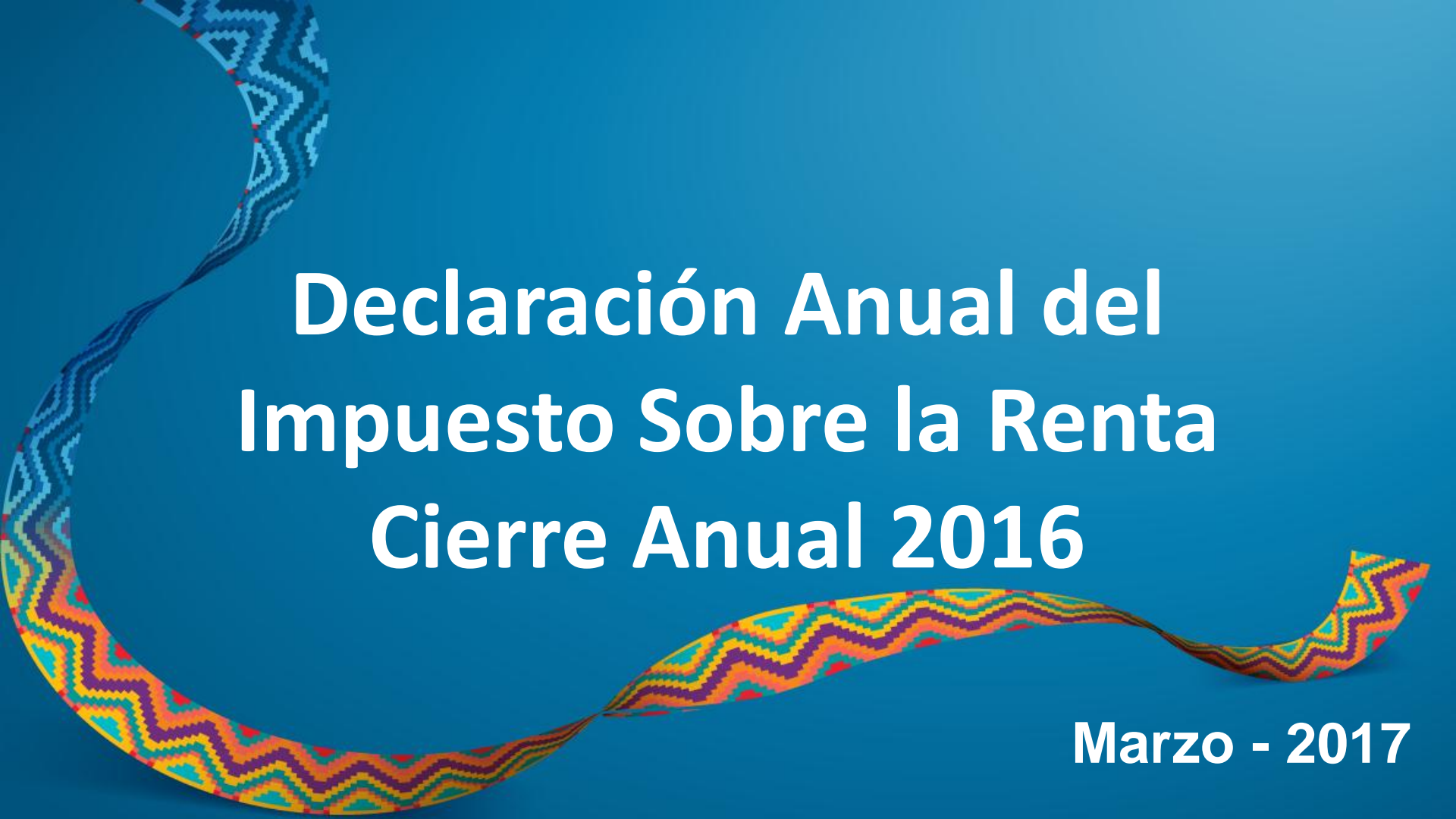




Una **SAT** renovada y transparente **para ti**

2017 año del
contribuyente



Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta Cierre Anual 2016

Marzo - 2017

*Presentación con fines ilustrativos, la cual no sustituye la
consulta de las normas legales correspondientes.*

Objetivo

Dar a conocer a los participantes, los aspectos a considerar en la preparación de la declaración jurada anual del ISR del período 2016, tomando en cuenta las condiciones y requisitos legales para la deducibilidad de los costos y gastos.

Deberes y derechos cívicos



La Constitución Política de la República de Guatemala en su artículo 135 establece dentro de los deberes cívicos:

d) Contribuir a los gastos públicos, en la forma prescrita por la ley.

e) Obedecer las leyes.

Caso Práctico

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(Régimen Sobre las Utilidades
de Actividades Lucrativas)

Llenado de Formulario SAT-1411

1. Tener a la vista los Estados Financieros

APRENDIENDO S.A.			
Balance de Situación General			
Del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016			
ACTIVO			
<u>Corriente</u>			
Caja		Q	26,477.54
Bancos		Q	105,910.18
Clientes	Q	1,537,101.00	
(-) Reserva para cuentas incobrables	Q	46,113.03	Q 1,490,987.97
Iva x Cobrar	Q	98,512.00	
ISR trimestral	Q	142,194.47	
ISO x acreditar	Q	141,495.01	Q 382,201.47
Mercaderías			Q 452,980.00
<u>No Corriente</u>			
Equipo de Computo		325,845.00	
Programas de Compu		225,423.00	
Depreciacion acumulada	Q	307,377.48	Q 243,890.52
Maquinaria		568,984.84	
Depreciacion acumulada	Q	341,390.90	Q 227,593.94
Mobiliario y Equipo		533,452.55	
Depreciacion acumulada	Q	320,071.53	Q 213,381.02
Vehiculos		947,566.39	
Depreciacion acumulada	Q	568,539.83	Q 379,026.56
Terrenos (30%)		550,599.21	
Edificios (70%)		1,284,731.48	
Depreciacion acumulada	Q	192,709.72	Q 1,642,620.96
Suma de Activo			5,165,070.16
PASIVO			
<u>Corriente</u>			
Proveedores	Q	1,106,827.29	
Acreedores	Q	53,000.00	
Cuota Patronal por Pagar	Q	8,552.25	
Cuota Laboral por Pagar	Q	3,260.25	Q 1,171,639.79
<u>No corriente</u>			
Préstamos Bancarios	Q	646,990.00	Q 646,990.00
<u>Otros Pasivos</u>			
Reserva de Indemnizaciones	Q	202,419.00	
ISO por Pagar	Q	22,570.55	
ISR por Pagar	Q	3,645.70	Q 228,635.25
Suma de Pasivo			Q 2,047,265.04
Patrimonio			
Capital Social	Q	750,000.00	
Utilidades Acumuladas	Q	1,509,700.00	
Utilidad del período	Q	817,242.97	
Reserva Legal	Q	40,862.15	Q 3,117,805.12
Suma de Pasivo y Capital			5,165,070.16

