	+	714	0.00	5
Mano de Obra	+	425	0.00	1	Donación máxima legalmente permitida (Segun Documentación)	+	715	0.00	3
Costos Indirectos de Fabricación	+	430	0.00	8	IPSFA	+	716	0.00	1
Inventario Inicial, Producto en Proceso	+	435	0.00	9	AFP Cuota Voluntaria (hasta limite legal, Inc. 2° de Art.22 Ley SAP)	+	717	0.00	0
Inventario Final de Producto en Proceso	-	440	0.00	5	Cuota Patronal Pagada al I.S.S.S. por Trabajador Doméstico	+	721	0.00	2
Costo de Artículos Producidos/Comprados	=	442	0.00	6	Deducción Fija	+	722	0.00	3
Inventario Inicial de Producto Terminado	+	444	0.00	2	TOTAL (Sumatoria de casilla 711 a 722)	=	725	0.00	0
Inventario Final de Producto Terminado	-	445	0.00	3	Nota: Para los Contribuyentes no obligados a llevar Contabilidad Formal, al llenar las casillas del 711 al 725, del 730 al 750, del 405 al 627, del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estado de Ingresos y Gastos y del Balance General según Art. 91 Inc. 2° del Código Tributario.				
Costo de lo Vendido	=	450	0.00	0					
Gastos de Venta Sin Donación	+	525	0.00	8					
Gastos de Administración Sin Donación	+	530	0.00	4					
Gastos Financieros Sin Donación	+	535	0.00	6					
Gastos por Remanente del Pago Mínimo	+	538	0.00	2					
Total Gastos de Operación	=	540	0.00	1					
TOTAL COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS DE OPERACIÓN (CASILLA 450+540)	=	545	0.00	9					

Costos y Gastos del Ejercicio o Período			Comercio			Agropecuaria			Servicios, Profesiones, Artes y Oficios					
Inventario Inicial	+	601		0.00	7	610		0.00	6	619		0.00	0	
Costo Artículos Producidos / Comprados	+	602		0.00	5	611		0.00	4	620		0.00	3	
Inventario Final	-	603		0.00	3	612		0.00	2	621		0.00	1	
Costo de Venta	=	604		0.00	1	613		0.00	0	622		0.00	0	
Gastos de Venta Sin Donación	+	605		0.00	0	614		0.00	9	623		0.00	8	
Gastos de Administración Sin Donación	+	606		0.00	8	615		0.00	7	624		0.00	6	
Gastos por Remanente del Pago Mínimo	+	752		0.00	9	753		0.00	8	754		0.00	5	
Gastos Financieros Sin Donación	+	607		0.00	6	616		0.00	5	625		0.00	4	
Gastos de Operación	=	608		0.00	4	617		0.00	3	626		0.00	2	
Total Costo Venta Mas Gastos de Operación	=	609		0.00	2	618		0.00	0	627		0.00	0	
Donación Máxima legalmente permitida, según documentación (está casilla únicamente aplica para personas jurídicas):										=	650		0.00	7
Total Costo y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuario, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios (Casillas 545+609+618+627+650)										=	628		0.00	3
Ingresos por actividades sujetas a precios controlados o regulados por el Estado	660		0.00	1	Ingresos provenientes de las ventas al por menor al detalle de combustibles, en operaciones de servicio autorizadas				670		0.00	2		

DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL ACTIVO NETO PARA CALCULAR EL IMPUESTO DEL PAGO MÍNIMO (Decreto No.762/2014)					OPERACIONES POR RENTAS NO GRAVADAS O INGRESOS QUE SON EXCLUIDOS O QUE NO CONSTITUYEN RENTA DEL EJERCICIO O PERIODO DE IMPOSICION				
Valor del Activo total	+	630	0.00	2	Rentas No Gravadas o Exentas	+	730	0.00	8
Depreciaciones y amortizaciones acumuladas	-	631	0.00	7	Ingresos Excluidos o que No Constituyen Renta	+	732	0.00	6
Activos fijos No operativos	-	632	0.00	8	Rentas No Gravadas AFP (Cuota Legal y porción cuota voluntaria no deducible) ISSS e INPEP	+	734	0.00	4
Valor de las acciones en otras sociedades salvadoreñas	-	633	0.00	9	Utilidades y Dividendos	+	736	0.00	2
Activos destinados a la agricultura ganadería (excepto agroindustria)	-	634	0.00	6	Indemnizaciones No Gravadas	+	738	0.00	0
Saldo de obligaciones financieras relacionadas con activos fijos que están en operación	-	635	0.00	4	Costos y Gastos por Rentas No Gravadas o Exentas	-	740	0.00	9
Valor de bienes inmuebles recibidos en garantía en pago o embargos que forman parte de sus activos extraordinarios	-	636	0.00	1	Costos y Gastos por Ingresos Excluidos o que No Constituyen Renta	-	742	0.00	2
Activos poseídos en el exterior	-	637	0.00	0	Reserva Legal no Gravados o Excluidos o que No Constituyen Renta	-	744	0.00	3
Valor de las reservas técnicas que hayan sido constituidas de acuerdo a Normas de Autoridad Reguladora	-	638	0.00	3	Ganancia de Capital Neta No Gravada (Casilla 148 F-944)	+	746	0.00	7
Valor de las provisiones Contables de acuerdo a Normas técnicas Contables autorizadas por el CVCPA	-	639	0.00	5	Rentas Obtenidas del Exterior, No Gravadas con el Impuesto	+	869	0.00	5
TOTAL BASE IMPONIBLE DEL ACTIVO NETO (Este resultado afecta la casilla No.646)	=	645	0.00	2	TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO O PERIODO DE IMPOSICION	=	750	0.00	1
OPERACIONES POR CREDITOS, FINANCIAMIENTOS, DEPÓSITOS, INVERSIONES TITULOS VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS REALIZADOS EN EL EXTERIOR									
					Rentas Obtenidas en el Exterior	+	870	0.00	6
					Costos y Gastos por Rentas Realizadas en el Exterior	-	871	0.00	4
					Reserva Legal por Rentas Realizadas en el Exterior	-	872	0.00	2
					TOTAL	=	873	0.00	0

SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS													
Nombre de la Persona Natural o Jurídica que Retuvo	805	2	810		1	821		9	815		0	825	7
	COD. INGRESO		NIT de la Persona Natural o Jurídica que Retuvo			Monto Devengado		Monto Gravado		Impuesto Retenido			

TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE LES EFECTUARON RETENCIONES ACREDITABLES										820	6	830	3	
TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE LES EFECTUARON RETENCIONES DEFINITIVAS (NO ACREDITABLES)										940	0	950	1	
TOTAL DE INGRESOS NO GRAVADOS (CÓD. 70, 71 Y 72)		943	7	TOTAL DE INGRESOS SIN RETENCIÓN (CÓD. 60)		945	3	TOTAL DE INGRESOS		947	2	949	4	
Total de Ingresos Gravados que generaron los Impuestos Diferenciados de las casillas 304, 305, 306, 307, 308 Y 309											970		6	0.00

DETALLE DE DONACIONES																			
Nombre de la Institución					NIT							VALOR DE LA DONACIÓN							
					905				-					-		9	910		5
					905				-					-		9	910		5
TOTAL															917	0.00		1	

Nota: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este recuadro.

SI TIENE DEVOLUCION: Y desea depósito en Cuenta de Ahorro o Cuenta Corriente del contribuyente Complete la Información que se solicita a continuación:

NOMBRE DE BANCO		No. Cuenta		Código Tipo de Cuenta	
		920		2	925
		USO EXCLUSIVO DE LA DGII			
Firma: _____		Código de Banco:		930	0