TRABAJO DE GRADO:

“GUIA PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS RELACIONADAS CON LAS LEYES DE RENTA E IVA A LOS CONTRIBUYENTES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, PERIODO 2016”

PRESENTADO POR:

BARRERA GÓMEZ, LILIANA YAMILLET
LOZANO CASTILLO, MAYRA GUADALUPE
SORTO SALGADO, ALEJANDRA ISABEL

PARA OPTAR AL GRADO DE:
LICENCIADA EN CONTADURIA PUBLICA

DOCENTE DIRECTOR:
JOSE LEONIDAS MORALES GOMEZ

CIUDAD UNIVERSITARIA ORIENTAL, ENERO 2017

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTROÁMERICA
UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES

LIC. LUIS ARGUETA ANTILLÓN
RECTOR INTERINO

ING. ROGER ARMANDO ARIAS
VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO INTERINO

DRA. ANA LETICIA ZAVAleta DE AMAYA
SECRETARIA GENERAL

LICDA. NORA BEATRIZ MELÉNDEZ
FISCAL GENERAL INTERINO
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

AUTORIDADES

ING. JOAQUÍN ORLANDO MACHUCA GÓMEZ
DECANO

LIC. CARLOS ALEXANDER DÍAZ
VICE-DECANO

LIC. JORGE ALBERTO ORTEZ HERNÁNDEZ
SECRETARIO

LIC. OSCAR RENE BARRERA GARCÍA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

LIC. OSCAR RENE BARRERA GARCÍA
COORDINADOR DE PROCESOS DE GRADUACIÓN DE LA CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

LIC. JOSE LEONIDAS MORALES GÓMEZ
DOCENTE ASESOR

LIC. VALMORE ALEXIS RODRIGUEZ OCHOA
ASESOR METODOLÓGICO
INTRODUCCIÓN

CAPITULO I   PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES

1.2 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

1.3 DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL

1.4 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

1.5 JUSTIFICACIÓN

1.6 OBJETIVO

CAPITULO II METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

2.2 MÉTODO DE MUESTREO

2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

2.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION

2.5 PROCEDIMIENTO DE ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS

2.6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

CAPITULO III MARCO TEÓRICO

3.1 MARCO HISTÓRICO

3.1.1 Historia del Ministerio de Hacienda

3.1.2 Creación de la Dirección General Impuestos Internos

3.1.3 Surgimiento del Código Tributario

3.1.4 Historia de la Ley de Impuesto Sobre la Renta

3.1.5 Historia de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)

3.2 MARCO TEORICO

3.2.1 Derecho Tributario

3.2.2 Contribuyentes

3.2.3 Tributos

3.2.4 Obligación Tributaria

3.3 MARCO LEGAL
3.3.1 Leyes Tributarias .......................................................... 33
CAPITULO IV ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS .................. 37
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ...................... 54
CAPITULO VI GUÍA PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS RELACIONADAS CON LAS LEYES DE RENTA E IVA, A LOS CONTRIBUYENTES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, PERIODO 2016 ....... 56
INTRODUCCION ................................................................... 56
GENERALIDADES .................................................................. 57
1. Obtención del Número de Identificación Tributaria ................. 59
2. Obtención de Tarjeta de Contribuyente de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio .................................................. 62
3. Obligación de informar de los Cambios en los Datos Básicos del Registros .......... 68
4. Obligación de Presentar declaraciones ..................................... 73
5. Obligaciones establecidas en la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios .................................................. 113
   5.1 Obligación de presentar declaración de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio .......................................................... 123
   5.2 Obligación de Presentar Informe de Retenciones, Anticipos o Percepciones efectuado y que le han efectuado de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio .............................................. 126
   5.3 Asignación y Autorización del Número de Documentos Legales a Imprimir .... 130
   5.4 Emisión de documentos ...................................................... 138
      5.4.1.1 Factura de Consumidor Final ..................................... 137
      5.4.1.3 Comprobante de Crédito Fiscal .................................. 140
      5.4.1.4 Nota de Remisión ..................................................... 141
      5.4.1.4 Nota de crédito Nota de débito .................................. 142
      5.4.1.4 Emisión de tiquetes en sustitución de factura por medio de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados .................... 145
   5.4.1.5 Reemplazo de documentos autorizados por la Administración Tributaria 156
   5.4.1.6 Sanción por incumplimiento de emisión de documentos ............ 156
6. OBLIGACION DE LOS CONTRIBUYENTES INSCRITOS DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS.....158

6.1 Libro de Registro de Operaciones deVenta a Consumidores y Detalle de Exportaciones.................................................................158
6.2 Libro de Registro de Operaciones de Ventas a contribuyentes.........................161
6.3 Libro de Compras............................................................................................................164
6.4 Autorización y legalización de libros de IVA.................................................................166
6.5 Obligación de llevar registros de control de Inventario..............................................170
   6.5.1 Requisitos del Registro de Control de Inventario.................................................170
   6.5.2 Obligación de adoptar un método de valuación....................................................171

PASOS PARA PRESENTAR DECLARACION EN LINEA.................................................175

7. OBLIGACIONES FORMALES Y SUSTANTIVAS ESTABLECIDAS EN LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA..........................................................193
7.1 Declaración e Informe de Impuesto sobre la Renta......................................................211
7.2 Obligación de presentar declaración de Pago a Cuenta e Impuesto Retenido.......215
7.3 Obligación de presentar Informe de Retención del Impuesto Sobre la Renta........221
   7.3.1 Obligación de Expedir constancia de Impuesto Sobre la Renta.........................221
   7.3.2 Obligación de Presentar informar Anual de Retenciones y Percepciones...........222

PROCEDIMIENTO PARA PRESENTAR DECLARACION EN LINEA..........................236

ANEXOS...................................................................................................................................249
AGRADECIMIENTOS

Con este trabajo se culmina una etapa importante en mi vida profesional, un momento emotivo como todo final de cualquier etapa; es así como surge en mí, el recuento retrospectivo en el que aparecen las personas que directa o indirectamente me brindaron los distintos impulsos para este logro, razón por la cual hago el ofrecimiento y las gracias de mi trabajo de graduación primeramente:

A DIOS TODO PODEROSO Y MARÍA SANTISIMA por darme la vida, fuerza, paciencia, sabiduría y permitirme lograr este triunfo que es parte del éxito.

A MIS PADRES por el apoyo incondicional que me han brindado durante todo este tiempo que han sido un una guía para seguir cada día adelante, por todos los sacrificios realizados para que yo llegara a ser quien soy, a ellos dedico este triunfo.

Agradezco A MI HERMANO, A MI FAMILIA Y AMIGOS que de alguna manera siempre estuvieron apoyándome para seguir adelante y nunca desmayar a lo largo de mi carrera.

A NUESTRO ASESOR DE TESIS, LIC. LEONIDAS MORALES, quien nos facilitó la investigación, por su tiempo y paciencia y sobre todo responsabilidad y amabilidad al momento de revisar nuestro trabajo puntualmente.

A MIS COMPAÑERAS Y AMIGAS DE TESIS por ser unas personas muy especiales y que gracias a su ayuda y paciencia en todo momento salimos adelante, y llegamos juntas a culminar con éxito nuestra carrera.

Mayra Guadalupe Lozano Castillo.
AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPODEROSO; por su protección y fortaleza en cada momento de mi vida, por concederme culminar mi carrera profesional con éxito y por todas las bendiciones que día con día derrama sobre mí y mi familia.

A MI ABUELA Y MI PADRE; por brindarme su apoyo incondicional en todo momento por su amor, comprensión, por guiarne en la vida y formarme como una persona de bien.

A MIS HERMANOS; por ser un gran apoyo, por brindarme su cariño, amor y comprensión en todo proceso de estudio y por todo los momentos compartidos.

A MI MADRE; por darme la vida.

A MI FAMILIA, que me han apoyado a lo largo de toda mi vida, que me han dado todo cuanto he necesitado, haciendo grandes esfuerzos y sacrificios, a todos y cada uno de ellos por creer en mí, por su amor, su apoyo, por toda la ayuda que me han brindado, por su apoyo incondicional siempre cuando lo he necesitado.

A NUESTRO DOCENTE DIRECTOR DE TESIS; Lic. José Leonidas Morales por su valioso aporte en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Y A MIS COMPÁNERAS DE TESIS; por su apoyo, tolerancia, paciencia y amistad, lo cual permitió concluir este trabajo con éxito.

Liliana Yamileth Barrera Gómez
AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODOPoderoso, por concederme salud, sabiduría y fortaleza para superar todos los obstáculos que se presentaron durante el proceso y permitirme culminar mis estudios superiores con éxito.

A MIS PADRES, en especial a mi madre María Ambrosia Salgado de Sorto por brindarme su apoyo incondicional y ser el pilar fundamental en mi vida, quien a pesar de todas las adversidades con sus esfuerzos y sacrificios me ayudó en mi proceso de formación profesional.

A MIS HERMANOS, Saúl Sorto Salgado, Maura Sorto Salgado, Daniel Enrique Sorto Salgado por su apoyo incondicional, por motivarme a seguir adelante y haber contribuido grandemente en el desarrollo de mi preparación profesional.

A MI ESPOSO, Walter Mauricio Trejo, por ser la pareja y el amigo que me ha brindado amor, comprensión y cariño en esta etapa de mi vida y de mi formación como profesional.

AL DOCENTE DIRECTOR, Lic. José Leónidas Morales Gómez, por su dedicación y por brindarnos sus conocimientos para la realización de este trabajo de investigación.

Y A MIS COMPañERAS DE TESIS, Liliana Yamileth Barrera Gómez y Mayra Guadalupe Lozano Castillo, por su comprensión, sacrificio, amistad y esfuerzo lo cual permitió concluir éste trabajo con éxito.

Alejandra Isabel Sorto Salgado
INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sistema tributario está implementando constantes cambios con la finalidad de que esto permita mejorar la recaudación de tributos en nuestro país, esto permitiría obtener mejores ingresos al Estado, dicho ingresos contribuirán a cumplir con los diferentes programas sociales, construir escuelas, construir hospitales, inversión en la seguridad de la población todo esto implementado por el gobierno.

El incumplimiento de las obligaciones tributarias muchas veces sucede ya que los contribuyentes no tienen conocimiento de los plazos de presentación, además de la poca información brindada por la Administración Tributaria sobre el cumplimiento de la obligación tributaria.

Por lo que pretendemos elaborar una guía de cumplimiento de obligaciones tributarias que sea útil y que los contribuyentes puedan tener una herramienta básica que les permita conocer sobre las principales obligaciones en cuanto a RENTA e IVA, esto evitará incumplimiento por parte de los contribuyentes.

El presente trabajo contiene seis capítulos el capítulo I contiene el planteamiento del problema que a su vez contiene, la Situación Problemática, el Enunciado del Problema, en el cual se plantea el título del proyecto como una interrogante, también contiene la Justificación, donde se explica las razones del porque se realizará la presente investigación y a quienes se beneficiará con ello; la Delimitación Espacial, Temporal

El capítulo II contiene el Marco referencial, que contiene el Marco Histórico, que enuncia una breve reseña histórica de la problemática en estudio tanto a nivel internacional como nacional; el Marco Normativo, donde se expresa el conjunto de normas, códigos y leyes a utilizar en la investigación; y también contiene el Marco Teórico, donde se explican los conceptos y términos relacionados con el problema en estudio.
El capítulo III presentamos el marco metodológico el cual contiene los aspectos relacionados al tipo de investigación a utilizar, el método de muestreo, la población y muestra, técnicas e instrumentos de investigación.

El capítulo IV presentamos mediante grafica los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los contribuyentes de la Ciudad de San Miguel.

En el capítulo V presentamos las conclusiones y recomendaciones sobre la investigación realizada.

En el capítulo VI presentamos la propuesta capitular en la cual detallamos las principales obligaciones tanto formales como sustantivas que tienen los contribuyentes ante la Administración Tributaria iniciando con la obtención del Número de Identificación Tributaria, además la obtención de tarjeta de IVA, también detallamos el proceso de presentación y elaboración de las declaraciones tanto de pago de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio y Pago a Cuenta.

Existen factores muy importantes tomados al momento de elaborar esta guía de cumplimiento tributario, como son ilustrar los artículos donde la ley menciona sobre el tipo de documentos que deben emitir y los requisitos formales que estos deben contener a la hora de realizar sus actividades comerciales o de servicios.

Otra de las obligaciones que resaltamos en este documento es la presentación de declaraciones tributarias de los impuestos mencionados anteriormente, así como los periodos en que corresponde liquidarlos.
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES

“Guía de cumplimiento de las obligaciones tributarias para mejorar la información financiera y fiscal en la micro empresa de la ciudad de San Miguel, Periodo 2005”. UES-2005¹ Consistió en el diseño de una guía para el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en las leyes respectivas en nuestro país, que permitan mejorar la información financiera y fiscal en la micro empresa, esta guía detalla las principales obligaciones que el contribuyente tiene ante el fisco.

“Reformas al Código Tributario: Su incidencia en los registros contables de los contribuyentes y elaboración de una guía para el cumplimiento de las nuevas obligaciones fiscales 2010”. UES- 2010². Consistió en el análisis, interpretación y aplicación práctica de los artículos reformados del Código Tributario y la elaboración de una guía para el cumplimiento de las nuevas obligaciones fiscales que facilitará al contribuyente el cumplimiento satisfactorio de las obligaciones tributarias para con el Ministerio de Hacienda y registrar contablemente de acuerdo a las disposiciones legales las transacciones que realice, respetando siempre la normativa contable.

“Diseño de una guía de obligaciones tributarias formales y sustantivas, mercantiles y laborales dirigidas a comerciantes dedicados a la compra y venta de combustible en la Ciudad de San Miguel, año 2013”. UES-2013.³ Consiste en una guía que establece en forma detallada y específica los trámites que deben realizar los comerciantes en cuanto a las obligaciones a cumplir ante la administración tributaria del nuestro país, permite a los comerciantes de compra y venta conocer las obligaciones tributarias y sustantivas, que deben de cumplir las personas naturales y jurídicas que están sujetos a mantener una empresa.

¹ Autores: Romero Carballo Olga Patricia, Ramos Claudia Patricia.
³ Autores: Garay Romero Kricia Yaneth, Lemus Castro Lesly Lilíbeth, Lovo Berta Catalina
1.2 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

La legislación tributaria existente en nuestro país, es un marco normativo aplicable de manera general a todos los contribuyentes tanto grandes como pequeños contribuyentes, sujetos con las disposiciones establecidas en dicha normativa.

Las leyes de Impuesto sobre la Renta y la ley de Impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios establece obligaciones que tienen los contribuyentes ante la Administración Tributaria, que es el ente encargado de velar porque se cumplan las disposiciones estipuladas en el referido marco legal.