APRENDIENDO S.A.			
Estado de Resultados			
Del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016			
<u>Ingresos</u>			
Ventas		8,125,398.00	
Prestación de Servicios		902,822.00	9,028,220.00
<u>Costo de Ventas</u>			
Inventario Inicial		378,470.00	
Compras netas		5,288,340.00	
Total Disponible	Q	5,666,810.00	
-) Inventario final		452,980.00	Q 5,213,830.00
Ganancia Bruta en Ventas			3,814,390.00
<u>Gastos de Operación</u>			
<u>Gastos de Venta</u>			
Sueldos	Q	540,000.00	
Bonificación Incentivo	Q	30,000.00	
Aguinaldos	Q	45,000.00	
Bono 14	Q	45,000.00	
Cuotas Patronales	Q	68,418.00	
Cuotas Laborales IGSS	Q	26,082.00	
Indemnizaciones	Q	44,982.00	
Combustibles y Lubricantes	Q	249,582.00	
Honorarios	Q	75,000.00	
Cuentas Incobrables	Q	46,113.03	
Arendamientos	Q	60,000.00	
Viáticos	Q	235,850.00	
<u>Gastos de Administración</u>			
Sueldos	Q	270,000.00	
Bonificación Incentivo	Q	15,000.00	
Aguinaldos	Q	22,500.00	
Bono 14	Q	22,500.00	
Sueldos a Socios	Q	144,000.00	
Cuotas Patronales	Q	34,209.00	
Cuotas Laborales IGSS	Q	13,041.00	
Indemnizaciones	Q	22,491.00	
Depreciaciones	Q	582,841.47	
Amortizaciones	Q	45,084.60	
Gastos de mantenimiento	Q	86,275.00	
Donaciones	Q	25,000.00	
Otros Gastos	Q	185,614.00	Q 2,934,583.10
Ganancia en Operación			879,806.90
<u>Gastos y Productos Financieros</u>			
Intereses Pagados	Q	62,563.93	
Intereses Ganados		-	62,563.93
Ganancia del Ejercicio			817,242.97
ISR por pagar 25%			
			204,310.74

2. Ingresar a Declaraguatate

Declaraguatate - Windows Internet Explorer

https://declaraguatate.sat.gob.gt/declaraguatate-web/

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Declaraguatate

Página Herramientas

Llenar formulario Buscar formulario Presentar formulario Preguntas frecuentes Contáctenos Declaraguatate.gt

IVA FACTURAS ESPECIALES	---	SAT-2085	Impuesto al Valor Agregado. Retenciones efectuadas al emitir facturas especiales. Recibo de pago. Válido para períodos de imposición septiembre - 2013 en adelante.
2. ISR			
ISR OPCIONAL MENSUAL	Mensual	SAT-1311	Impuesto Sobre la Renta. Régimen opcional simplificado sobre ingresos de actividades lucrativas. Declaración jurada y pago mensual.
ISR CAPITAL MENSUAL	Mensual	SAT-1321	Impuesto Sobre la Renta. Del capital inmobiliario, mobiliario, ganancias y pérdidas de capital. Declaración jurada y pago mensual.
ISR TRIMESTRAL	Trimestral	SAT-1361	Impuesto Sobre la Renta. Régimen sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas Declaración Jurada y Pago Trimestral.
ISR SORTEOS	Mensual	SAT-1341	Impuesto Sobre la Renta. Por loterías, rifas, sorteos, bingos o eventos similares. Declaración jurada y pago mensual.
ISR RETENCIONES	Mensual	SAT-1331	Impuesto Sobre la Renta. Retenciones efectuadas a residentes y no residentes con establecimiento permanente. Declaración jurada y pago mensual.
ISR NO RESIDENTES RETENCIONES	Mensual	SAT-1352	Impuesto Sobre la Renta. Retención efectuada a no residentes sin establecimiento permanente. Declaración jurada, constancia y pago mensual.
ISR NO RESIDENTES PAGO DIRECTO	Mensual	SAT-1371	Impuesto Sobre la Renta. Pagos en forma directa por no residentes sin establecimiento permanente que no fueron objeto de retención. Declaración jurada y pago mensual.
<u>ISR ANUAL</u>	Anual	SAT-1411	Impuesto Sobre la Renta. Para los Régimenes, Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas y Contribuyentes Exentos. Declaración jurada y pago anual.
ISR RELACIÓN DE DEPENDENCIA	Anual	SAT-1431	Impuesto Sobre la Renta. Rentas del Trabajo en Relación de Dependencia, Declaración jurada y pago anual.
3. ISO			

javascript:; Internet 100%

3. Completar el formulario con los datos del contribuyente y sus Estados Financieros

https://declaraguat.sat.gob.gt/declaraguat-web/ Declaraguat

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Página Seguridad Herramientas

Llenar formulario Buscar formulario Presentar formulario Preguntas frecuentes Contáctenos Declaraguat.gt

Copiar desde Guardar Guardar y salir Historial Eliminar Enviar datos por email Imprimir Formulario

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con o sin valor. Nunca presente este formulario.
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.

SAT Superintendencia de Administración Tributaria	ISR ANUAL	SAT-1411 Release 1
Número de Acceso 285 164 031	Impuesto Sobre la Renta para los Regímenes Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas, Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas y Contribuyentes Exentos. Declaración jurada y pago anual.	Número de Formulario 13 686 954 523
	1 de 4: En preparación	Número de Contingencia

Aclaraciones:

¿Quiénes están obligados a utilizar este formulario?
Contribuyentes afiliados a los Regímenes siguientes:

- Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.
- Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas.

Y contribuyentes afiliados como Exentos.

¿Cómo se usa este formulario?

- Ingrese el NIT y seleccione el período a declarar, el sistema verificará la afiliación que tiene para el período indicado, habilitándole las casillas correspondientes a ese régimen.
- El sistema le mostrará la Actividad Económica Principal, que actualmente tiene registrada en la SAT, de contar con una segunda actividad económica, podrá indicarla en la casilla correspondiente.
- En la información financiera, deberá indicar si realiza operaciones entre partes relacionadas.
- Llene el resto de casillas según sus registros contables.
- Valide y congele este formulario. Aparecerá el botón "Imprimir SAT-2000".
- Imprima la boleta SAT-2000 y páguela en un banco.

1. NIT DEL CONTRIBUYENTE *
Ej. 22255559

3. AFILIACIÓN SEGÚN REGISTROS EN SAT

Régimen de renta afiliado en SAT para el período seleccionado.

Para el NIT y período indicado el sistema verificará el régimen al que se encuentra afiliado, y automáticamente le seleccionará una de las 3 afiliaciones según la categoría de Renta de las Actividades Lucrativas.

- ☒ Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.
- ☐ Contribuyente Exento.
- ☐ Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas.

4. ACTIVIDAD ECONÓMICA*

Actividad Económica Principal VENTA AL POR MENOR EN ALMACENES NO ESPECIALIZADOS CON SURTIDO COMPUESTO PRINCIPALMENTE DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO	5211.00
Actividad Económica Secundaria	Ver listado de códigos <input type="text"/>

5. INFORMACIÓN FINANCIERA

- ☒ SI TENGO PARTES RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO Y SI REALICÉ OPERACIONES CON ELLAS.