Su divulgación por lo general no tiene alcance y cobertura para que todos los contribuyentes conozcan sobre sus obligaciones y derechos ante la Administración Tributaria. La aplicación de nuevas tecnologías y agilidad en los procesos con que cuenta la Administración, está provocando cambios en el esquema de trabajo y esto permite que existan opciones factibles para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Hoy en día el incumplimiento de las obligaciones tributarias es muy común escucharlo por parte de los contribuyentes, los cuales son sancionados por Impuestos Internos con multas e intereses, recaen dichas sanciones muchas veces porque no cuentan con los recursos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias ante el Fisco, el pago de impuestos permite contribuir a la economía del país. Por lo tanto el contribuyente debe enfocarse en percibir información sobre las formas estipuladas por la Administración tributaria para cumplir con dicha obligación. Algunas de las causas por las cuales el contribuyente tiene dificultades al momento de cumplir con la obligación tributaria se presentan a continuación:

- La situación económica y social que afecta al país de manera negativa, es un obstáculo para que los contribuyentes cumplan con la obligación sustantiva tributaria.
- La falta de interés por parte de los contribuyentes hacia el cumplimiento de las obligaciones sustantivas.
La falta de conocimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes también debe considerarse, los grandes contribuyentes cuentan con mejores recursos para informarse y capacitarse en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, así también cuenta con asesores profesionales que los orientan a demandar los derechos que la legislación tributaria otorga, que son las principales ventajas que estas empresas poseen ante los medianos y pequeños contribuyentes esto provoca situaciones más vulnerables al incumplimiento de las leyes tributarias.

Una guía facilitara el cumplimiento de las obligaciones tributarias, explicara en forma clara y ordenada los derechos y obligaciones de los contribuyentes, permitirá que estos cuenten con una herramienta que les facilitará el cumplimiento de las leyes tributarias de nuestro país.

1.3 DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL

1.3.1. Delimitación espacial

La aplicación de este estudio se realizará a los pequeños contribuyentes de la ciudad de San Miguel los cuales se encuentran en una situación de desventaja para poder cumplir con sus obligaciones tributarias.

1.3.2. Delimitación Temporal

Se pretende realizar esta investigación, delimitando temporalmente la información del mes de marzo al mes de noviembre 2016.
1.4 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

Existen algunas deficiencias en los contribuyentes al conocer poco sobre el cumplimiento de Obligación Tributaria; dentro de estas podemos mencionar: el poco conocimiento sobre las fechas y plazos de presentación de las obligaciones formales y sustantivas, la falta de interés por parte de los contribuyentes hacia el cumplimiento de las obligaciones sustantivas, la situación económica y social que afecta al país de manera negativa es un obstáculo para que los contribuyentes cumplan con la obligación sustantiva tributaria.

¿Cómo una guía para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con las leyes de Renta e IVA, contribuye a que los contribuyentes conozcan sobre las principales obligaciones formales y sustantivas establecidas en dichas leyes, y facilitaría a estos el cumplimiento de dichas obligaciones?
1.5 JUSTIFICACIÓN

El presente estudio tiene como finalidad elaborar una guía que facilite a los contribuyentes el cumplimiento de la obligación tributaria, esta permitirá que los contribuyentes cuenten con una herramienta que permita conocer sobre las principales obligaciones ante el Fisco. Como resultado de la investigación se beneficiarán los obligados al cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas; en cuanto al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios e Impuesto Sobre la Renta, mediante una guía que facilite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Consideramos importante dirigir la guía a los pequeños contribuyentes ya que son estos los que tienen mayores inconvenientes en el cumplimiento de la legislación además representan el porcentaje más alto en número de contribuyentes inscritos al sistema de recaudación por tanto se debe dar importancia para que puedan contribuir de manera eficiente ante la Administración Tributaria, de esta manera el contribuyente estará informado sobre la aplicación práctica de la extinción y plazos de la obligación tributaria, evitando costos adicionales que pueden afectar de manera negativa en sus operaciones debido al pago de multas e intereses que les fueren aplicables.

Así también la Administración Tributaria se beneficia en gran parte porque las obligaciones contempladas se cumplirán en mayor escala por parte de los contribuyentes lo cual generará una mayor recaudación fiscal; de igual manera se beneficiara al sector académico, ya que dicho estudio servirá como una fuente bibliográfica para sus trabajos de investigación y para fortalecer sus conocimientos en el área y puedan desempeñarse de manera eficiente tanto en lo académico como en el área laboral poniendo en práctica sus conocimientos en cuanto al conocimiento de las obligaciones tributarias ante la Administración Tributaria.

Debido a los avances tecnológicos y a las constantes reformas de la Legislación Tributaria, se hace necesario dar a conocer a los contribuyentes los avances y reformas realizadas por el Ministerio de Hacienda para agilizar y tener un mejor control del cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.
1.6 OBJETIVOS.

1.6.1 Objetivo General:

Diseñar una guía que permita a los pequeños contribuyentes facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, a las que están sujetas ante las leyes de RENTA e IVA.

1.6.2 Objetivos Específicos:

a) Identificar las principales obligaciones tributarias relacionadas con las operaciones que las empresas realizan.

b) Orientar a los contribuyentes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias; tanto formales como sustantivas.

c) Elaborar una guía que permita a los contribuyentes conocer sobre las obligaciones tributarias ante el fisco.
CAPITULO II METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

La investigación será de tipo DESCRIPTIVA ya que este tipo de investigación se refiere al estudio de sus partes cualidades y circunstancias que lo entornan, con este tipo de investigación se permitirá facilitar al contribuyente cumplir con las obligaciones tributarias y el efecto que causa el no cumplimiento de estas.

2.2 MÉTODO DE MUESTREO.

Para el presente estudio se utilizará el método hipotético deductivo el cual consiste en aplicar diferentes procedimientos a seguir por el investigador para realizar la investigación. Además, se consideró el método probabilístico el cual consiste en que la población tiene la misma posibilidad de ser escogidos y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de análisis.

2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.

POBLACIÓN: Es el conjunto de cosas, personas o situaciones que tiene una o varias características o atributos comunes. En la presente investigación la población estará constituida por las 7217 contribuyentes; según establece la Dirección General de Impuestos Internos, del Ministerio de Hacienda atraves de la Unidad de acceso a la información pública.

MUESTRA: Es una parte, generalmente pequeña, que se toma del conjunto total para analizarla y hacer estudios que le permitan al investigador inferir o estimar las características de un problema. Para la investigación se determinará una muestra de los pequeños contribuyentes de la zona urbana del municipio de San Miguel como sujetos de estudio.
\[
\begin{align*}
n &= \frac{Z^2 \ p \ q \ N}{(N-1) \ E^2 + Z^2 \ p \ q} \\
\text{Donde:} \\
n &: \text{Tamaño de la muestra.} \\
N &: \text{Tamaño de la Población.} \\
Z &: \text{Nivel de confianza.} \\
E &: \text{Tamaño del Error.} \\
p &: \text{Probabilidad del Éxito.} \\
q &: \text{Probabilidad de Fracaso.} \\
\text{Para nuestro objeto de estudio el cálculo de la muestra se hará de la siguiente manera:} \\
n &: \ ? \\
N &: 7,217 \text{ otros contribuyentes} \\
Z &: 1.96 \text{ (determinado el nivel de confianza de 95\%)} \\
E &: 0.05 \\
p &: 0.95 \\
q &: 0.05 \\
\text{Luego sustituimos el valor en la formula anterior:} \\
n &= \frac{(1.96)^2 \ (0.95) \ (0.05) \ (7217)}{(7,217 - 1) \ (0.05)^2 + (1.96)^2 \ (0.95) \ (0.05)} \\
n &= \frac{(3.8416) \ (0.0475) \ (7217)}{(7,216) \ (0.0025) + (3.8416) \ (0.0475)} \\
n &= \frac{1,316.93}{18.04 + 0.182476} \\
n &= 72.27, \text{ aproximadamente 72 contribuyentes.}
\end{align*}
\]
2.4 TÉCNICAS E INTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Las técnicas utilizadas en la investigación son, el análisis documental, la encuesta, y la entrevista; la cuales se utilizarán para la recopilación de los datos, a partir de la muestra determinada, encuestando y entrevistando a los contribuyentes de la zona urbana de San Miguel y a los empleados del Ministerio de Hacienda, obteniendo un conocimiento más amplio de las variables en estudio.

El instrumento que se utilizará para la recolección de datos es el cuestionario el cual consistirá en una encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del entrevistador. El cuestionario puede ser:

a) Cuestionario de preguntas cerradas: son aquellas que establecen previamente las opciones de respuesta que puede elegir el encuestado.

b) Cuestionario de preguntas abiertas: son las que no ofrecen opciones de respuestas, sino que se da la libertad de responder al encuestado, quien desarrolla su respuesta de manera independiente.

Estos instrumentos serán suministrados a los contribuyentes y empleados de la Oficina Regional de Oriente del Ministerio de Hacienda, con el fin de recolectar información útil para la investigación.

2.5 ETAPAS DE LA INVESTIGACIÓN.

La investigación iniciará con el planteamiento del problema, el cual consistirá conocer sobre los principales problemas existentes en la actualidad el cual será analizado con la lectura de tesis, documentos, libros, medios digitales entre otros. Luego se establecerá el tipo de investigación a utilizar, se iniciará con la recopilación de información.

La captura de datos será realizada por el equipo investigador, el procedimiento que se realizará será el siguiente: se elaborará un instrumento tomando en cuenta los principales problemas que tienen los contribuyentes al momento del cumplimiento de la obligación
tributaria, este instrumento permitirá conocer otras causas por las cuales los contribuyentes tienen dificultades en el cumplimiento de sus obligaciones.

2.6 PROCEDIMIENTO DE ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

Una vez realizado la obtención de información mediante cuestionario, se procesarán los datos utilizando tablas de doble entrada las cuales contendrán una consolidación de los datos obtenidos en la investigación realizada, se elaborará una tabla por cada interrogante, la cual será representada en cuadros estadísticos en términos relativos y absolutos los cuales serán reflejados en gráficos circulares.

Esto permitirá hacer un análisis de los resultados de cada pregunta en forma porcentual, para después determinar la actual situación del cumplimiento de las obligaciones tributarias de los medianos contribuyentes de la ciudad de San Miguel, el cual servirá de base para la elaboración de la investigación social.
CAPITULO III MARCO TEÓRICO

3.1 MARCO HISTÓRICO

3.1.1 Reseña Histórica de los impuestos

Con la llegada del Estado moderno surgieron los "tributos" como una manifestación del poder de imperio estatal. Sin embargo, a lo largo de la historia, antes sucedieron prestaciones exigidas por los reyes, los príncipes, los señores feudales, a las cuales también denominaron "tributos".

En la India, Kantilya, cuya antigüedad se remonta a 300 años a.c, en el Antiguo Egipto había ciertos gravámenes sobre los consumos y los réditos, además, papiros de ese período daban cuenta de un impuesto en cereales y que era pagado por todos, y quienes no cultivaban cereales debían comprarlos.

Los Estados han visto la necesidad de obtener ingresos que ayuden a cubrir las obras públicas y que contribuyan a mejorar las condiciones de la nación, razón por la cual surgen los tributos como un medio de sostenimiento de los países y para financiar los proyectos de algunas instituciones gubernamentales, así como hacer frente a gastos públicos.

Los tributos aparecen como un mecanismo de búsqueda de nuevos ingresos, en este sentido, se puede decir que los primeros recursos tributarios fueron aquellos que el Estado obtuvo mediante el ejercicio de su poder o a través de costumbres que luego se convirtieron en leyes. Las haciendas del mundo antiguo mostraban diferencias en cuanto a la obtención de recursos.

El origen de los tributos se remonta a la era primitiva, cuando los hombres entregaban ofrendas a los dioses a cambio de algunos beneficios. Posteriormente, desde la civilización griega, se manejaba el término de la progresividad en el pago de los impuestos por medio del cual se ajustaban los tributos de acuerdo a las capacidades de
pago de las personas. También se controló su administración y clasificación. En América las culturas indígenas también estaban organizadas para el pago de tributos, según ellos sus aportes tributarios servían para hacer grandes sus ciudades, en un principio los tributos se cancelaban en especie estos podían ser animales o vegetales, entre otros, a medida se fue civilizando cambiaron las formas de pago hasta llegar a lo que hoy en día es utilizada; la moneda.

El dinero ha sido considerado, como el principio vital y lo que permite ejecutar sus funciones. El carácter contributivo permite diferenciar a los tributos de otras prestaciones patrimoniales exigidas por el Estado y cuya finalidad es sancionada, con multas e intereses, en la actualidad existen diversos tributos, de cumplimiento obligatorio mejor conocidos como: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

En consideración del origen de los tributos se puede decir que las contribuciones nacen en virtud de la necesidad del Estado para beneficiar a la nación en obras y actividades específicas y son consideran dentro de la legislación de los países que las contemplan.

**Impuestos en El Salvador**

La época colonial que se remonta a (1530-1821), la conquista del territorio salvadoreño significó el fin de una época de población indígena que perduró por varios años. Después de miles de años de aislamiento el territorio fue incorporado por las fuerzas de España y convertido en colonia.

Como el territorio salvadoreño carecía de minerales importantes, la agricultura se convirtió en la principal actividad económica, por ejemplo, cultivaban cacao, añil, bálsamo entre otros. Por medio de estos las personas y hasta el mismo Estado hacía transacciones o compras, el cacao era el principal medio que utilizaban como moneda ya que era considerado la bebida de los dioses por tal razón su importancia.
Después de la conquista e independencia de El Salvador, este se empieza a constituir como un estado libre y en 1824, es promulgada la primera Constitución de la República y se crea la Hacienda Pública, además se establecen leyes para normar los tributos. Con ello se crearon diversos impuestos, tasas y contribuciones especiales, estos conocidos como tributos y con aplicación de normativa legal especial para cada una. Dentro de los tributos conocidos están los impuestos, los cuales se caracterizan, por ser prestaciones en dinero, y son establecidas por el Estado, y exigidos por éste, en forma obligatoria, en virtud del poder que le caracteriza, a todas aquellas personas, cuya situación esté de acuerdo a lo que ley señala, además la persona que paga un impuesto, no recibe ninguna contraprestación directa y el incumplimiento de los mismos es sancionado con multas e intereses establecidos en la normativas tributarias.

**Historia del Ministerio de Hacienda**

La historia del Ministerio de Hacienda comienza en febrero de 1829, cuando asume el Gobierno de El Salvador, don José María Cornejo, quién asigna como Encargado de Hacienda y Guerra a don Manuel Barberena, sustituido durante el mismo período por el prócer don Joaquín Durán Aguilar. Posteriormente asumió el poder don Joaquín de San Martín, en febrero de 1833, y nombró como Secretario de Hacienda y Guerra a don Juan José Córdova.