Aviso: Recuerde que debe llenar el anexo de precios de transferencia a través de [Agencia Virtual](#)

- ☐ SI TENGO PARTES RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO Y NO REALICÉ OPERACIONES CON ELLAS.
- ☐ NO TENGO PARTES RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO.

APRENDIENDO S.A.

Balance de Situación General

Del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

ACTIVO			
Corriente			
Caja		Q	26,477.54
Bancos		Q	105,910.18
Clientes	Q 1,537,101.00		
(-) Reserva para cuentas incobrables	Q 46,113.03	Q	1,490,987.97
Iva x Cobrar	Q 98,512.00		
ISR trimestral	Q 142,194.47		
ISO x acreditar	Q 141,495.01	Q	382,201.47
Mercaderías		Q	452,980.00
No Corriente			
Equipo de Computo	325,845.00		
Programas de Compu	225,423.00		
Depreciacion acumulada	Q 307,377.48	Q	243,890.52
Maquinaria	568,984.84		
Depreciacion acumulada	Q 341,390.90	Q	227,593.94
Mobiliario y Equipo	533,452.55		
Depreciacion acumulada	Q 320,071.53	Q	213,381.02
Vehiculos	947,566.39		
Depreciacion acumulada	Q 568,539.83	Q	379,026.56
Terrenos (30%)	550,599.21		
Edificios (70%)	1,284,731.48		
Depreciacion acumulada	Q 192,709.72	Q	1,642,620.96
Suma de Activo			5,165,070.16
PASIVO			
Corriente			
Proveedores	Q 1,106,827.29		
Acreedores	Q 53,000.00		
Cuota Patronal por Pagar	Q 8,552.25		
Cuota Laboral por Pagar	Q 3,260.25	Q	1,171,639.79
No corriente			
Préstamos Bancarios	Q 646,990.00	Q	646,990.00
Otros Pasivos			
Reserva de Indemnizaciones	Q 202,419.00		
ISO por Pagar	Q 22,570.55		
ISR por Pagar	Q 3,645.70	Q	228,635.25
Suma de Pasivo		Q	2,047,265.04
Patrimonio			
Capital Social	Q 750,000.00		
Utilidades Acumuladas	Q 1,509,700.00		
Utilidad del período	Q 817,242.97		
Reserva Legal	Q 40,862.15	Q	3,117,805.12
Suma de Pasivo y Capital			5,165,070.16

ACTIVO		PASIVO	
Efectivo (caja y bancos)	132387.72	Cuentas y documentos por pagar	1159827.29
Cuentas y documentos por cobrar del giro normal (no incluir las garantizadas con garantía prendaria o hipotecaria)	1537101.00	Préstamos bancarios o financieros	646990.00
(-) Reserva para cuentas incobrables	46113.03	Otros pasivos	38028.75
Otras cuentas y documentos por cobrar	382201.47	Reserva para indemnizaciones	202419.00
Inventario final	452980.00	Reserva legal acumulada	40862.15
Créditos líquidos y exigibles pendientes de reintegro		Otras reservas acumuladas	
Inmuebles	1835330.69	Utilidad acumulada	1509700.00
Mobiliario y equipo	533452.55	(-) Pérdida acumulada	
Maquinaria	568984.84	Utilidad del período	817242.97
Vehículos	947566.39	(-) Pérdida del período	
Equipo de cómputo	325845.00	Superávit por revaluación acumulado	
Otros activos depreciables		Rentas no afectas	
Activos amortizables	225423.00	Capital	750000.00
Inversiones		Total Pasivo y Capital	5165070.16
(-) Depreciaciones acumuladas	1639920.27		
(-) Amortizaciones acumuladas	90169.20		
Otros activos			
Total de Activo	5165070.16		

Estado de Resultados y Formulario SAT-1411

APRENDIENDO S.A.		
Estado de Resultados		
Del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016		
Ingresos		
Ventas	8,125,398.00	
Prestación de Servicios	902,822.00	9,028,220.00
Costo de Ventas		
Inventario Inicial	378,470.00	
Compras netas	5,288,340.00	
Total Disponible	Q 5,666,810.00	
-) Inventario final	452,980.00	Q 5,213,830.00
Ganancia Bruta en Ventas		3,814,390.00
Gastos de Operación		
Gastos de Venta		
Sueldos	Q 540,000.00	
Bonificación Incentivo	Q 30,000.00	
Aguinaldos	Q 45,000.00	
Bono 14	Q 45,000.00	
Cuotas Patronales	Q 68,418.00	
Cuotas Laborales IGSS	Q 26,082.00	
Indemnizaciones	Q 44,982.00	
Combustibles y Lubricantes	Q 249,582.00	
Honorarios	Q 75,000.00	
Cuentas Incobrables	Q 46,113.03	
Arendamientos	Q 60,000.00	
Viáticos	Q 235,850.00	
Gastos de Administración		
Sueldos	Q 270,000.00	
Bonificación Incentivo	Q 15,000.00	
Aguinaldos	Q 22,500.00	
Bono 14	Q 22,500.00	
Sueldos a Socios	Q 144,000.00	
Cuotas Patronales	Q 34,209.00	
Cuotas Laborales IGSS	Q 13,041.00	
Indemnizaciones	Q 22,491.00	
Depreciaciones	Q 582,841.47	
Amortizaciones	Q 45,084.60	
Gastos de mantenimiento	Q 86,275.00	
Donaciones	Q 25,000.00	
Otros Gastos	Q 185,614.00	Q 2,934,583.10
Ganancia en Operación		879,806.90
Gastos y Productos Financieros		
Intereses Pagados	Q 62,563.93	
Intereses Ganados	-	62,563.93
Ganancia del Ejercicio		817,242.97
ISR por pagar 25%		204,310.74

8. RÉGIMEN SOBRE LAS UTILIDADES DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS	
8.1 INGRESOS	
Producción, venta y comercialización de bienes	8125398.00
Exportaciones de bienes	
Exportaciones de servicios	
Prestación de servicios	902822.00
Arrendamientos y subarrendamientos de bienes muebles e inmuebles del giro habitual	
Servicios de transporte de carga y de personas	
Servicios de comunicaciones, incluyendo telecomunicaciones	
Servicios de asesoramiento jurídico, técnico, financiero, administrativo o de otra índole	
Espectáculos públicos y de actuación	
Cualquier forma de negociación de películas cinematográficas, cintas de video, etc.	
Subsidios percibidos	
Dietas, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación, gastos de representación	
Honorarios profesionales	
Rentas exentas	
Donaciones	
Resarcimiento de pérdidas patrimoniales	
Ganancias cambiarias	
Cuentas incobrables recuperadas	
Otros ingresos	
RENTA BRUTA	9028220.00

Ingresos (Renta bruta en Actividades Lucrativas)



Estado de Resultados

Del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016

<u>Ingresos</u>		
Ventas	8,125,398.00	
Prestación de Servicios	902,822.00	9,028,220.00