En mayo de 1938, el vicejefe del ejecutivo, don Timoteo Menéndez, nombró Ministro General al ilustre don Antonio José Cañas. Este comienza a trabajar arduamente y organiza a la Administración Pública en cuatro secciones; Hacienda, Guerra, Relaciones y Gobernación. Don Antonio José Cañas, ha sido siempre considerado como el primer Ministro de cada una de las cuatro carteras más antiguas del gabinete de Gobierno de El Salvador.

Posteriormente se integran el Ministerio de Economía con el de Hacienda, pero a partir del 10 de marzo de 1950, de conformidad con el Decreto Legislativo No. 517, queda

---

4 *Guía del sistema de archivo de la Dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda*” Ministerio de Hacienda., 1a edición 2012 pág. 3.
funcionando en forma independiente el Ministerio de Hacienda. Con Ramo de la Administración Pública.

3.1.2 Creación de la Dirección General Impuestos Internos.

El surgimiento de lo que en la actualidad es la Dirección General de Impuestos Internos, se remonta al año de 1915 con la Ley del Impuesto sobre la Renta, en la que le confiere la facultad al Fisco de intervenir directa y eficazmente y de revisar los inventarios a los sectores productivos para evitar los fraudes en el pago del impuesto, siendo así que el 3 de mayo de 1931, se constituye la Dirección General de Contribuciones.

Transcurrido aproximadamente un decenio de su creación surge la necesidad de definir las facultades y funciones de la Dirección General de Contribuciones, así como los procedimientos para fiscalizar, verificar y tasar impuestos a los contribuyentes sujetos a los mismos; por lo que se emitió un Decreto Legislativo el 20 de mayo de 1941, donde se promulga la ley Orgánica de la Dirección General de Contribuciones.

Al observar que la Dirección General de Contribuciones no había cumplido a satisfacción sus funciones se deciden suprimirla, es así, como el 21 de diciembre de 1949, según Decreto Legislativo No. 459 del Consejo de Gobierno Revolucionario de El Salvador, decretó la creación de la Dirección General de Contribuciones Directas y la Dirección General de Contribuciones Indirectas, entrando en vigencia el uno de enero de 1950, en el cual se otorga a cada Dirección General la facultad y función que le competirá en el que hacer tributario.

Las Direcciones Generales de Impuestos Directos e Indirectos fueron creadas con el objetivo de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y su buena aplicación. Las dos dependencias encargadas de cumplir con lo establecido en las leyes fiscales se encontraban separadas por sus diferentes funciones, la primera en la verificación de los Impuestos Directos como son: El Impuesto sobre la Renta y Vialidad Serie “A”, y ley del patrimonio posteriormente derogada. Y la segunda en la verificación de impuestos Indirectos tales como: Impuesto de papel sellado y timbres, sobre pasajes aéreos, de
fósforos y cigarrillos, de bebidas gaseosas y alcohólicas, espectáculos públicos entre otros.

Durante 2001, con el fin de cumplir eficaz y eficientemente las funciones y objetivos trazados, la Dirección General se reestructuró organizativamente así:

- Mediante Acuerdo No.3 de fecha 2 de febrero de 2001, se suprimen las Jefaturas de División Fiscalización de las Unidades Fiscalizadoras y con el Acuerdo No. 8 del 27 de febrero la subjefatura de la Unidad de Programación y Evaluación Tributaria.

- Según Acuerdo No.16 de fecha 25 de abril se reestructuró la División Jurídica, conformada por: 1) Unidad de Audiencia y Apertura a Pruebas, 2) Departamento de Estudios Jurídicos y Traslados, 3) Departamento de Tasaciones, 4) Departamento de Resoluciones, 5) Departamento de Notificaciones, 6) Sección Jurídica Grandes Contribuyentes, 7) Sección Jurídica Medianos Contribuyentes, 8) Sección Jurídica Oficina Regional de Occidente y 9) Sección Jurídica Oficina Regional de Oriente.

- Mediante Acuerdo 19 de fecha 25 de abril, se suprime de la estructura organizativa la Unidad de Coordinación de Proyectos de Modernización Tributaria.

- Con el Acuerdo No.23 de fecha 8 de junio, se reestructuró la División Control de Obligaciones Tributarias, conformada por: 1) Departamento de Devoluciones y Declaraciones y 2) Departamento de Cuentas Corrientes y Control Documentario, anexando las Secciones de Omisos, Cuentas Corrientes y Control Documentario de las subdirecciones de Grandes y Medianos Contribuyentes y la Sección Omisos Otros Contribuyentes.

- Según Acuerdo No.27 de fecha 8 de junio, se reestructuró la Subdirección Central de Fiscalización conformada por 2 Coordinaciones de Grupos de Fiscalización.

- Con el Acuerdo No.29 de fecha 11 de junio, se reestructuró la División Asistencia Tributaria, conformada por: 1) Unidad Defensoría del Contribuyente, 2) Departamento de Asesoría y Registro de Contribuyentes y 3) Departamento de Peticiones y Ampliación Base Tributaria, anexando las áreas de Asistencia Tributaria de las Subdirecciones de Grandes y Medianos Contribuyentes.
Finalmente, con el Acuerdo No.41 de fecha 17 de diciembre, se reestructuró la Dirección Administrativa, conformada por: 1) Departamento de Servicios Generales y 2) Departamento de Apoyo Administrativo Financiero.\(^5\)

### 3.1.3 Surgimiento del Código Tributario\(^6\)

El Código Tributario fue aprobado por la Asamblea Legislativa, mediante el D. L. No. 230 del 14 de diciembre de 2000, publicado en el D. O. No. 241, Tomo 349 del 22 de diciembre del mismo año, entrando en vigencia el uno de enero del año 2001. Dicho cuerpo legal fue creado con el fin de garantizar los derechos y obligaciones recíprocos entre el FISCO y los Contribuyentes que permitiera dar cumplimiento a los principios de igualdad de la tributación y seguridad jurídica. Otra causa por la cual fue constituido el Código Tributario fue la necesidad de corregir una serie de vacíos y deficiencias normativas que poseían las leyes tributarias, a efecto de contar con mecanismos legales adecuados que agilizaran la recaudación fiscal por lo que se crearon nuevas formas y figuras de control entre las cuales podemos mencionar:\(^7\)

- La figura del Fedatario que es un agente encubierto que verifica la emisión de facturas.
- Las Auditorías Fiscales por medio de Contadores Públicos Autorizados.
- El comprobante de liquidación para aquellas ventas a cuenta de terceros.
- La ampliación a todos los impuestos de la rebaja del 75% por subsanar voluntariamente los incumplimientos fiscales.
- Modificaciones a los formatos de los libros de IVA e inclusión del anexo al libro de ventas a consumidores finales relativo a las ventas de exportación.
- Control de las ventas efectuadas a no contribuyentes.

\(^5\) “Guía del sistema de archivo de la Dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda”, Ministerio de Hacienda, 1a edición 2012 pág. 3.

\(^6\) Tesis “Diseño de una Guía Divulgativa sobre los Derechos Tributarios de los Contribuyentes, y las Facultades de la Administración Tributaria” Autores: Roger Ubaldo Flores Zárate, José Mauricio Saravia García, Amilcar Geovanny Pineda Orellana.

\(^7\) Recopilación de Leyes en Materia Tributarias 10º. Edición, Editorial LIS 11
Desde esa fecha entro en vigencia el Código Tributario, este ha sido reformado con el objeto mejorar los sistemas de control y recaudación de impuestos, en donde la reforma más relevante ha sido la que según Decreto Legislativo número 497 de fecha 28 de octubre de 2004, publicada en el Diario Oficial número 231, tomo 365 de fecha 10 de diciembre de 2004, la cual entró en vigencia a partir del 19 de diciembre de 2004.

3.1.4 Historia de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.\(^8\)

La Primera Ley del Impuesto Sobre la Renta fue decretada en el año de 1915 y publicada en Diario Oficial No. 118, Tomo 78 del 19 de Mayo del mismo año.

Un mes después se derogó la primera ley y entró en vigencia la Segunda Ley del Impuesto Sobre la Renta, cuyo propósito según los expertos era básicamente social, aún con la nueva Ley, "La crisis económica persistía, lo que produjo (un año más tarde) el nacimiento de la Tercera Ley del Impuesto sobre la Renta (publicada en D.O. No. 140, Tomo 80, del 21 de Junio de 1916) con una estructura notable y de mayor aplicabilidad, la cual tuvo efectos positivos para el objetivo de la percepción requerida".

"La crisis de 1932 y las repercusiones de la 2ª. Guerra Mundial, promovieron nuevas reformas que prácticamente sustituyeron la Tercera Ley, pero la sustitución formal y material se produjo con la Cuarta Ley del Impuesto sobre la Renta," publicada en D.O. No. 232, Tomo 153, del 17 de Diciembre de 1951.

"En la perenne controversia fisco-contribuyente, los sectores interesados cuestionaron la ley, habiéndose una vez más promulgado la llamada Quinta Ley del Impuesto sobre la Renta, la cual ha sufrido múltiples reformas, siempre condicionadas al momento histórico". Esta fue aprobada por medio de D.L. No. 472 del 19 de diciembre de 1963, y gravaba directamente los ingresos.

\(^8\) Tesis "Diseño de una Guía Divulgativa sobre los Derechos Tributarios de los Contribuyentes, y las Facultades de la Administración Tributaria" Autores: Roger Ubaldo Flores Zárate, José Mauricio Saravia García, Amilcar Geovanny Pineda Orellana. UNIVO 2007
A inicios de la década de los 90’s, a iniciativa del Gobierno del Presidente Alfredo Cristiani, se deroga en todas sus partes la Quinta Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus correspondientes reformas, para dejar vigente la Sexta Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Por otra parte, la Ley del Impuesto Sobre la Renta, nuevamente fue reforzada por varias reformas anuales desde 1992 hasta 1996. En 1999 nuevamente se reforma la ley al impuesto sobre la renta.

3.1.5 Historia de la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. (IVA) 9

En Julio de 1992 fue sustituida, la Ley de Papel Sellado y Timbres por la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, mejor conocida como Ley de IVA.

Con la ley del IVA se fijó una tasa del 10% para gravar la transferencia, importación, internación, exportación y consumo de bienes muebles corporales o prestación y autoconsumo de servicios. Años más tarde, la tasa se incrementó al 13% sobre la base imponible del Impuesto, manteniéndose vigente este porcentaje hasta la fecha.

La Ley del IVA ha venido sufriendo constantes reformas, de las cuales las más relevantes han sido las emitidas en 1999, que incluyen:

- La eliminación del Comprobante de Crédito Fiscal por compra de víveres efectuados por empresas que no se dediquen al rubro de la alimentación.
- La eliminación del reclamo del Crédito Fiscal por la construcción de bienes inmuebles por sub-contratos.
- Aceptaración parcial por parte de los contribuyentes del informe de auditoría realizado por los auditores fiscales designados por la Administración Tributaria.
- La derogatoria de las exenciones de las mercaderías tales como granos básicos, frutas en estado natural, leche fluida y medicinas.

9 Tesis “Diseño de una Guía Divulgativa sobre los Derechos Tributarios de los Contribuyentes, y las Facultades de la Administración Tributaria” Autores: Roger Ubaldo Flores Zárate, José Mauricio Saravia García, Amílcar Geovanny Pineda Orellana. UNIVO 2007.
La imposición de una multa, para los negocios que emitan comprobantes de Crédito Fiscal por venta de alimentos a contribuyentes cuyo giro no sea la venta de comida en restaurante, equivalente al 10% del monto de la transacción o un mínimo de mil colones.

3.2 MARCO TEORICO

3.2.1 Derecho Tributario.

El derecho tributario es una rama del derecho público que tiene por objeto estudiar las normas jurídicas a través de las cuales el Estado ejerce su poder de imperio con el propósito de obtener de los particulares ingresos que sirvan para favorecer el gasto público en busca del bien común.

Sujeto Activo: Según el Código Tributario en el artículo 19 el Sujeto Activo de la obligación tributaria es el Estado, ente público acreedor del tributo. El Sujeto Activo es entonces la figura que asume la posición acreedora de la obligación tributaria y a quien tiene el derecho de exigir el pago del tributo respectivo.

Sujeto Pasivo: Para el Código Tributario se considera Sujeto Pasivo, el obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyente o en calidad de responsable. Es decir que el sujeto pasivo es aquel sobre el cual recae la obligación tributaria y es quién debe pagar el tributo.

3.2.2 Contribuyentes

Recibe el nombre convencional de contribuyente el destinatario legal tributario que debe pagar el tributo al fisco. Al estar a él referido el mandato de pago tributario, pasa a ser sujeto pasivo de la relación jurídica tributaria principal.\textsuperscript{10}

Son contribuyentes quienes realizan o respecto de los cuales se verifica el hecho generador de la obligación tributaria.\textsuperscript{11}

\textsuperscript{10} Curso de finanzas, derecho financiero y tributario, Héctor B. Villegas, Argentina, 2001, ediciones de palma, pág. 257.
Los contribuyentes se pueden identificar de acuerdo al hecho generador de cada impuesto.

Se entiende por Hecho Generador el presupuesto establecido por la ley por cuya realización se origina el nacimiento de la obligación tributaria.\(^{12}\)

En el caso del Impuesto Sobre la Renta el hecho generado se establece por la obtención de rentas, productos o utilidades percibidas o devengadas por los contribuyentes, ya sea en especie y provenientes de cualquier clase de fuente en el ejercicio o período de imposición de que se trate.\(^{13}\)

En el caso del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios el hecho generador se constituye por la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma.\(^{14}\)

### 3.2.3 Tributos

Según el código tributario su artículo 11 establece: tributos son las obligaciones que establece el Estado, en ejercicio de su poder de imperio cuya prestación en dinero se exige con el propósito de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.\(^{15}\)

Los tributos son ingresos muy importantes para el Estado por ser la entrada más importante en las arcas de este mismo, este mecanismo consiste en crear en ciertas personas una obligación de pagar, gracias al pago de los tributos toda la población se

---

\(^{11}\) Artículo 38, sección tercera, Código Tributario, decreto legislativo N° 233 de fecha 16 de diciembre de 2009.

\(^{12}\) Capítulo IV, Art. 58, Código Tributario.

\(^{13}\) Título I, Capítulo Único, Artículo 1 y 2, Ley de Impuesto Sobre la Renta

\(^{14}\) Título Preliminar, Art. 1, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios

\(^{15}\) Código tributario de El Salvador, decreto legislativo N° 233 de fecha 16 de diciembre de 2009
beneficia con la creación de hospitales, escuelas, carreteras, programas sociales y de seguridad.

Los impuestos tienen características, las cuales se mencionan a continuación:

- Los tributos son de carácter obligatorio, lo cual se fundamenta en la coactividad del Estado y que los exige en ejercicio de su poder de imperio.
- Las prestaciones exigidas históricamente han sido en dinero, no obstante, hay etapas y circunstancias en las que surgen tributos en especie, como los diezmos a los que Adam Smith hacía referencia, los cuales eran pagados en su mayoría en especies y eran catalogados como impuestos sobre la tierra.
- Los tributos se dan en virtud de una ley, ya que no hay tributo sin una ley previa que lo establezca, lo que constituye el límite formal de la coacción, ya que somete al tributo al principio de legalidad.

**Clasificación de los tributos.**

Conforme a la clasificación más aceptada por la doctrina y el derecho positivo, los tributos se dividen en impuestos, tasas y contribuciones especiales. Estas categorías no son sino especies de un mismo género, y la diferencia se justifica por razones políticas, técnicas y jurídicas. No sólo las facultades de las distintas esferas de poder dependen de esta clasificación en algunos países, sino que además los tributos tienen peculiaridades individualizantes.

En el impuesto, la prestación exigida al obligado es independiente de toda actividad estatal relativa a él, mientras que en la tasa existe una especial actividad del Estado materializada en la prestación de un servicio individualizado en el obligado. Por su parte, en la contribución especial existe también una actividad estatal que es generadora de un especial beneficio para el llamado a contribuir.

---

16 *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario, Héctor B. Villegas, Argentina, 2001, ediciones de palma, pág. 69-70*
En virtud de estas características de los tributos, el profesor brasileño Getaldo Ataliba propone una nueva clasificación de los tributos, dividiéndolos en vinculados y no vinculados.

En los tributos vinculados la obligación depende de que ocurra un hecho generador, que es siempre el desempeño de una actuación estatal referida al obligado. Conforme a esta clasificación, serían tributos vinculados la tasa y la contribución especial.

En los tributos no vinculados, en cambio, el hecho generador está totalmente desvinculado de cualquier tipo de actuación estatal.

El impuesto sería, por lo tanto, un tributo no vinculado. Esta clasificación del jurista brasileño mencionado, concuerda con las definiciones de los diferentes tributos que proporciona el Modelo de Código Tributario para América Latina. Según este Modelo, impuesto es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador una situación independiente de toda actividad relativa al contribuyente.

**Impuestos**

Son aquellos tributos exigidos sin contraprestación alguna, cuyo hecho generador está constituido por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica poniendo de manifiesto la capacidad contributiva que tiene el sujeto pasivo. 

Los impuestos son tributos cuya obligación tiene por hecho generador una situación independiente de todos los servicios o actividades estatales. De lo antes mencionado se tienen las siguientes características.

- Es un tributo, es decir, una prestación contributiva, de carácter pecuniario exigido por el Estado en ejercicio de su poder de imperio, en virtud de una ley y para el cumplimiento de sus fines.
- El hecho imponible es independiente de toda actividad estatal relativa al contribuyente. Esto es la notable característica del impuesto, que a

---

17 Código tributario de El Salvador, decreto legislativo N° 233 de fecha 16 de diciembre de 2009 art 13
diferencia de las otras especies tributarias no aparece contemplado servicio o actividad alguna, es decir que es el tributo exigido sin contraprestación alguna.

Clasificación de los impuestos

- **En razón de su origen**

  - Internos: Se recaudan dentro de las naciones, provincias, municipios, etc. de cada país. Ejemplos: impuesto sobre la renta y el impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios (IVA).
  - Externos: Son aquellos recaudados por el ingreso al país de bienes o por la prestación de servicios, por medio de las aduanas; además actúan como barrera arancelaria.

- **En función de la capacidad contributiva**

La capacidad contributiva mide la posibilidad de contribuir a los gastos del Estado por parte de los sujetos.

- **Criterio económico de la traslación**

  - Impuestos directos: Se aplican de forma directa, se está en presencia de impuestos directos, cuando la norma jurídica tributaria establece la obligación de pago del impuesto a cargo de una persona determinada sin que tenga un derecho a recuperar, a cargo de otra persona que no forma parte del círculo de obligados en la relación tributaria., de la suma pagada.

  - Impuestos indirectos: Afectan a personas distintas del contribuyente, que traslada la carga del impuesto a quienes adquieren o reciben los bienes. Se emplean los impuestos indirectos cuando la norma jurídica tributaria concede facultades al sujeto pasivo para obtener de otra persona que no esté dentro del círculo de obligados en la relación jurídica tributaria.

---

\[18\] Tesis “Reformas al código tributario; su incidencia en los registros contables de los contribuyentes y elaboración de una guía para el cumplimiento de las nuevas obligaciones fiscales”. Autores Arias Hernández Karla Vanessa, Hernández Ramírez Freddy Armando, Orellana Mendoza Claudia Graciela. UES 2010
➢ En razón del sujeto

• Impuestos reales y objetivos: Son los que gravan a las personas sin tomar en cuenta sus propias características personales, no admiten ningún tipo de descuento.

• Impuestos personales o subjetivos: Se toma en consideración la capacidad contributiva de las personas, en función de sus ingresos y su patrimonio. Ejemplo: impuesto sobre la renta, impuesto sobre los bienes personales.

➢ En razón de la actividad gravada

• Impuestos generales: Gravan generalmente todas las actividades económicas comprendidas en las normas. Ejemplos: IVA, impuesto al consumo, a la transferencia del dominio, a la prestación de servicios.

• Impuestos especiales: Gravan determinada actividad económica. Ejemplo: impuestos sobre el tabaco, sobre el alcohol, sobre la cerveza.

➢ En función de su plazo

Se clasifican por su transitoriedad o permanencia en el sistema tributario.

• Impuestos transitorios: Son para cumplir con un fin específico del Estado; una vez cumplido el impuesto se termina (un período determinado). Suelen imponerse para realizar obras extraordinarias.

• Impuestos permanentes: No tienen período de vigencia, están dentro de la esquemática tributaria de forma indefinida.

➢ En razón de la carga económica

Atiende a las manifestaciones de tipo económicas.

• Impuestos regresivos: La tarifa que la persona paga no guarda relación con la riqueza que se posee; eso significa que afectan a los que tienen menos (suelen ser impuestos indirectos).
• Impuestos progresivos: Se tiene en cuenta la capacidad económica del sujeto (suelen ser los directos, pero no siempre).

Tasas

Es aquel tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado al contribuyente.\(^\text{19}\)

De la definición antes mencionada se tienen las siguientes características:\(^\text{20}\)

- La tasa es un tributo, lo cual significa que es una prestación que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio, en virtud de una ley y para el cumplimiento de todos sus fines.
- El hecho imponible se constituye por la prestación individualizada de un servicio, o la realización de una actividad obligatoria por parte del Estado que tiene relación directa con el obligado al pago.
- Los sujetos: En cuanto al sujeto activo respecta, este debe ser un ente público, en el caso del sujeto pasivo este es la persona o afectada por la actuación del ente público.
- El destino del producto de la tasa al financiamiento del servicio que origina la obligación.

Clasificación de las tasas.

Tasas Estatales: Constituyen el ingreso de la Hacienda Pública.

Tasas Municipales: Son los ingresos del municipio.

\(^{19}\) Código tributario de El Salvador, decreto legislativo Nº 233 de fecha 16 de diciembre de 2009 art 14

\(^{20}\) Tesis ‘Reformas al código tributario; su incidencia en los registros contables de los contribuyentes y elaboración de una guía para el cumplimiento de las nuevas obligaciones fiscales ‘. Autores Arias Hernández Karla Vanessa, Hernández Ramírez Freddy Armando, Orellana Mendoza Claudia Graciela. UES 2010
Contribuciones especiales:

Son aquellos tributos cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de las obras o las actividades que constituyan el presupuesto de la obligación.\(^{21}\)

La contribución de mejora es la instituida para costear la obra pública que produce una valorización inmobiliaria y tiene como límite total el gasto realizado y como límite individual el incremento de valor del inmueble beneficiado. La contribución de seguridad social es la prestación a cargo de patronos y trabajadores integrantes de los grupos beneficiados, destinada a la financiación del servicio de salud y previsión.

Las contribuciones especiales son tributos que se deben en razón de beneficios, ya sean individuales o de grupos sociales derivados de la realización de obras o de actividades especiales del Estado.

Las características de la Contribuciones Especiales son las siguientes:\(^{22}\)

- Es un tributo o una prestación exigida por el Estado en ejercicio de su poder de imperio, por la existencia de una ley vigente y para cumplir con los fines que tiene.
- El hecho imponible consiste en la obtención de un beneficio o incremento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o de actividades especiales por parte del Estado.

3.2.4 Obligación Tributaria

La obligación tributaria está definida en el artículo 16 del código tributario y dice que es el vínculo jurídico de derecho público, que establece el Estado en el ejercicio de su poder de imponer, exigible coactivamente de quienes se encuentran sometidos a su

\(^{21}\)Código tributario de El Salvador, decreto legislativo N° 233 de fecha 16 de diciembre de 2009 art 15
\(^{22}\)Tesis “Reformas al código tributario; su incidencia en los registros contables delos contribuyentes y elaboración de una guía para el cumplimiento de las nuevas obligaciones fiscales “.Autores Arias Hernández Karla Vanessa, Hernández Ramírez Fredy Armando, Orellana Mendoza Claudia Graciela. UES 2010.
soberanía, cuando respecto de ellos se verifica el hecho previsto por la ley y que le da origen. Se considera al Estado como el acreedor tributario y el deudor tributario responsable al contribuyente.

**Clases de Obligación Tributaria.**

La doctrina dominante en la ciencia tributaria contemporánea se adhiere a la opinión de que existe una obligación sustancial o principal y otras obligaciones accesorias o secundarias, también llamadas formales, de singular importancia.

**Obligación Sustantiva**

También llamada obligación principal, la cual consiste en una prestación de carácter patrimonial, que vista desde otra perspectiva como una obligación de dar al fisco. En la mayoría de los casos entregar una suma de dinero o una especie o especies en una excepcionalidad, constituye una tarea propia del contribuyente; sin embargo, es preciso señalar que percibir el valor monetario que esa pretensión supone, es una obligación que le corresponde al fisco. Las obligaciones establecidas por la ley de impuesto sobre la renta son las siguientes:
CUADRO 1
OBLIGACIONES SUSTANTIVAS

<table>
<thead>
<tr>
<th>ACTIVIDAD</th>
<th>BASELEGAL</th>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Retención de Impuesto sobre la renta:</td>
<td>Art. 155 Código tributario y art 38, 64 y 65 Ley de Renta.</td>
<td>Retención efectuada a toda persona natural sobre el monto que reciben en concepto de servicios de carácter permanente.</td>
</tr>
<tr>
<td>Retención por servicios de carácter permanente.</td>
<td>Art 156 Código Tributario</td>
<td>Retención efectuada a personas sin dependencia laboral con la empresa que están prestando sus servicios profesionales.</td>
</tr>
<tr>
<td>Retención por prestación de servicios.</td>
<td>Art 158 Código tributario y Art. 53 de Ley de Renta.</td>
<td>Retención efectuada a personas no domiciliadas que obtengan ingresos en el país.</td>
</tr>
<tr>
<td>Retención a Sujetos no domiciliados.</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Anticipo a cuenta del impuesto sobre la renta</td>
<td>Art 151 Código Tributario</td>
<td>Se determina sobre los ingresos brutos obtenidos en el periodo mensual aplicando 1.75% sobre el valor del ingreso.</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* Fuente: Elaboración propia

Obligaciones Formales

Son obligaciones accesorias que giran en torno a la obligación principal y que surgen de una interrelación entre el sujeto activo y el sujeto pasivo de la obligación principal con finalidad de facilitar su cumplimiento.

A continuación, se presentan las principales obligaciones formales establecidas en las leyes tributarias en nuestro país:
CUADRO 2
OBLIGACION DE INSCRIBIRSE E INFORMARSE

<table>
<thead>
<tr>
<th>ACTIVIDAD</th>
<th>BASE LEGAL</th>
<th>DESCRIPCION</th>
<th>SANCION</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Obligación de inscribirse en el registro de contribuyentes e informar.</td>
<td>Art. 86 y 87 del Código Tributario y Art. 24 Reglamento de Código Tributario.</td>
<td>Deberá inscribirse todo sujeto pasivo obligado al pago de impuesto según lo indique la Administración Tributaria. Registrarse dentro de los 15 días siguientes de iniciación de operaciones de la Empresa.</td>
<td>No Inscribirse en el Registro de Contribuyente multa de dos salarios mínimos mensuales (art 235 literal a))</td>
</tr>
<tr>
<td>Obligación de señalar lugar, actualizar dirección e informar cambios para recibir notificaciones.</td>
<td>Art. 86 inciso 5 del Código Tributario y artículo 90 y 120 CT.</td>
<td>Los contribuyentes deberán informar a la Administración Tributaria, por medio de formulario respectivo todo tipo de modificaciones que tenga la empresa en los datos básicos facilitado al registro.</td>
<td>No comunicar dentro del plazo establecido cualquier cambio en los datos básicos del registro multa equivalente a dos salarios mínimos mensuales. (art 235 literal c)).</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* Fuente: Elaboración propia
CUADRO 3
OBLIGACIONES DE PRESENTAR DECLARACIONES
(Obligaciones formales)

<table>
<thead>
<tr>
<th>ACTIVIDAD</th>
<th>BASE LEGAL</th>
<th>DESCRIPCIÓN</th>
<th>SANCION</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Obligación de presentar declaraciones</td>
<td>Art. 91 Código Tributario.</td>
<td>Están obligadas a presentar las declaraciones tributarias todos los sujetos pasivos dentro del plazo establecido por la Administración Tributaria, ya sea en calidad de contribuyente o de responsable, aunque esto no dé lugar al pago del impuesto.</td>
<td>Omitir presentación de la declaración multa equivalente del 40% del impuesto que se determine, en ningún caso será inferior al salario mínimo vigentes.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Art 152 Código Tributario</td>
<td>DECLARACION DE PAGO A CUENTA\nSe presentará dentro de los diez días hábiles del mes siguiente al mes calendario que se liquida y se presentará mediante formulario F14.</td>
<td>Presentación de declaraciones fuera del plazo establecido multa del 5% del impuesto a pagar extemporáneamente si se presenta con retraso de un mes.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Art 91 inciso 2 y 98 del Código Tributario, Art 48 Ley de Renta</td>
<td>DECLARACION DE RENTA: Esta se presentará declaración anual mediante formulario F11 dentro de los cuatro meses siguientes al año en que se liquida dicho impuesto.</td>
<td>Si dicha declaración se presenta con más de un mes de retraso multa de 10%.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Art 93 Ley de IVA</td>
<td>DECLARACION DE IVA: Esta declaración deberá ser presentada mensualmente sobre las operaciones gravadas exentas y no sujetas realizadas en el periodo tributario, deberá presentarse en formulario F07.</td>
<td>Retraso de dos meses pero no mayor de tres multa de 15%.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Retraso mayor de tres meses multa de 20%.</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Presentación incorrecta multa de 20%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* Fuente: Elaboración propia
Es preciso señalar que existen obligaciones formales del sujeto pasivo, como del sujeto activo (Administración Tributaria).

a. **Obligaciones Formales de los Deudores Tributarios:** Existe un gran número de trámites y formularios que constituyen obligaciones formales de los deudores tributarios, sean estas personas naturales o jurídicas, aunque en este último caso estas obligaciones formales deben ser cumplidas por sus representantes.

b. **Obligaciones Formales de la Administración Tributaria:** Se trata de una responsabilidad asumida con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las
obligaciones formales y sustantivas del contribuyente. Entre las obligaciones accesorias o formales de la Administración Tributaria, podemos encontrar también un tipo de obligación activa de hacer y obligaciones accesorias pasivas de no hacer y de tolerar.