8.1 INGRESOS

Producción, venta y comercialización de bienes	8125398.00
Exportaciones de bienes	
Exportaciones de servicios	
Prestación de servicios	902822.00
Arrendamientos y subarrendamientos de bienes muebles e inmuebles del giro habitual	
Servicios de transporte de carga y de personas	
Servicios de comunicaciones, incluyendo telecomunicaciones	
Servicios de asesoramiento jurídico, técnico, financiero, administrativo o de otra índole	
Espectáculos públicos y de actuación	
Cualquier forma de negociación de películas cinematográficas, cintas de video, etc.	
Subsidios percibidos	
Dietas, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación, gastos de representación	

Dietas, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación, gastos de representación	<input type="text"/>
Honorarios profesionales	<input type="text"/>
Rentas exentas	<input type="text"/>
Donaciones	<input type="text"/>
Resarcimiento de pérdidas patrimoniales	<input type="text"/>
Ganancias cambiarias	<input type="text"/>
Cuentas incobrables recuperadas	<input type="text"/>
Otros ingresos	<input type="text"/>
RENTA BRUTA	9028220.00

Ajustes a los Ingresos

No.	Ingresos afectos	Determinación de ajustes
1	Producción, venta y comercialización de bienes	<p>Ingresos omitidos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Por manipulación de inventarios• Por importación de productos para la venta no registrados en inventarios
2	Exportación de bienes y servicios	<p>Ingresos omitidos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Por no cumplir todos los trámites legales<ul style="list-style-type: none">➤ Detectados mediante Sistemas de Comercio Exterior de SAT
3	Prestación de servicios	<p>Ingresos omitidos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Por simulación, ocultación...<ul style="list-style-type: none">➤ Detectados por verificación de extremos

Procedencia de las Deducciones

Que sean útiles,
necesarios,
pertinentes o
indispensables
para producir o
generar renta
gravada.

Que se haya
retenido y
pagado el
impuesto como
corresponda.

Que los sueldos y
salarios figuren
en la planilla del
IGSS, cuando
proceda.

Tener los
documentos y
medios de
respaldo.

Bancarización

Principales Costos y Gastos Deducibles y No Deducibles

No.	Costos y gastos
1	Costo de producción y venta.
2	Los gastos incurridos en la prestación de servicios .
3	Los gastos de transporte y combustibles.

Art. 21 Dto. 10-2012 y sus reformas

Prorratio de costos y gastos:

Los contribuyentes aplicarán a cada una de las rentas gravadas, exentas y no afectas los costos y gastos directamente asociados a cada una de las mismas.

Cuando por su naturaleza no puedan aplicarse deberán distribuirse de forma directamente proporcional al monto de cada una de las rentas.

No obstante, el contribuyente podrá utilizar un criterio único racional de distribución, alternativo.

Art. 23 Dto. 10-2012 y art. 22 AG. 213-2013

8.2 COSTOS

8.2.1 COSTO PRIMO

Inventario inicial de materia prima	<input type="text"/>
(+) Compras netas de materia prima	<input type="text"/>
(+) Importaciones de materia prima	<input type="text"/>
(+) Gastos sobre compras de materia prima	<input type="text"/>
(-) Rebajas y devoluciones de materia prima	<input type="text"/>
(-) Inventario final de materia prima	<input type="text"/>
(+) Mano de obra directa	<input type="text"/>
COSTO PRIMO	0.00

8.2.2 COSTO DE PRODUCCIÓN

(+) Gastos indirectos de fabricación	<input type="text"/>
(+) Inventario inicial de productos en proceso	<input type="text"/>
(-) Inventario final de productos en proceso	<input type="text"/>
COSTO DE PRODUCCIÓN	0.00

Costo de Ventas		
Inventario Inicial	378,470.00	
Compras netas	5,288,340.00	
Total Disponible	Q 5,666,810.00	
-) Inventario final	452,980.00	Q 5,213,830.00
Ganancia Bruta en Ventas		3,714,390.00

8.2.3 COSTO DE VENTAS	
(+) Inventario inicial de mercadería	378470.00
(+) Compras de mercadería	5288340.00
(+) Importaciones de mercadería	
(-) Inventario final de mercadería	452980.00
COSTO DE VENTAS	5213830.00

Principales Costos y Gastos Deducibles

No.	Costos y gastos Deducibles	Determinación de Ajustes
1	El costo de producción y de venta de bienes	<ol style="list-style-type: none">1. Por compras no documentadas<ul style="list-style-type: none">➤ No presentar la documentación legal de soporte2. Por incluir asesorías y otros gastos que deben de reportarse en otros rubros<ul style="list-style-type: none">➤ Con el fin de manipular el margen bruto para no pagar el ISO

Se considera costo o gasto **no deducible** cuando:

No se haya efectuado la Retención del ISR, correspondiente.

Gastos de Operación

Gastos de Venta

Sueldos	Q	540,000.00	
Bonificación Incentivo	Q	30,000.00	
Aguinaldos	Q	45,000.00	
Bono 14	Q	45,000.00	
Cuotas Patronales	Q	68,418.00	
Cuotas Laborales IGSS	Q	26,082.00	
Indemnizaciones	Q	44,982.00	
Combustibles y Lubricantes	Q	249,582.00	
Honorarios	Q	75,000.00	
Cuentas Incobrables	Q	46,113.03	
Arendamientos	Q	60,000.00	
Viáticos	Q	235,850.00	Q 1,466,027.03

<u>Gastos de Administración</u>		
Sueldos	Q 270,000.00	
Bonificación Incentivo	Q 15,000.00	
Aguinaldos	Q 22,500.00	
Bono 14	Q 22,500.00	
Sueldos a Socios	Q 144,000.00	
Cuotas Patronales	Q 34,209.00	
Cuotas Laborales IGSS	Q 13,041.00	
Indemnizaciones	Q 22,491.00	
Depreciaciones	Q 582,841.47	
Amortizaciones	Q 45,084.60	
Gastos de mantenimiento	Q 86,275.00	
Donaciones	Q 25,000.00	
Otros Gastos	Q 185,614.00	Q 1,468,556.07
Ganancia en Operación		879,806.90
<u>Gastos y Productos Financieros</u>		
Intereses Pagados	Q 62,563.93	
Intereses Ganados	-	62,563.93
Ganancia del Ejercicio		817,242.97

8.3 GASTOS

Gastos incurridos en la prestación de servicios	
Combustibles y lubricantes	249582.00
Gastos de transporte	

No.	Costos y gastos deducibles	Determinación de ajustes
3	Los gastos de transporte y combustible	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por alterar las facturas por compras de combustible 2. Por compras de combustibles <ul style="list-style-type: none"> ➤ No acordes a los activos fijos ➤ No utilizados para generar renta gravada ➤ No corresponder a personal del contribuyente 3. Por mal registro de combustibles (al incluir el IDP)

Sueldos, salarios y otras remuneraciones	810000.00
Sueldos pagados a socios o consejeros, cónyuges o parientes dentro de los grados de ley	144000.00

No.	Costos y gastos deducibles
4	<p>Sueldos, salarios, aguinaldo, bonificaciones, comisiones...</p> <p>Sueldos: en caso de pagarse a socios, consejeros, cónyuges o parientes en los grados de ley: Deducción máxima del 10% de la renta bruta</p>

A considerar (Art. 23 LAT):



f) Toda vez sean acreditados con la copia de la planilla de las contribuciones al IGSS, cuando proceda.