1) **Obligaciones activas (de hacer).** Dentro de este ámbito se encuentra la devolución de los excedentes pagados por parte del contribuyente; la liquidación del impuesto, la investigación y comprobación de la capacidad contributiva, la verificación de los hechos imponibles.

2) **Obligaciones pasivas.** Entre las cuales podemos mencionar:

- Obligaciones de no hacer: Están referidas como su nombre lo indica a no realizar actos que la Administración Tributaria prohíba, para facilitar la administración y correcto orden en los parámetros de imposición del impuesto. Como el siguiente análisis manifiesta existen muchas obligaciones tributarias, pero la Administración Tributaria actualmente no muestra un buen servicio para poder cumplir las obligaciones tributarias, es necesario que se lleven de la mano para que exista una armonía en el cumplimiento del pago de los tributos.

- Obligaciones de Tolerar: Son aquellas referidas al cumplimiento de exigencias que son hechos por la Administración Tributaria en proceso de fiscalización.
3.3 MARCO LEGAL

Para lograr los objetivos que persiguen con el diseño de una guía para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con las leyes de renta e IVA, esta se expresara en una estructura de acuerdo a la legislación tributaria vigente en nuestro país.

1. Ley de Registro y Control Especial del Contribuyente al Fisco.
2. Código Tributario.
3. Ley de Impuesto Sobre la Renta.
4. Ley de impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios (IVA)

3.3.1 Leyes Tributarias

Ley de Registro y Control Especial del Contribuyente al Fisco.

La presente ley fue creada por la administración tributaria para adoptar los procedimientos mecánicos que garanticen con mayor eficiencia el control del contribuyente, mediante el procesamiento de datos empleando equipos electrónicos para un mayor control de los contribuyentes. Armonizando la información tributaria asignándose un número permanente a cada uno de los contribuyentes del fisco facilitando así su identificación y registro único de todas las personas naturales y jurídicas obligadas a tributar.

En su Art. 1 se establece el Registro y Control Especial de Contribuyentes al Fisco, en el cual deberán inscribirse todas las personas naturales y jurídicas, los fideicomisos, sucesiones y uniones de personas sociedades que están obligados al pago de renta y cualquier otra contribución fiscal que requiera, por ley o por reglamento la obligación de estar inscrito.

Código tributario

Establece los principios y normas jurídicas, aplicables a todos los tributos que le competen a la administración tributaria. Además, este código aplicara a la relación jurídica
tributaria, que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las establecidas tanto en las legislaciones aduaneras y municipales.

Este código establece los principios que se ajustaran a las actuaciones de la administración tributaria: justicia, igualdad, legalidad, celeridad, proporcionalidad, economía, eficacia, verdad material.

Los contribuyentes según artículo 85 de esta ley están obligados al cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva es decir el pago de impuestos, los sujetos pasivos obligados al pago de impuestos están obligados a inscribirse en el Registro de Contribuyentes artículo 86.

Las declaraciones tributarias deberán ser presentadas dentro del plazo establecido por este código, sea en calidad de contribuyente o responsable, aun cuando dicha declaración de lugar o no al pago de impuestos, de acuerdo a las leyes correspondientes.

**Ley de Impuesto sobre la Renta**

Establece un impuesto aplicable a la obtención de renta por los sujetos pasivos en el periodo de imposición, define el concepto de renta obtenida como los productos obtenidos o utilidades percibidas o devengadas por los sujetos pasivos, tanto en efectivo como en especie.

Los sujetos pasivos, por lo tanto, los obligados al pago de impuesto sobre la renta ya se traten tanto de personas naturales, sucesiones o fideicomisos, artistas y deportistas entre otros están obligados al pago de impuestos. El periodo de imposición se computará por periodos de doce meses y se liquidará por medio de declaración jurada, según formulario elaborado por la Dirección General de Impuestos Internos y deberá presentarse dentro de los primeros cuatro meses siguientes al periodo de vencimiento del periodo de imposición.

**Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.**
Creada en sustitución de la Ley de Papel Sellado y Timbres, establece un impuesto que se aplica a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma y se aplica sin perjuicio de la imposición de otros impuestos que graven los mismos actos o hechos.

La declaración incluirá el pago y deberá ser presentada en la Dirección General de Impuestos Internos, en la Dirección General de Tesorería en los Bancos y otras instituciones financieras autorizadas por el Ministerio de Hacienda, dentro de los primeros diez días hábiles del mes siguiente al periodo tributario correspondiente.
BIBLIOGRAFÍA


- Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, Decreto Legislativo Nº 224 de fecha 12 de diciembre de 2009, publicado en el Diario Oficial Nº 237, Tomo 385 de fecha 17 de diciembre de 2009.


- Arias Hernández Karla Vanesa, Hernández Ramírez Fredy Armando, Orellana Mendoza Claudia Graciela, Tesis “Reformas al Código Tributario: su incidencia en los registros contables de los contribuyentes y elaboración de una guía para el cumplimiento de las nuevas obligaciones fiscales 2010”.

- Romero Carballo Olga Patricia, Ramos Claudia Patricia, Tesis “Guía de Cumplimiento de las obligaciones tributarias para mejorar la información financiera y fiscal en la microempresa de la ciudad de San Miguel, periodo 2005.

- Héctor B. Villegas “Curso de Finanzas, derecho financiero y tributario, 7ª edición

- www.mh.gob.sv
CAPÍTULO IV
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS
4.1 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

En este capítulo se presenta la información que ha sido recolectada a través del cuestionario, el cual fue elaborado en base a los indicadores en estudio, el cuestionario tiene por objeto indagar sobre el grado de conocimiento que tienen otros contribuyentes de la ciudad de San Miguel sobre las obligaciones tributarias establecidas en las leyes de IVA y a Ley de Impuesto Sobre la Renta.

La información recolectada en el objeto de estudio nos permite tener un conocimiento minucioso y detallado del tema en estudio; al considerar que en cada una de las respuestas obtenidas en el estudio realizado se logró percibir el grado de conocimiento que las personas encuestadas tienen sobre la problemática en estudio.

La información que ha sido recolectada nos permite tener un conocimiento minucioso y detallado del tema en estudio; al considerar que en cada una de las respuestas obtenidas se logró percibir el grado de conocimiento que las personas encuestadas tienen sobre la problemática.

A continuación se muestra el detalle de los resultados que fueron obtenidos a través de la encuesta efectuada en la investigación de campo.
PREGUNTA 1

1. ¿Usted como contribuyente cumple con las obligaciones tributarias establecidas en las leyes vigentes en nuestro país?

Objetivo: Conocer si los contribuyentes cumplen con las obligaciones tributarias vigentes en nuestro país.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados el 87.5% de los contribuyentes encuestados cumplen con las obligaciones tributarias establecidas en nuestro país, mientras el 12.5% no cumplen con dicha obligaciones. Según los resultados obtenidos la mayoría de contribuyentes cumplen con las obligaciones tributarias.
PREGUNTA 2

2) ¿Conoce usted cuales son los principales derechos y obligaciones tributarias que como contribuyente posee?

Objetivo: Conocer el grado de conocimiento que tienen los contribuyentes sobre los derechos y obligaciones tributarias.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados el 62.5% de los contribuyentes encuestados conoce sobre los derechos y obligaciones tributarias, mientras el 37.5% no conoce sobre los derechos y obligaciones.
PREGUNTA 3

3) ¿Si su respuesta es afirmativa mencione cuales conoce?

**Objetivo**: Identificar los principales derechos y obligaciones que los contribuyentes conocen.

**INTERPRETACIÓN**: Según los datos recopilados se determinó que existen un 66.67% de los contribuyentes encuestados que tienen conocimiento sobre los derechos y obligaciones establecidas por la administración tributaria mientras que un 33.33% no conocen sobre dichos derechos y obligaciones. Los principales derechos que mencionaron los contribuyentes fueron: de petición, de contradicción, derecho a pago a plazo del impuesto sobre la renta.

Las principales obligaciones que mencionaron los contribuyentes fueron: presentación de declaraciones e informes tributarios, pago de multa e intereses cuando procede.
PREGUNTA 4

4) ¿Conoce las sanciones aplicadas por el incumplimiento de las obligaciones tributarias?

Objetivo: Conocer el grado de conocimiento que tienen los contribuyentes sobre las sanciones aplicadas por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados los contribuyentes conocen sobre las sanciones aplicadas por la administración tributaria por el incumplimiento de las respectivas obligaciones, sin embargo existen contribuyentes que no conocen sobre dichas sanciones.
PREGUNTA 5

5) ¿Si su respuesta es afirmativa mencione una obligación incumplida y su correspondiente sanción?

Objetivo: Identificar el tipo de sanciones que conocen los contribuyentes.

INTERPRETACIÓN: Según los datos recopilados se determinó que los contribuyentes al momento de solicitar que mencionaran el tipo de sanciones que conocen el 48.94% de los encuestados respondieron correctamente por lo tanto conocen, mientras el 51.06% no respondieron correctamente.

La principal obligación incumplida que mencionaron los contribuyentes fue la no presentación de la declaración de IVA y pago a cuenta en los diez días hábiles establecidos por la Administración Tributaria el cual les ocasiona una sanción aplicando una multa según lo establecido en el artículo 238 del Código Tributario
PREGUNTA 6

6) Usted ha sido sancionado alguna vez por la Administración tributaria?

Objetivo: Conocer si los contribuyentes alguna vez han sido sancionados por las Administración Tributaria.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados solo el 69.44% de los contribuyentes encuestados han sido sancionados por la Administración Tributaria, mientras el 30.56% no han sido sancionado.
PREGUNTA 7

7) ¿Conoce usted sobre las fechas establecidas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?

Objetivo: Identificar el grado de conocimiento que poseen los contribuyentes sobre las fechas establecidas para el cumplimiento de la obligación tributaria.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados existen contribuyentes que conoce sobre las fechas establecidas para el cumplimiento de la obligación tributaria en nuestro país.
PREGUNTA 8

8. ¿Si su respuesta es afirmativa menciones algunas?

Objetivo: Identificar las diferentes fechas que los contribuyentes conocen para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

INTERPRETACIÓN: Según los resultados obtenidos el 57% de los encuestados conocen sobre las fechas establecidas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, los cuales mencionaron sobre las fechas para la presentación y pago tanto de declaraciones de IVA, como pago a cuenta.
PREGUNTA 9

9. ¿Considera usted que las consultas que ha realizado a la Administración Tributaria han sido satisfactoria?

Objetivo: Conocer si los contribuyentes han realizado consultas a la Administración Tributaria y si están han sido respondido satisfactoriamente.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados el 30.56% de los contribuyentes encuestados las consultas que han realizado a la Administración Tributaria han sido respondido satisfactoriamente, mientras el 69.44% ha realizado consultas las cuales no han sido resueltas satisfactoriamente.
PREGUNTA 10

10. ¿Conoce usted de las conferencias divulgativas sobre las obligaciones tributarias impartidas por la Administración Tributaria?

Objetivo: Conocer si los contribuyentes conocen sobre las conferencias divulgativas impartidas por el Ministerio de Hacienda.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados el 62.50% conocen sobre las conferencias divulgativas impartidas por la Administración Tributaria sobre las obligaciones tributarias, mientras el 37.5% no conocen sobre las conferencias divulgativas.
PREGUNTA 11

11. ¿Considera usted que los medios de divulgación utilizados por la Administración Tributaria sobre las obligaciones tributarias son las adecuadas?

Objetivo: Determinar si los medios de divulgación utilizados por Administración Tributaria son los adecuados para informar a los contribuyentes.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados los contribuyentes encuestados considera que los medios de divulgación utilizados por la Administración Tributaria son los adecuados, para divulgar información sobre las diferentes obligaciones tributarias y sus reformas.
PREGUNTA 12

12. ¿Si su respuesta es negativa mencione que medios sugiere para conocer sobre las fechas establecidas para impartir las conferencias divulgativas por parte del Ministerio de Hacienda?

Objetivo: Conocer que medios sugieren los contribuyentes para informar sobre las fechas establecidas para impartir conferencias divulgativas.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados los contribuyentes consideran que los principales medios de divulgación que deben utilizar la Administración Tributaria para informar a los contribuyentes son: Radio, Televisión, Periódico y Redes Sociales.
PREGUNTA 13

13. ¿Sabe usted sobre los medios electrónicos creados por la administración tributaria para cumplir con las obligaciones tributarias?

Objetivo: Conocer si los contribuyentes conocen sobre los medios electrónicos creados por la Administración Tributaria.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados solo el 40.28% de los contribuyentes encuestados conoce sobre los medios electrónicos creados por la Administración Tributaria para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tanto formales como sustantivas, mientras el 59.72% no conocen sobre los medios electrónicos creados para facilitarles el cumplimiento de estas.
PREGUNTA 14

14. ¿Sabe usted la existencia del Ciber tributario ubicado en la zona oriental de nuestro país?

Objetivo: Conocer si los contribuyentes conocen sobre la ubicación del Ciber tributario.

INTPRETACIÓN: Según datos recolectados solo el 13.89% conoce la ubicación del ciber tributario el cual ha sido habilitado para orientar al contribuyente sobre la presentación de declaraciones mediante medios electrónicos a través de la herramienta del internet, mientras el 86.11 % no conoce sobre la ubicación del ciber tributario.
PREGUNTA 15

15. ¿Si su respuesta es afirmativa responda donde está ubicado?

Objetivo: Determinar si los contribuyentes tienen conocimiento exacto de donde se encuentra ubicado el ciber tributario.