Aguinaldos	67500.00
Bonificaciones	112500.00
Dietas	
Cuotas patronales pagadas IGSS	39123.00
Cuotas patronales pagadas IRTRA e INTECAP	102627.00
Asignaciones patronales por jubilaciones, pensiones y primas por planes de previsión social	

No.	Costos y gastos deducibles
5	Bono 14 y Aguinaldo hasta un máximo del 100% del salario mensual, salvo pactos colectivos aprobados por autoridad competente.

Art. 21 Dto. 10-2012

Indemnizaciones

67473.00

No.	Costos y gastos deducibles	Determinación de ajustes
8	<p>Indemnizaciones:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Método directo: hasta el monto que corresponda según el Código de Trabajo o pacto colectivo.2. Método indirecto: reservas del 8.33% del total de remuneraciones anuales, y3. No aplica la deducibilidad si algún seguro cubre la indemnización.	<ol style="list-style-type: none">1. Por utilización de porcentaje mayor al 8.33% influenciada por pagos de administración de planilla y otros gastos.2. Ajustes por doble imputación directa del gastos por indemnizaciones y la provisión*

* Para el registro de Indemnizaciones considerar lo estipulado en el artículo 11 del Acuerdo Gubernativo 213-2013 Reglamento del Libro I del Decreto 10-2012. En el momento de exceder la reserva al pasivo laboral, y el orden de agotar la reserva.

Inversión en beneficio de trabajadores	<input type="text"/>
Tierras laborables adjudicadas gratuitamente a los trabajadores	<input type="text"/>
Primas de seguro de vida, por accidente o enfermedad del empleado	<input type="text"/>

No.	Costos y gastos deducibles	Condición Legal
11	Las primas de seguros de vida, por accidente o enfermedad en beneficio exclusivo del trabajador o familiares del mismo.	<p>Siempre que el contrato de seguro no incluya devolución alguna por concepto de retorno, reintegro o rescate, para quien contrate el seguro o para el sujeto asegurado.*</p> <p>➤ Ajustes por utilización de pagos cotizaciones de empleados aprovechadas por la empresa.</p>

A considerar (Art. 23 LAT):
No se podrá deducir de la renta bruta los costos y gastos:



*p) Las primas por seguro dotal o por cualquier otro tipo de seguro que genere reintegro, rescate o reembolso de cualquier naturaleza al beneficiario o a quien contrate el seguro.

Primas de seguros contra incendio, robo, hurto, terremoto u otros riesgos	
Reaseguros y reafianzamientos	

No.	Costos y gastos deducibles	Condición Legal
12	Las primas de seguros contra incendio, robo, hurto, terremoto u otros riesgos, siempre que cubran bienes o servicios que produzcan rentas gravadas.	Ajuste por inclusión de vehículos y otras propiedades, de los propietarios y familiares de los dueños.

Arrendamientos de bienes muebles	
Arrendamientos de bienes inmuebles	60000.00

No.	Costos y gastos deducibles	Condición Legal
13	Los arrendamientos de bienes muebles o inmuebles utilizados para la producción de la renta.*	Ajustes por pagos de arrendamiento en beneficios de directivos, socios, gerentes, administradores. Arrendamiento financiero o bien operativo*

Art. 21 Dto. 10-2012 y sus reformas

Mejoras efectuadas por arrendatarios

No.	Costos y gastos deducibles	Condición legal
14	El costo de las mejoras efectuadas por los arrendatarios en edificaciones de inmuebles arrendados, en tanto no fueren compensadas por los arrendantes.	<p>Los costos de las mejoras deben deducirse durante <u>el plazo del contrato</u> de arrendamiento, en cuotas sucesivas e iguales.</p> <p>Construcciones en terreno capitalizar y depreciar. Uso de cuenta sugerida “construcciones en propiedad ajena”, y por el plazo del contrato con el método de línea recta.</p>

Art. 21 Dto. 10-2012 y sus reformas

Impuestos, tasas y contribuciones y arbitrios municipales pagadas	
Intereses y otros cargos financieros	62563.93

No.	Costos y gastos deducibles	Determinación de ajustes
15	Los impuestos , tasas, contribuciones y los arbitrios municipales, efectivamente pagados por el contribuyente.	<ol style="list-style-type: none">1. Por consignación del ISR pagado el año anterior2. Por consignar importes de multas tributarias, de tránsito...3. Verificación en dualidad de imputación del pago del DAI.4. Por absorción del impuesto, especialmente en el caso de facturas especiales y pagos a personas no residentes.

Limitación a la deducción de intereses según el artículo 24

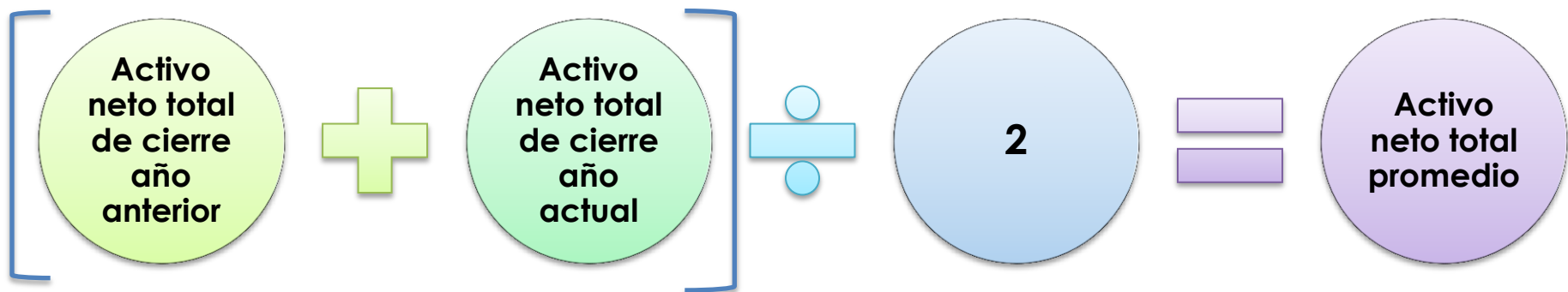
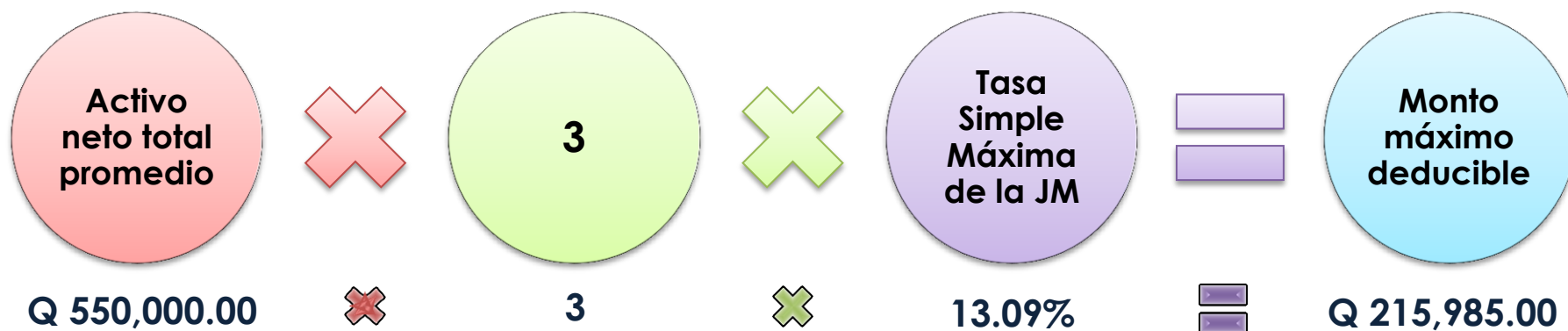


Diagram illustrating the calculation of the average net asset with numerical values:

$$\left[\text{Q } 500,000.00 + \text{Q } 600,000.00 \right] \div 2 = \text{Q } 550,000.00$$

Q 1,100,000.00



Pérdidas por extravío, rotura, daño, evaporación, descomposición o destrucción de los bienes, por delitos, daños por fuerza mayor o caso fortuito contra el patrimonio	
Gastos de mantenimiento y reparación	86275.00

Descripción de la Pérdida	Documentos	Observaciones
Rotura o daño	<ul style="list-style-type: none"> • Dictamen de experto (con alcance general) • Acta notarial • Factura 	
Extravío	<ul style="list-style-type: none"> • Acta notarial • Factura 	<ul style="list-style-type: none"> • Firmada por representante legal y responsable
Merms por evaporación y otras causas naturales	<ul style="list-style-type: none"> • Dictamen de experto profesional independiente • Factura 	<ul style="list-style-type: none"> • Para que SAT pueda verificar
Descomposición o destrucción	<ul style="list-style-type: none"> • Acta notarial (si no se presenta auditor fiscal) • Factura 	<ul style="list-style-type: none"> • Suscrita por auditor de SAT y contribuyente o representante legal

* En todos los casos no procede factura cuando se trate de bienes perecederos.

Pérdidas en Bienes o Patrimonio

Descripción de la Pérdida	Documentos	Observaciones
Fuerza mayor o caso fortuito	<ul style="list-style-type: none">• Dictamen de experto (cuando proceda)• Acta notarial• Otros documentos (donde conste el hecho)	
Delitos contra el patrimonio	<ul style="list-style-type: none">• Acta notarial• Certificación de la denuncia o querella• Copia de las pruebas aportadas	<ul style="list-style-type: none">• Extendida por fiscalía o el tribunal correspondiente.• Ante autoridades policiales, ratificadas en el juzgado correspondiente

* No se aceptan deducción de provisiones o reservas para cubrir posibles pérdidas

Arts. 22 numeral 17 Dto. 10-2012 y 14 Ac. Guber. 213-2013

Arts. 3 numeral 7, 4 numeral 6 y 29 inciso a) LIVA

Depreciaciones	582841.47
Amortizaciones	45084.60

No.	Costos y gastos
19	<u>Depreciaciones y amortizaciones:</u> 1) Base de depreciación: costo de adquisición o producción, reevaluación de los bienes y mejoras permanentes, 2) Porcentajes máximos de depreciación en el método de línea recta: entre el 5% y 33.33%; Amortización en línea recta: entre el 10% y 20%.

Art. 21 Dto. 10-2012 y sus reformas

Depreciaciones y Amortizaciones No Deducibles

Literal	Rubros	Observaciones
q)	Los gastos incurridos y las depreciaciones de bienes en el ejercicio de la profesión y en el uso particular.	<ol style="list-style-type: none">1) Solamente puede deducirse la parte que corresponde a ingresos gravados, y2) En caso no se pueda comprobar lo anterior , se aceptará como gasto deducible hasta el 50%.
r)	Depreciaciones en bienes inmuebles, cuyo valor base exceda del que conste en la Matrícula Fiscal o en Catastro Municipal.	<ol style="list-style-type: none">1) No aplica a contribuyentes que no son propietarios,2) No aplica a propietarios una vez la mejora no requiera de licencia municipal,3) Se debe comprobar documental y contablemente la inversión realizada, y4) Depreciaciones realizadas antes de la entrada en vigencia del Decreto No. 10-2012, se puede seguir realizando, una vez se demuestre efectivamente la inversión realizada.

Cuentas incobrables

46113.03

Cuentas Incobrables

1. Método **Directo**: hasta el monto efectivo del período.
2. Método **Indirecto**: Reserva no podrá exceder del **3% de los saldos deudores** de las cuentas y documentos* por cobrar al cierre de cada uno de los períodos anuales de liquidación.

Condición legal

1. Aplica en **operaciones del giro** habitual del negocio. No aplica para préstamos a empleados
2. Ajustes por:
 - No contar con documentación de soporte.
 - Deducir exceso en la reserva.
 - Desaparecer la cuenta regularizadora.
 - No efectuar la regularización de la cuenta.

**Art. 21 numeral 20 Dto. 10-2012 y
16, 17 Ac. Guber. 213-2013**

Reservas técnicas y matemáticas (exclusivo para aseguradoras y entidades financieras)	
Donaciones	25000.00
Donaciones a favor del Estado, universidades entidades culturales o científicas	

Donaciones a:	Condición legal
1. Entidades: <ul style="list-style-type: none"> • Estado • Universidades • Entidades culturales o científicas 	No se contempla limitación
2. Entidades no lucrativas <ul style="list-style-type: none"> • Asociaciones, • Fundaciones, • Iglesias, • Entidades religiosas, • Partidos políticos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 5% de la Renta Bruta o Q500,000.00 ➤ Donación en especie: costo de adquisición, producción o construcción no amortizado o depreciado. ➤ Solvencia Fiscal

Honorarios, comisiones o pagos por servicios profesionales, financieros o de otra índole prestados en el país

75000.00

Honorarios, comisiones o pagos por servicios profesionales, financieros o de otra índole prestados desde el exterior

No.	Costos y gastos	Condición legal
-----	-----------------	-----------------

23	Honorarios, comisiones o pagos por servicios profesionales, asesoramiento técnico, financiero o de otra índole	No podrá exceder del 5% de la renta bruta cuando se paga a un no residente. ➤ Ajuste por no contar con la documentación legal.
----	---	---

Arts. 21 Dto. 10-2012
Arts. 20 y 21 Ac. Guber. 213-2013

Viáticos

235850.00

Pagados a:	En el País	En el Exterior
Quienes no son funcionarios y empleados. A: dueños únicos de empresas, socios, miembros de directorios, consejos u otros organismos directivos.	Se deben comprobar con: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las facturas correspondientes ✓ Factura emitida por el viajero ✓ Factura especial 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Demostrar la entrada y salida del país, ➤ Actividad en la cual participó, ➤ Boletos de transporte utilizados; y, ➤ Documento de pago de viáticos correspondiente.
Funcionarios y empleados. En relación de dependencia.	Se deben comprobar con: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las facturas correspondientes o ✓ Factura especial emitida al empleado o funcionario. 	