INTERPRETACION: Según la información obtenida mediante las encuestas realizadas de los encuestados que respondieron que sí conocían sobre la ubicación del ciber tributario solo el 30% de los encuestados respondieron correctamente la ubicación de dicho Ciber, mientras el 70% no conocen sobre la ubicación exacta de dicho Ciber.
PREGUNTA 16

16. ¿Considera usted que la pequeña empresa de la ciudad de San Miguel necesita actualmente una guía que facilite el cumplimiento de las obligaciones tributarias?

Objetivo: Determinar si los contribuyentes consideran que se necesitan una guía que permita facilitarles el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

INTERPRETACIÓN: Según datos recolectados los contribuyentes encuestados en la Ciudad de San Miguel consideran necesaria una guía que facilite el cumplimiento de las obligaciones tributarias tanto formales como sustantivas.
CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

1. CONCLUSIONES

Con la elaboración de nuestro trabajo, podemos concluir que se cumplió con el objetivo General y los específicos, ya que consideramos que los pequeños contribuyentes pueden conocer e identificar las principales obligaciones de naturaleza Formal y Sustantiva conforme a lo establecido en el Código Tributario y en las Leyes de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios y la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Los pequeños contribuyentes y cualquier interesado, por medio de la presente guía descriptiva podrán:

a) Conocer las obligaciones tributarias relacionadas con las operaciones que realizan.
b) Identificar los derechos y obligaciones para orientar a los contribuyentes sobre las obligaciones tributarias; tanto formales como sustantivas.
c) Conocer las facultades de la administración tributaria con respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias.
2. **RECOMENDACIONES.**

Estamos conscientes que con el endurecimiento del marco sancionatorio y algunas facilidades que otorga al contribuyente, la Administración Tributaria pretende, por un lado coaccionar, y por el otro estimular al contribuyente para que cumpla las obligaciones tributarias. No obstante, consideramos que no basta con corregir el problema superficialmente, debe atacarse de raíz, educando y concientizando a la población para erradicar, poco a poco, la cultura de evasión que nos caracteriza. Las universidades y demás instituciones educativas, pueden colaborar educando y preparando a sus estudiantes de una manera más integral, incluyendo dentro de sus actividades cotidianas, seminarios, foros o conferencias relacionadas con las disposiciones que vayan surgiendo.

Las personas encargadas de la administración de los fondos recaudados con los impuestos, deben trabajar para crear confianza en los contribuyentes, demostrando de manera transparente y fehaciente el destino de dichos fondos. La Administración Tributaria e Instituciones Gubernamentales en General, pueden colaborar, por su parte, impartiendo campañas de concientización e instruyendo y capacitando para la aplicación de la normativa Fiscal sea aplicada eficientemente.
INTRODUCCION

Existe en el país gran deficiencia en cuanto al cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por parte de los contribuyentes debido al poco conocimiento del correcto cumplimiento de las Leyes de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios y la Ley de Impuesto Sobre la Renta, relacionadas directamente con la recaudación de impuestos. Por tal circunstancia se ha diseñado una GUIA PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS RELACIONADAS CON LAS LEYES DE RENTA E IVA A LOS CONTRIBUYENTES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, la cual tiene como objetivo contribuir con los pequeños contribuyentes para que de una manera ordenada y comprensible conozca las obligaciones formales y sustantivas relativas a los referidos impuestos.

LA GUIA PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS TRIBUTARIAS RELACIONADAS CON LAS LEYES DE RENTA E IVA A LOS CONTRIBUYENTES DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL, se ha desarrollado con base al Código Tributario y a las leyes tributarias correspondientes al Impuesto Sobre la Renta y al Impuesto de IVA, por ser estos los de mayor aplicación para el sector al cual se pretende favorecer, con el diseño de este documento.
GENERALIDADES

Los impuestos son aportes que deben hacer las personas y las empresas, obligados por ley, para que el Estado tenga los recursos suficientes para brindar los bienes y servicios públicos que necesita la comunidad.

Los impuestos son importantes porque el Estado puede obtener los recursos para poder brindar educación, salud, seguridad, justicia, obras públicas, el combate a la pobreza y el impulso de sectores económicos que son fundamentales para el país y apoyo a los más necesitados, entre varias cosas más, inclusive se puede conseguir más igualdad de oportunidades, es un acto de solidaridad al contribuir con el bienestar de los demás, es una forma de participar en los asuntos de la comunidad, en ellos también se refleja lo que queremos como sociedad.

El no pagar impuestos impide al gobierno destinar recursos suficientes para cubrir las necesidades de nuestra sociedad, por lo que es fundamental que cumplanmos con esta obligación.

Consideramos que el diseño de una guía que permita a los contribuyentes conocer sobre las obligaciones tributarias relacionadas con las leyes de renta e IVA permitirá que estos tengan una herramienta que les ayude a conocer sus obligaciones ante el fisco.

En la actualidad la legislación tributaria en nuestro país ha sufrido cambios que han permitido mejorar y aumentar a la vez la recaudación fiscal, con la imposición de nuevos impuestos al contribuyente le han surgido muchas dudas las cuales con la creación de una guía que facilite el cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con RENTA E IVA, permitirá que el contribuyente tenga una explicación detallada de como cumplir con sus obligaciones como contribuyente ante la Administración Tributaria.
ALCANCE DE LA GUIA

El alcance de la propuesta describe detalladamente las obligaciones tributarias relacionadas con las leyes de renta e IVA que tienen los contribuyentes ante el Ministerio de Hacienda esto permitirá facilitar el cumplimiento de la obligación tributaria. Dicho alcance comprende desde el registro del contribuyente ante la administración tributaria, el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas.
Se iniciará este capítulo con los trámites y los documentos necesarios por el contribuyente para la obtención del Número de Identificación Tributaria.

1. **Obtención de Número de Identificación Tributaria. (NIT)**

El Número de Identificación Tributaria es un documento que contiene un único número y permanente, utilizado para identificar a las personas naturales y jurídicas sujetas de impuestos. El nombre y formato del número de identificación tributaria varía de país en país, qué una vez expedido en ningún caso podrá modificarse ni reasignarse a otro sujeto, salvo que los datos proporcionados contengan un error u omisión material en la tarjeta de NIT, y sean detectados al momento de su expedición, esto según lo establecido en el artículo 4 de la Ley de Registro y Control Especial de Contribuyente al Fisco (Ley de NIT), este documento es emitido por el Ministerio de Hacienda a través de la Dirección General de Impuestos Internos.

Este artículo también establece que el NIT se hará de conocimiento a los sujetos o entidades que hayan cumplido con el proceso de inscripción en el Sistema de Registro, proporcionándoles una tarjeta que contendrá:

- **a)** Los datos necesarios para la identificación del sujeto o entidad.
- **b)** Firma, nombre y cargo de la autoridad del Sistema de Registro, del funcionario delegado, o en su caso del funcionario consular o de la Oficina Nacional de Inversiones, estampada mediante cualquier medio o tecnología visible.
- **c)** Firma del sujeto, representante legal o apoderado, estampada mediante cualquier medio o tecnología visible. En el caso de persona natural que no supiere o pudiere firmar, se procederá de acuerdo a la normativa o instrucciones que establezca la autoridad del Sistema de Registro.
- **d)** Lugar y fecha de expedición.
- **e)** Las demás medidas de seguridad que disponga la autoridad del Sistema de Registro.

El número de identificación tributaria se establece por decreto que estará bajo la dirección y responsabilidad del Ministerio de Hacienda, por lo que los comerciantes
deberán inscribirse y están obligados a proporcionar los datos e informes necesarios que sean requeridos por las autoridades del registro, salvo contrario por excepciones legales.

El proceso que deben seguir las personas naturales para solicitar el Número de Identificación Tributaria (NIT) en el Ministerio de Hacienda:

1. Si el trámite es realizado por el contribuyente:
   a) Llenar el Formulario F–210 mediante medios físicos.
   b) Original y Copia de Documento Único de Identidad (DUI) de propietario.
   c) Presentar comprobante de derecho por $ 1.40 si es por primera vez, $ 4.20 por reposición.

2. Si el trámite es realizado por Apoderado:
   a) Documentación del Contribuyente (Numeral 1)
   b) Poder: General Administrativo, General con cláusula especial, General Judicial y Administrativo, General Judicial y Administrativo con cláusula especial, Especial, o Poder específico para actuar ante la Administración Tributaria, que contengan facultades para realizar trámites en representación del poderdante ante el Gobierno, el Estado, la Administración Tributaria o cualquier Institución u Oficina Pública, en original y fotocopia simple. Aspectos relativos a los poderes o mandatos para actuar ante la Administración Tributaria.
   c) DUI, Pasaporte/Carnet de Residencia (Extranjeros) en original y fotocopia simple del Apoderado.

3. Si el trámite es realizado por Tercero Autorizado:
   a) Formulario F-210, completado y firmado por el Contribuyente o Apoderado.
   b) Documentación del Contribuyente y Apoderado, según el caso (Numerales 1 y 2).
   c) DUI, Pasaporte/Carnet de Residencia (Extranjeros), en original y fotocopia simple del Autorizado.
   d) Autorización para realizar trámite autenticada por Notario en original, según formato establecido.
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
TARJETA DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA

Nombre de Completo del contribuyente

Número de Identificación Tributaria

Fecha de Expedición
Procedimiento:

a) Presentar al Banco autorizado por la Administración Tributaria para cancelar comprobante de derecho por $ 1.40 si es primera vez, $ 4.20 en caso de reposición.

b) Presentarse al Ministerio de Hacienda en el Centro Express y solicitar el formulario F-210 y llenarlo.

c) Se entregan los documentos a la persona encargada y esta los revisara y si todo esta correcto introduce los datos al sistema.

d) Luego le entregara el NIT.

Durante el proceso de verificación, se procederá a comprobar los datos del solicitante y a asegurar que se extienda al sujeto correspondiente. Cabe mencionar que todos los documentos requeridos deben de estar vigentes y legibles, inclusive. En caso que no se presente documentos originales puede presentar fotocopias certificadas.

Para poder actuar en calidad de contribuyente y tener derecho a deducirse los gastos por la actividad económica que realiza, es necesario que se solicite la Tarjeta de Contribuyente del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios; a continuación, se presenta los pasos a seguir para obtenerla.

2. **Obtención de Tarjeta de Contribuyente de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.**

Es un número que identifica a los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA), el cual permite al Estado comprobar las transacciones realizadas por los contribuyentes.

El Código Tributario en su artículo 86 establece que la Administración Tributaria llevara un Registro de Contribuyentes de los impuestos que administre y métodos que estime más adecuados.

Deberán inscribirse en el Registro, los sujetos pasivos que de conformidad a lo establecido en este Código o en las leyes tributarias respectivas, resulten obligados al
pago de los diferentes impuestos administrados por la Administración Tributaria, incluyendo los exportadores e importadores habituales. El plazo para inscribirse será dentro de los quince días siguientes a la fecha de iniciación de las actividades.

El Reglamento de Aplicación del Código Tributario en su artículo 24 establece que los contribuyentes deberán inscribirse en la Administración Tributaria o en los lugares que ésta disponga dentro del plazo estipulado en el Código, cumpliendo las respectivas formalidades, condiciones y requisitos que la misma establezca a los contribuyentes al inscribirse, debiendo suministrar la información y documentación que la Administración disponga. La Administración Tributaria deberá llevar registros de los contribuyentes inscritos.

El artículo 28 de la ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios establece: estarán excluidos de la calidad de contribuyentes, quienes hayan efectuado transferencias de bienes muebles corporales o prestaciones de servicios, gravadas y exentas, en los doce meses anteriores por un monto menor a cincuenta mil colones ($ 5,714.29) y cuando el total de su activo sea inferior a veinte mil colones ($ 2,285.71).

Si en el transcurso de cualquier año, las transferencias de bienes o prestaciones de servicios o el total del activo de estos sujetos superan los montos señalados, asumirán la calidad de contribuyentes del impuesto, a partir del mes subsiguiente a aquel en que ello ocurra. La Dirección General, en este caso, procederá a petición del interesado o de oficio a inscribirlo como contribuyente.

Lo dispuesto en este artículo no tiene aplicación respecto de sociedades e importadores, ni tampoco cuando un contribuyente tenga más de un local que en conjunto excedan los límites señalados en el inciso primero.
<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>No. DE REGISTRO</strong></th>
<th><strong>NIT</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>141818-6</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**NOMBRE / RAZON O DENOMINACION SOCIAL**

**DIRECCION**
calle ruta militar #1 lotificación lancha SAN MIGUEL SAN MIGUEL

**GIRO O ACTIVIDAD ECONOMICA**
CONSTRUCCION DE OBRAS DE INGENIERIA CIVIL

**No. 143274**
Documentos requeridos.

Persona natural:

a) Original y fotocopia de DUI y NIT del propietario.
b) Formulario F-210 (De no tramitarlo personalmente, se requiere autorización).
c) Balance Inicial.

Persona Jurídica:

a) Original y fotocopia de escritura pública de constitución de la sociedad.
b) NIT de la sociedad.
c) Original y fotocopia de NIT y DUI del representante legal o administrador único,
   o la persona que realice el trámite debe llevar consigo una autorización escrita
   y firmada por el notario.
d) Balance Inicial.

Procedimiento:

a) Presentarse al Ministerio de Hacienda en la Oficina Centro Express.
b) Solicitar el formulario F-210.
c) La persona que se encarga de realizar dicho trámite debe llevar consigo los
documentos antes mencionados y llevar los documentos originales, servirán
para confrontarlos con las copias.
d) Se entregan todos los documentos a la persona encargada la cual revisará e
introducirá a la base de datos la información correspondiente.
e) Luego se le entregara la tarjeta como contribuyente de IVA, en que conste su
número de registro. La tarjeta en original, acreditara la calidad de
contribuyente.