Regalías	
Gastos de promoción, publicidad y propaganda	

No.	Costos y gastos	Condición Legal
25	Regalías	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conceptos inscritos en los registros, cuando corresponda 2. No superior al 5% de la renta bruta 3. Probarse por medio de contrato 4. Condiciones de pago <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ajuste por no contar con la documentación legal ➤ Ajuste por disimular en otras deducciones
26	Los gastos por concepto de promoción, publicidad	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cuando sean en medios masivos de comunicación 2. Debidamente comprobados <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ajuste por provisiones

Gastos de venta	
Gastos generales (diferentes a los establecidos en las casillas anteriores)	185614.00
TOTAL DE GASTOS	2997147.03

8.4 DETERMINACIÓN DE RENTA IMPONIBLE

Renta Neta (Diferencia entre renta bruta, costos y gastos)	817242.97
Pérdida Neta (Diferencia entre renta bruta, costos y gastos)	0.00
(-) Rentas exentas	
(+) Costos y gastos para la generación de las rentas exentas	
(+) Costos y gastos para la generación de las rentas no afectas	
(+) Costos y gastos de rentas sujetas a retención definitiva según artículo 52 "A" Ley del IVA	
(+) Costos y gastos de rentas de capital	
(+) Otros costos y gastos no deducibles	
Renta imponible	817242.97
Pérdida fiscal	0.00
Determinación del Impuesto sobre la Renta	204310.74

ACREDITAMIENTOS		SALDO NO ACREDITADO	VALOR A ACREDITAR EN ESTE PERÍODO
(-) ISO pagado en períodos anteriores pendiente de acreditar para este período y no acreditado en pagos trimestrales.		58470.58	58470.58
(-) IETAAP pagado en el año calendario anterior y no aplicado a pagos trimestrales			
(-) IEMA pagado en año calendario anterior o según Decretos 32-95 y 116-97			
(-) Incentivo por inversión en fuentes nuevas y renovables de energía			
(-) Incentivos por inversiones forestales			
(-) Otros según resolución No.			
(-) Incentivos Fiscales; Decreto 29-89, 65-89 y otros según resolución número			
ACREDITAMIENTOS PARA ESTE PERÍODO			58470.58
SALDO DEL IMPUESTO			145840.16
(-) Pagos trimestrales			142194.47
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			3645.69
PAGO EN EXCESO			0.00

Determinación de Pagos Trimestrales



**Cierres
parciales**



**Renta
imponible
estimada**

Renta Bruta
(-) Costos y gastos totales
(-) Rentas Exentas
(+) Costos y gastos no deducibles
(+) Costos y gastos de rentas exentas
(=) Renta Imponible
(x) Tarifa del impuesto
(=) Pago Trimestral

Renta Bruta
(-) Rentas Exentas
(=) Renta Base
(X) 8%
(=) Renta Imponible
(x) Tarifa del impuesto
(=) Pago Trimestral

Art. 38 Dto. 10-2012

Formas de acreditación ISO/ISR

ISO
acreditable a
ISR

ISR
acreditable a
ISO

Mensual,
trimestral,
anual

Plazo: 3 años
calendario
siguientes

Mismo año
calendario

Períodos de acreditación ISO a ISR

Año de pago ISO	Año de acreditamiento al ISR	Año para deducir remanente en ISR
2013	2014-2015-2016	2016
2014	2015-2016-2017	2017
2015	2016-2017-2018	2018
2016	2017-2018-2019	2019

ISO a ISR	Condición legal
Acreditamiento	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No duplicar ➤ Elaborar correctamente la cadena de acreditamientos, caso contrario: ajuste ➤ El ISO del 4º. trimestre pagado en diciembre, en fraude de Ley, no se puede acreditar.

Períodos de acreditación ISR/ISO

Año de pago del ISR	Año de acreditamiento al ISO
2015	2015
2016	2016
2017	2017
2018	2018

Los pagos trimestrales de ISR acreditados a ISO no pierden su calidad de pagos a cuenta del ISR.

12. CERTIFICACIÓN DEL CONTADOR *

El infrascrito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con el número

CERTIFICA que la declaración que antecede, fue elaborada conforme los registros contables del contribuyente (NIT)

57242704

Y que los mismos reflejan sus resultados de operación por el período de imposición

57242704 14

2015

13. INFORMACIÓN DE RESPALDO A LA DECLARACIÓN JURADA (Si es contribuyente calificado como Especial o Agente de Retención del IVA)

El infrascrito contribuyente o Representante Legal, declara que en su poder se encuentra el informe emitido por el Contador Público y Auditor independiente, quien actuó en representación propia o de la firma de auditoría independiente, por lo que, dicho informe se encuentra a disposición de la Administración Tributaria en caso sea requerido y está integrado por el dictamen así como los Estados Financieros y las Notas a los mismos.

Fecha del Informe



NIT del Contador Público y Auditor
Colegiado Número:

NIT de la firma de auditoría independiente (si el Contador Público y Auditor no actuó en representación propia)

Opinión del Dictamen

A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.

B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.

Copiar desde

Guardar

Guardar y salir

Historial

Eliminar

Enviar datos por email

Imprimir Formulario

Documentación de respaldo a la Declaración

Jurada Anual del ISR, ante la SAT

Obligados a llevar contabilidad completa

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de costo de producción (cuando proceda)

Agentes de retención del IVA y contribuyentes especiales (Régimen Sobre Utilidades)

- Los estados financieros debidamente auditados por Contador Público y Auditor independiente, con su respectivo dictamen e informe, firmado y sellado por el profesional que lo emitió.

Contribuyentes no obligados a llevar contabilidad completa

- Deberán proporcionar información en detalle de sus ingresos, costos y gastos deducibles durante el período de liquidación.

En todos los casos, los comprobantes de pago del impuesto (cuando proceda).

Otras Obligaciones



Elaborar inventarios al treinta y uno (31) de diciembre de cada año, y reportar la existencias para la venta al 30 de junio y 31 de diciembre de cada año.



Llevar contabilidad completa de acuerdo con el Código de Comercio, cuando corresponda.

RÉGIMEN OPCIONAL SIMPLIFICADO SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS

Regulación legal:

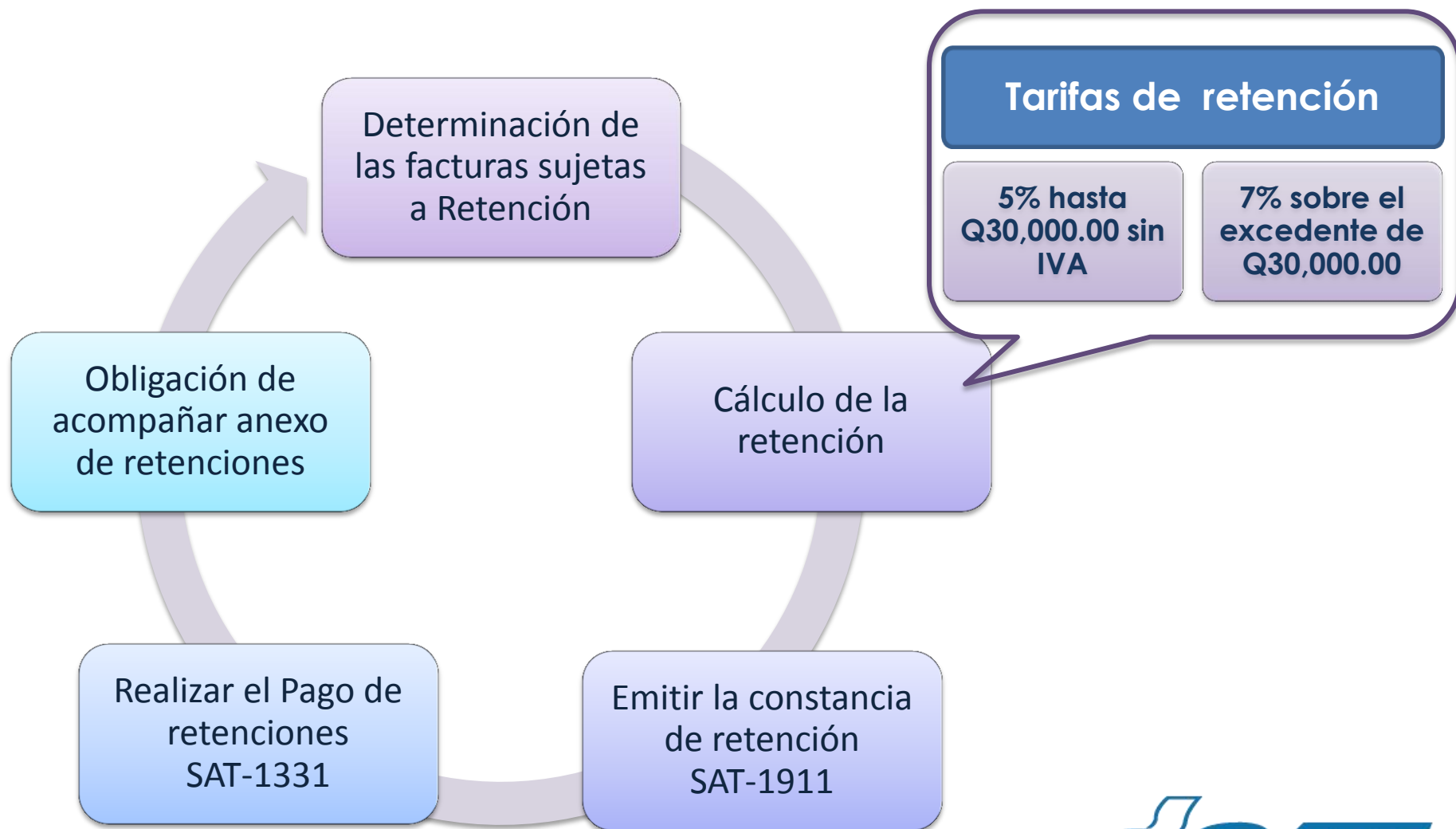
Ver Sección IV del Título I, Libro I del Decreto No.10-2012, Ley de Actualización Tributaria y sus reformas

Principales consideraciones del

Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos

- Forma de pago: Retención/Pago directo (con resolución de SAT)
- **Consignar en sus facturas: “Sujeto a retención definitiva” / “Pago Directo”**
- Presentar declaración jurada mensual reportando sus ingresos, dentro de los 10 días del mes siguiente de emitida la factura.
- Presentar declaración jurada anual informativa.
- Llevar contabilidad completa, cuando corresponda.
- Efectuar retenciones a quienes les provean bienes o servicios, según otros títulos de la ley.
- Tarifas de retención: hasta Q 30,000.00 5% y sobre excedente 7%.
- Enterar las retenciones dentro de los 10 días del mes siguiente.

Gestión del impuesto en el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos



Quiénes son Agentes de Retención?



Los que llevan contabilidad completa por ley.



El Estado y sus entidades, municipalidades y sus empresas.



Entidades no lucrativas (Asociaciones, fundaciones, sindicatos, iglesias); colegios, universidades, entre otros.

Los Estados que el Ministerio Público determine, deben conservar por contabilidad que no sea el sistema de cuentas corrientes, los libros de registro de los ingresos y egresos de los Estados.

Artículo 42. Contratación. Con el fin de garantizar que los fondos asignados al personal de los Estados se utilicen para fines exclusivos de su destino, el Estado debe mantener la contabilidad de los ingresos y egresos de los Estados, en el sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa) y en el sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa) y en el sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa).

En todo caso, para la selección del contratista, la Secretaría Nacional de Administración de Bienes, en conjunto con el Comité de Selección, debe garantizar que el contratista sea una persona jurídica que no sea el Estado, y que sea una persona jurídica que no sea el Estado, y que sea una persona jurídica que no sea el Estado.

Para el proceso de selección del contratista, como en el de la selección de los contratistas, el Estado debe garantizar que el contratista sea una persona jurídica que no sea el Estado, y que sea una persona jurídica que no sea el Estado.

La selección y adjudicación del contratista estará a cargo del Comité de Selección que el Estado debe mantener en el sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa) y en el sistema SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa).

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en conjunto con el Comité de Selección, debe garantizar que el contratista sea una persona jurídica que no sea el Estado, y que sea una persona jurídica que no sea el Estado.

Artículo 43. Plazo de pago. El plazo de pago de los fondos asignados al personal de los Estados, debe ser el plazo de pago de los fondos asignados al personal de los Estados, y debe ser el plazo de pago de los fondos asignados al personal de los Estados.

En todo caso, la entidad receptora de fondos, con cargo a los fondos asignados al personal de los Estados, debe garantizar que el contratista sea una persona jurídica que no sea el Estado, y que sea una persona jurídica que no sea el Estado.

Fideicomisos, copropiedades y otros contratos, sociedades irregulares y de hecho, agencias y establecimientos permanentes extranjeros y unidades productivas que generen rentas afectas.

Sanciones

Siempre y cuando
la falta de
determinación no
constituya delito:
100% del importe
del tributo omitido

- Por la omisión de pago de tributos
- Por la falta de determinación
- La determinación incorrecta por parte del sujeto pasivo

Sin perjuicio de cobrar los intereses resarcitorios que correspondan.

Arts. 88 y 89 del Dto. 6-91
Código Tributario

Contáctenos



www.sat.gob.gt



Call Center: 1550



ayuda@sat.gob.gt



Una **SAT** renovada y transparente **para ti**

2017 año del
contribuyente