Los contribuyentes inscritos deberán indicar en todo escrito o documento que
presenten ante la Administración Tributaria o en toda actuación que ante ella realicen, el
Número de Identificación Tributaria y el Número de Registro de Contribuyente, cuando proced
## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES F210v3

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>MUNICIPIO</th>
<th>BARRIO NO</th>
<th>CÓDIGO POSTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>SAN MIGUEL</td>
<td>LA CRUZ</td>
<td>00000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**NIT:** 1123190299-10103

---

### A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE PERSONA NATURAL

- **NOMBRE:** MIGUEL ANGEL
- **DIRECCION:** CALLE PRINCIPAL
- **CALLE:** BARRIO LA CRUZ
- **MUNICIPIO:** SAN MIGUEL
- **TELEFONO:** 12345678
- **FAX:** 87654321

---

### E. ACTIVIDAD ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE (CONSULTAR LISTADO DE ACTIVIDADES ECONOMICAS)

- **CÓDIGO DGE:** 456

---

### F. IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL O APODERADO

- **NIT:** 12345678-9
- **NOMBRE:** ANGEL MIGUEL
- **PASAPORTE:** S12345678
- **Nº DE DOCUMENTO QUE LO ACREDITA (Nº DE PODER):** 87654321

---

### G. IDENTIFICACION DEL APODERADO

- **NIT:** 12345678-9
- **NOMBRE:** HUGO ORTIZ
- **PASAPORTE:** S12345678
- **Nº DE DOCUMENTO QUE LO ACREDITA (Nº DE PODER):** 87654321

---

La dirección para recibir notificaciones para efectos tributarios será el indicado en este formulario conforme al Art. 99 del Código Tributario.
<table>
<thead>
<tr>
<th>NOMBRE COMERCIAL O ESTABLECIMIENTO</th>
<th>ELIM.</th>
<th>ADIC.</th>
<th>MODIF.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NOMBRE DE Sucursal (o AGENCIA)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>CALLE / AVENIDA</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>NUMERO</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>APTO / LOCAL</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>COMPLEMENTO</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>COLONIA / BARROJO</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>CORREO ELECTRONICO (E-MAIL)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DEPARTAMENTO</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>MUNICIPIO</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TELEFONO</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>FAX</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**I. INFORMACION DE ACCIONISTAS, SOCIOS O COOPERADOS PRINCIPALES DE CONTRIBUYENTE**

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT</th>
<th>% DE PARTICIPACION</th>
<th>NOMBRE COMPLETO / RAZON O DENOMINACION SOCIAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**NOTA:** SI EL ESPACIO ES INSUFICIENTE EN ALGUNA SECCION AGREGAR LISTADO CON LAS MISMAS CARACTERISTICAS
Es importante para la Administración Tributaria conocer la dirección del contribuyente para poder realizarle notificaciones cuando sea necesario. Por lo tanto, el contribuyente está obligado a informar los cambios que realice en los datos básicos del registro, a continuación, se presentan los pasos a seguir para realizar dicha acción.

3. **Obligación de Informar de los Cambios en los Datos Básicos del Registro.**

El Código Tributario en su artículo 90 establece que los contribuyentes están obligados a fijar una dirección que esté dentro del territorio salvadoreño para que reciba notificaciones de la Administración Tributaria, que en ningún caso podrá ser un apartado postal, por medio del formulario respectivo F-211 el cual es utilizado para actualizar datos y deberá presentarlo los primeros diez días hábiles de cada año, de no actualizar esta información, se considerara válido la dirección que se encuentra en los registros de la Administración Tributaria.

Los contribuyentes están obligados a informar cualquier cambio de dirección para recibir notificación de dicho trámite lo realizará dentro de los cinco días hábiles siguientes de realizado el cambio. Dicho documento deberá ser firmado únicamente por el sujeto pasivo (contribuyente) en caso de persona natural, en caso de persona jurídica por su representante legal o apoderado debidamente acreditado y facultado para dicho trámite.

Cuando el sujeto pasivo designe apoderado para que lo represente en el procedimiento de fiscalización, de audiencia y apertura de pruebas o en el cobro, deberá informarlo a la Administración Tributaria por medio escrito.

El apoderado no podrá cambiar lugar señalado para recibir notificaciones, salvo cuando se deba a cambio efectivo de dirección, caso en el cual deberá cumplir con las mismas exigencias previstas en este artículo para el sujeto pasivo.
De no cumplir con la obligación de señalar lugar para recibir notificaciones o no informar el cambio suscitado, o el lugar señalado es inexistente, se efectuarán las notificaciones respectivas al sujeto pasivo, en el lugar señalado por éste, observando las reglas de la notificación que correspondan al mismo.

El Reglamento de Aplicación del Código Tributario establece en su artículo 28 que se entenderá por cambio efectivo de domicilio, el cierre definitivo de operaciones en el lugar señalado para oír notificaciones y desvinculación total de actividades del negocio, establecimiento o local instalado en el referido lugar para oír notificaciones; así como el consecuente abandono del mismo y traslado físico del local, establecimiento, oficina a un lugar diferente.

Requisitos persona natural:
1. Si el trámite es realizado por el Contribuyente deberá presentar los siguientes datos:
   a) Original y fotocopia de DUI y NIT.
   b) Original y fotocopia de recibo de agua, luz o teléfono que confirme la dirección de notificación, en original y fotocopia.
   c) Formulario F-211.

2. Si el trámite es realizado por medio de Apoderado o Persona Autorizada
   a) Deberá adjuntar al formulario, autorización notariada para la persona (Nombre y DUI) que realice el trámite o Poder (que faculte realizar el trámite).
   b) Original y fotocopia o fotocopias certificadas del DUI y NIT del Contribuyente, de la persona autorizada y del Apoderado.

Requisitos persona jurídica:
1. Si el trámite es realizado por medio del Representante Legal
   a) Original y fotocopia de escritura pública de constitución de la sociedad.
   b) Debe de presentar el NIT de la sociedad.
   c) Original y fotocopia o fotocopias certificadas de NIT y DUI del Representante Legal.
   d) Formulario F-211
**FORMULARIO PARA RECIBIR NOTIFICACION F211**

<table>
<thead>
<tr>
<th>A. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>B. DIRECCIÓN DEL CONTRIBUYENTE PARA RECIBIR NOTIFICACIONES (AL FINALIZAR CADA FRASE DEBE DEJAR UN ESPACIO VACÍO)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>CALLE/AVENIDA/PRISAJE/POZO/NO/BLOCK:</td>
</tr>
<tr>
<td>C A L L E PRINCIPAL PASAJE LAS MARIAS</td>
</tr>
<tr>
<td>OTROS DATOS QUE COMPLEMENTEN EL Domicilio:</td>
</tr>
<tr>
<td>COLOMA/BARRIO/RESIDENCIAL/REPARTO:</td>
</tr>
<tr>
<td>BARRIO LA CRUZ</td>
</tr>
<tr>
<td>Teléfono: 2 6 6 5 2 3 2 3, N° de Casa: 9 11, Apartamento/local:</td>
</tr>
<tr>
<td>DEPARTAMENTO: SAN MIGUEL</td>
</tr>
<tr>
<td>MUNICIPIO: SAN MIGUEL</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**BASE LEGAL**

De conformidad con lo establecido en el artículo 90 incisos segundo y cuarto del Código Tributario:

Los sujetos pasivos, se encuentran obligados a actualizar la información correspondiente a su dirección para recibir notificaciones, los primeros diez días hábiles de cada año, por medio del formulario respectivo, el que deberá presentar en dicho plazo a la Administración Tributaria; de no actualizar la citada información, se tendrá como lugar válido para recibir notificaciones el que se encuentra en los registros de la Administración Tributaria.

El formulario en el que se informe la dirección para recibir notificaciones, la actualización de ésta o cualquier cambio a la misma, deberá ser firmado únicamente por el sujeto pasivo en caso de ser persona natural; por el representante legal o apoderado debidamente acreditado y facultado para tal efecto, cuando se trate de personas jurídicas, sucesiones, fideicomisos o entes colectivos con personalidad jurídica; y por cualquiera de los socios o administradores, cuando se refiera a entes colectivos o asociaciones de sujetos pasivos sin personalidad jurídica, debiendo anexar la documentación mediante la cual comprobante la calidad respectiva.
INSTRUCCIONES GENERALES PARA LLENAR EL FORMULARIO F-211

1. Detalle la información que solicita el formulario a máquina o manuscrita con letra de media legible y utilice tinta o bolígrafo negro.
2. **LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACIÓN DEL FORMULARIO:** Este formulario se recibirá únicamente en la Dirección General de Impuestos Internos a través de sus ventanillas en la Oficina Central (Usaquén) y los Centros y Minit-Centros Express ubicados en todo el país y deberá presentarse dentro de los 10 primeros días hábiles del mes de enero de cada calendario.

3. Para presentar este formulario, tome en cuenta los siguientes requisitos:

**PERSONAS NATURALES**

1) DNI y NIT original o fotocopia
2) En caso que no comparen personalmente o lo haga a través de Apoderado, deberá adjuntar al formulario autorización notariada para la persona (Hombre y DNI) que realice el trámite o Poder (cuando fallece realizar el trámite), original o fotocopia o fotomontajes con el DNI y NIT del Contribuyente, de la persona autorizada y del Apoderado.

**PERSONAS JURÍDICAS**

1) Original e fotocopia o fotomontajes autenticados de credencial vigente del Representante Legal (asistente en el Registro respectivo), o Apoderado.
2) Original y fotocopias o fotomontajes certificados de NIT, DNI o Pasaporte (extranjeros) de Representante Legal o Apoderado (según el caso).

En caso de que no comparezcan personalmente proceder según paso 2) personas naturales.

**Sección A: IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE**

Línea 1: Anote en la casilla 21, el Número de Identificación Tributaria del Contribuyente (NIT) y en la casilla 02 el número de registro de contribuyente IVA (NRC).

Según tarjetas emitidas:

Línea 2: Anote en la casilla 03, el primer apellido (Persona Natural) o la Razón Social-Glosa-Declaración (Persona Jurídica).

Línea 3: Anote en la casilla 04, el segundo apellido (apellidos de casada).

Línea 4: Anote en la casilla 05, los nombres (sólo en caso de personas Naturales).

**Sección B: DIRECCIÓN DEL CONTRIBUYENTE PARA RECIBIR NOTIFICACIONES**

Debe escoger una letra, guión o punto en caso de no indicar una notificación.

Línea 5: Anote en la casilla 06, el número de la Calle, Avenida, Pasaje, Póliza, Bloque, Banda.

Línea 6: Anote en la casilla 07, el número de la casa, apto, n° exterior, n° interior.

Línea 7: Anote en la casilla 08, el número del Departamento, Barrio, Ciudad o Volcan.

Línea 8: Anote en la casilla 09, el número de Teléfono (teléfono del Contribuyente, anote en la casilla 10 el número de fax del Contribuyente, anote en la casilla 11 el número de teléfono de la oficina local, y en la casilla 12 el número de apartamento o local.

Línea 9: Anote en la casilla 12, el nombre del Departamento (según el listado arriba, trátese código correspondiente a casilla 14).

Línea 10: Anote en la casilla 15, el número del Municipio (según el listado arriba, trátese código correspondiente a casilla 16).

Línea 11: Anote en la casilla 17, el Correo Electrónico.

Al jefe del formulario, anote el nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado, quien deberá firmar en calidad de responsabilidad de los datos declarados.

**ODIGOS DE DEPARTAMENTO Y MUNICIPIOS**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Departamento</th>
<th>Código</th>
<th>Municipio</th>
<th>Código</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Antioquia</td>
<td>21</td>
<td>Medellín</td>
<td>21</td>
</tr>
<tr>
<td>Barranquilla</td>
<td>22</td>
<td>Bogotá</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>Boyacá</td>
<td>23</td>
<td>Tunja</td>
<td>23</td>
</tr>
<tr>
<td>Caldas</td>
<td>24</td>
<td>Armenia</td>
<td>24</td>
</tr>
<tr>
<td>Cundinamarca</td>
<td>25</td>
<td>Tunja</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>Meta</td>
<td>26</td>
<td>Tunja</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>Nariño</td>
<td>27</td>
<td>Tunja</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>Norte de Santander</td>
<td>28</td>
<td>Tunja</td>
<td>28</td>
</tr>
<tr>
<td>Norte de Santander</td>
<td>29</td>
<td>Tunja</td>
<td>29</td>
</tr>
<tr>
<td>Santander</td>
<td>30</td>
<td>Tunja</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>Sucre</td>
<td>31</td>
<td>Tunja</td>
<td>31</td>
</tr>
<tr>
<td>Tolima</td>
<td>32</td>
<td>Tunja</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>Atlántico</td>
<td>33</td>
<td>Tunja</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>Magdalena</td>
<td>34</td>
<td>Tunja</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td>San Agustín</td>
<td>35</td>
<td>Tunja</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>San José</td>
<td>36</td>
<td>Tunja</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>San Juan</td>
<td>37</td>
<td>Tunja</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>Santander</td>
<td>38</td>
<td>Tunja</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>Cauca</td>
<td>39</td>
<td>Tunja</td>
<td>39</td>
</tr>
<tr>
<td>Chocó</td>
<td>40</td>
<td>Tunja</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>Córdoba</td>
<td>41</td>
<td>Tunja</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>Guaviare</td>
<td>42</td>
<td>Tunja</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>Magdalena</td>
<td>43</td>
<td>Tunja</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>Norte de Santander</td>
<td>44</td>
<td>Tunja</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>Norte de Santander</td>
<td>45</td>
<td>Tunja</td>
<td>45</td>
</tr>
<tr>
<td>Santander</td>
<td>46</td>
<td>Tunja</td>
<td>46</td>
</tr>
<tr>
<td>Atlántico</td>
<td>47</td>
<td>Tunja</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>Magdalena</td>
<td>48</td>
<td>Tunja</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>San Agustín</td>
<td>49</td>
<td>Tunja</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>San José</td>
<td>50</td>
<td>Tunja</td>
<td>50</td>
</tr>
<tr>
<td>San Juan</td>
<td>51</td>
<td>Tunja</td>
<td>51</td>
</tr>
<tr>
<td>Santander</td>
<td>52</td>
<td>Tunja</td>
<td>52</td>
</tr>
<tr>
<td>Cauca</td>
<td>53</td>
<td>Tunja</td>
<td>53</td>
</tr>
<tr>
<td>Chocó</td>
<td>54</td>
<td>Tunja</td>
<td>54</td>
</tr>
<tr>
<td>Córdoba</td>
<td>55</td>
<td>Tunja</td>
<td>55</td>
</tr>
</tbody>
</table>

71
Procedimiento:
   a) Presentarse a la Dirección General de Impuestos Internos del Ministerio de Hacienda.
   b) La persona que se encarga de realizar dicho trámite debe llevar consigo los documentos antes mencionados y llevar los documentos originales, que servirán para confrontarlos con las copias.
   c) Entregar todos los documentos a la persona encargada.

3.1 Sanción por incumplimiento de la obligación de fijar lugar para recibir notificaciones.

El artículo 237 del Código Tributario establece que constituyen incumplimiento con relación a la obligación de informar, actualizar dirección e informar cambio de dirección para recibir notificaciones:

   a) No fijar o no informar lugar para recibir notificaciones por medio de formulario respectivo o en declaración de Impuesto Sobre la Renta o de Impuesto Sobre Transferencia de Bienes Raíces. Sanción: Multa de nueve salarios mínimos mensuales;
   b) No informar o Informar fuera del plazo correspondiente, el cambio o actualización de lugar o dirección para recibir notificaciones mediante formulario respectivo. Sanción: Multa de nueve salarios mínimos mensuales;
   c) No informar o informar fuera del plazo correspondiente, el cambio de lugar o dirección para recibir notificaciones, por el apoderado designado para tal efecto, por medio de escrito. Sanción: Multa de cinco salarios mínimos mensuales;
   d) No informar el cambio efectivo de domicilio, lugar o dirección para recibir notificaciones. Sanción: Multa de nueve salarios mínimos mensuales; y,
   e) Fijar o informar un lugar, dirección o domicilio para recibir notificaciones, falso, inexistente o incompleto. Sanción: Multa de nueve salarios mínimos mensuales.
Las personas que actúan en calidad de pequeños contribuyentes tienen la obligación de presentar las diferentes declaraciones de Impuesto sobre la Renta e Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, para enterar al FISCO todos los ingresos y gastos que obtengan y generen de su actividad económica. A continuación, se describen los procesos para presentar dichas declaraciones.

4. **Obligación de presentar declaraciones**

El Código Tributario en su artículo 91 manifiesta que están obligados a presentar las declaraciones tributarias dentro del plazo estipulado para tal efecto, los sujetos pasivos de los impuestos bajo la potestad de la Administración Tributaria, sea en calidad de contribuyente o de responsables, aun cuando ella no dé lugar al pago del impuesto, de acuerdo a lo previsto en las leyes correspondientes, salvo en los casos expresamente señalados por las leyes tributarias respectivas.

Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta que estén obligados a llevar contabilidad, deberán presentar dentro del plazo que la ley prevé para la presentación de la declaración del referido impuesto, el balance general del cierre del ejercicio o período de imposición respectivo, el estado de resultados, así como las conciliaciones fiscales o justificaciones de los rubros consignados en la declaración y en el balance general; o en su caso, cuando se trate de contribuyentes del referido impuesto que no estén obligados a llevar contabilidad formal deberán presentar el estado de ingresos y gastos, en este último caso, dicha información se proporcionará en el formulario de declaración respectivo en las casillas que la Administración Tributaria disponga para ese efecto. Se excluyen de tales obligaciones los sujetos pasivos cuyas rentas provenga exclusivamente de salarios, las personas naturales que obtengan rentas diversas iguales o inferiores a treinta mil dólares en el ejercicio o período de imposición y aquéllos que hayan cumplido con la obligación de nombrar e informar auditor para emitir dictamen e informe fiscal, en el ejercicio o período impositivo correspondiente a la declaración.
La información antes citada deberá presentarse por medio de los formularios que disponga la Dirección General de Impuestos Internos la cual se circunscribirá a la especificada en el inciso anterior.

Los estados financieros en referencia deberán contener las mismas cifras de los estados financieros que se presenten a instituciones financieras públicas o privadas para la obtención de financiamientos o créditos y las que contengan los balances presentados para su inscripción en registros públicos.

Los rubros del balance general, del estado de resultados o estado de ingresos y gastos, deberán coincidir con las anotaciones efectuadas en los libros legales, auxiliares o especiales, y con los comprobantes o justificantes legales que respaldan los asientos, del sujeto obligado a presentar la declaración de Impuesto sobre la Renta del correspondiente ejercicio o período de imposición.

Adicionalmente a las obligaciones anteriores, las personas naturales sujetas a los tributos internos, deberán elaborar una declaración de bienes inmuebles, la cual deberá presentarse anexa a la declaración del Impuesto sobre la Renta. Se excluyen de la presente obligación las personas naturales que obtengan rentas iguales o inferiores a trescientos sesenta y dos salarios mínimos mensuales en el ejercicio o período de imposición.

a. Que tengan el dominio de inmuebles con valores iguales o inferiores a un mil cuatrocientos cuarenta y seis salarios mínimos mensuales.

b. Que no tengan dominio de inmuebles.

La declaración de bienes inmuebles, deberá incluir las obligaciones o deudas relacionadas a los mismos, del ejercicio o período de imposición correspondiente a la declaración del Impuesto sobre la Renta que se acompaña. Los valores de los bienes inmuebles se consignarán al valor de adquisición y el de las deudas se consignará al valor del respectivo instrumento menos las amortizaciones o pagos efectuados.
La Administración Tributaria establecerá los formularios, medios, requisitos y las especificaciones técnicas para la presentación de la declaración e información anterior, la cual se considerará complementaria de las declaraciones tributarias que correspondan al ejercicio o período de imposición respectivos.

La declaración de bienes inmuebles será utilizada por la Administración Tributaria para el ejercicio de sus facultades legales, y aplicar la presunción por incremento patrimonial no justificado por el sujeto pasivo, y determinar el Impuesto sobre la Renta, el Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y el Impuesto Ad-valorem o Específico, según el caso, que resulte por dicho ajuste.

La Administración establecerá las medidas administrativas que garanticen la confidencialidad del contenido de la información presentada. Los funcionarios o empleados públicos que revelaren o divulgaren, información o documentación que debieran permanecer en reserva o facilitaren de alguna manera el conocimiento de los mismos, estarán sujetos a la responsabilidad penal correspondiente.

Los cálculos y procedimientos previstos en este artículo con base en la declaración del estado patrimonial, únicamente podrá efectuarse a partir del respectivo año de su exigibilidad; la declaración del estado patrimonial base del ejercicio fiscal 2009 no será sujeta de fiscalización alguna.

Según el artículo 92 de este Código establece que las declaraciones tributarias se presentarán en los formularios que disponga la Administración Tributaria.

La Administración Tributaria podrá autorizar mediante resolución la presentación de declaraciones mediante redes de comunicación electrónicas tales como internet, medios magnéticos u otros medios de transmisión de datos como correo electrónico, siempre que éstas posean todos los requisitos contenidos en los formularios proporcionados por la Administración Tributaria para tal fin. El Reglamento de este Código establecerá las especificaciones de seguridad que deberán cumplir para garantizar la exactitud de la información contenida en ellas.
Para los efectos del presente artículo, la Administración Tributaria podrá contratar con empresas públicas o privadas la elaboración o distribución de los formularios.

También el artículo 93 de este Código establece: que la información contenida en las declaraciones tributarias tendrá para todos los efectos el carácter de declaración jurada, sea que se presente en documento físico, magnético o por cualquier medio autorizado por la Administración Tributaria.

Según el artículo 31 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario establece: que los contribuyentes deberán liquidar el impuesto en los formularios que la Administración Tributaria proporcionará para el cumplimiento de dicha obligación en cuanto al cumplimiento de la presentación de declaraciones.

Para la presentación de declaración es el Ministerio de Hacienda tiene disponible el sistema DET una herramienta para elaborar declaraciones e informes tributarios para luego imprimirla o declararla en línea.

El sistema DET es un programa creado por Administración tributaria para la elaboración de declaraciones de IVA, pago a cuenta, Declaración de Renta entre otras.

A continuación, se presentan los pasos a seguir para descargar Software DET.
Presentación de declaraciones en físico mediante sistema DET.

a) Descargar sistema DET de página del Ministerio de Hacienda en la dirección www.mh.gob.sv
b) Luego de descargar software pasamos al paso 2 descargar aplicativos:

- Ver video explicativo como instalar los aplicativos al DET
- PDF explicativo como instalar los aplicativos al DET (EN)
- Guía para registrar DLL u OEX Windows Vista
- Solución MSSTDFMT

Luego de ver el video explicativo y/o leer el documento explicativo tiene problemas técnicos?
En esta opción nos aparecerá una pantalla donde detalla los diferentes aplicativos con los que cuenta el sistema DET.
A continuación, se presentan los pasos a seguir para instalar el sistema DET en nuestra computadora:

a) En la carpeta descarga daremos clic en el archivo, luego nos mostrara la siguiente pantalla donde nos mostrara el proceso de instalación.
Luego nos da la bienvenida al programa de Instalación DET daremos clic en **Aceptar**.
Luego daremos clic en la opción en esta opción nos muestra la dirección donde se encuentra el archivo.
Luego no presentara un grupo de programas a instalar seleccionaremos la opción Sistema DET - El Salvador, daremos clic en [Continuar]
En el siguiente paso nos aparecerá una opción donde nos permitirá copiar los archivos daremos clic en la opción SI.
Nos mostrará que ha finalizado la instalación correctamente daremos clic en y listo el sistema DET estará instalado en nuestra computadora.
Luego que hemos descargado el software ingresaremos al sistema de la siguiente manera.

Daremos clic izquierdo y nos aparecerán algunas opciones, daremos clic en ejecutar como administrador.
Luego procederemos a la instalación de los diferentes aplicativos daremos clic en la opción instalación de aplicativos.
Indicaremos la ruta del archivo, aparecerá la siguiente ventana:

Haga clic en el icono para ubicar el archivo (el más pequeño a la derecha).
Luego seleccionaremos el aplicativo a instalar:
Luego de seleccionado el archivo aparecerá la siguiente opción daremos clic en **Instalar**.
Luego de instalados los aplicativos nos aparecerá la siguiente pantalla:

En esta opción aparecerá un listado con los diferentes aplicativos instalados, y nos solicitará ingresar nuevos contribuyentes al sistema.
Para ingresar contribuyentes al sistema los realizaremos de la siguiente manera:
Nos solicitará si es persona natural o jurídica y luego nos solicitará la siguiente información.
Luego solicitará datos generales del contribuyente
PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN EN LINEA.

Según decreto ejecutivo numero 95 de fecha 18 de diciembre de 2015 establece que los contribuyentes obligados a la presentacion de declaraciones podran realizarlo através del portal del ministerio de hacienda, el cual facilitara todos los medios necesarios para cumplir con dicha obligacion.

A través de este servicio los contribuyentes podrán presentar y pagar las declaraciones de impuestos realizadas en la misma página web y con el sistema DET.

Para la registrarnos como declarante por internet necesitamos la siguiente documentación:

Si es persona natural

a) NIT del contribuyente
b) Número de DUI (Si es salvadoreño), número de pasaporte o de tarjeta de residente (Si es extranjero)
c) Correo electrónico o Email.
d) Si es contribuyente de IVA el Número de Registro de Contribuyente.

Si es persona jurídica

a) NIT del contribuyente
b) Número de DUI (Si es salvadoreño), número de pasaporte o de tarjeta de residente (Si es extranjero)
c) Correo electrónico o Email.
d) Si es contribuyente de IVA el Número de Registro de Contribuyente.
e) Datos de representante Legal
f) NIT del representante legal
g) Numero de DUI o número de pasaporte
Se presentan a continuación los pasos que se deben seguir para registrarse con declarante por internet.

REGISTRARSE COMO DECLARANTE POR INTERNET

a) Ingresar al portal del Ministerio de Hacienda en la dirección www.mh.gob.sv nos mostrara las siguientes opciones daremos clic en registrarse
b) En la opción registrarse nos llevará al siguiente portal en el cual mostrara los requisitos para registrarse como declarante damos clic en el **Continuar**
c) Luego le damos **Continuar** y nos solicitara el numero de NIT de la persona natural o jurídica que desea realizar los tramites en linea.
d) Introducido el Número de Identificación Tributaria y damos clic en **Continuar**
En el caso de persona jurídica
Debe colocar su clave de acceso para los servicios en línea, la cual debe tener entre 8 y 25 caracteres y únicamente acepta letras y números:

**NOTA:** Recibirá un correo de Confirmación de Registro, con las generales de los datos que nos ha proporcionado.
Debe verificar las condiciones para declarar por internet

Daremos clic en ACEPTAR
Si el Contribuyente olvida su contraseña realizará los siguientes pasos:

1. Daremos clic en la opción "¿Olvidó su clave?"
Luego nos solicitar el Número de Identificación Tributaria del contribuyente además el correo electrónico que hemos registrado damos clic en la opción "Enviar Solicitud".
Luego nos emitirá un mensaje que nuestra contraseña ha sido cambiada.
Registro presencial para los Servicios Web, Asignación de Opciones Especiales, Registro por Primera vez.

Si el trámite es realizado por el contribuyente deberá presentar el formulario Aceptación de Términos de Registro de Servicios por Internet completamente lleno y firmado, anexando DUI original.

**Persona Jurídica**

Si el trámite es realizado por el Representante Legal deberá presentar el formulario Aceptación de Términos de Registro de Servicios por Internet completamente lleno y firmado, anexando DUI original.

Si el trámite es realizado por un tercero deberá presentar el formulario Aceptación de Términos de Registro de Servicios por Internet y Formato de Autorización Para Solicitar Asignación de Opciones Especiales de Usuarios para los Servicios por Internet completamente llenas y firmadas por el Representante Legal o Apoderado según sea el caso.

**IMPORTANTE: Para ambos tipos de personas**

Si el trámite lo realizan a través de Representante Legal, este deberá estar registrado y activo en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), de lo contrario deberá primero hacer el trámite de actualización en el RUC (Ver requisitos para este proceso en página web www.mh.gob.sv)

Si el trámite lo realizan a través de Apoderado y este no está registrado o no está activo en el RUC, deberá presentar original y fotocopia o copia certificada del poder en el que conste la calidad en la que actúa, en donde especifique la facultad para realizar trámites en representación del poderdante ante el Gobierno, el Estado, la Administración Tributaria o cualquier Institución u Oficina Pública.
NOTA: Para cambio de correo electrónico si el trámite es realizado por el contribuyente deberá presentar su solicitud de Cambio de Correo Persona Natural completamente llena y firmada, anexando DUI Original.

Si el trámite es realizado por un tercero deberá presentar la solicitud de Cambio de Correo Persona Natural completamente llena y firmada por el Contribuyente, Representante Legal o apoderado según sea el caso, debidamente autenticada por notario, anexando DUI original de la persona que realiza el trámite.

En caso de persona jurídica si es realizado por el Representante Legal deberá presentar su Solicitud de Cambio de Correo Persona Jurídica completamente llena y firmada, anexando DUI Original.

Si el trámite es realizado por un tercero deberá presentar la Solicitud de Cambio de Correo Persona Jurídica completamente llena y firmada por el Representante Legal o Apoderado según sea el caso.

IMPORTANTE:

a) Para ambos tipos de persona como Datos de Verificación debe presentar el Número de cualquiera de las tres últimas declaraciones presentadas de IVA, Pago a Cuenta o Impuesto sobre la Renta.

b) Las declaraciones presentadas por medios electrónicos podrán ser verificadas ingresando al portal de servicio en línea del ministerio de hacienda en la opción consultas nos aparecerá un historial de todas las declaraciones presentada en línea.
Ministerio de Hacienda  
Dirección General de Impuestos Internos

Yo, Juan Manuel Pérez con DUI 0654433-0
NIT: 1123-130887-108-9

Contribuyente

Y, actuando en calidad de:

Jurídica o entidad, con NIT: _______ y NRC: _______, en adelante “usuario”, tengo a bien aceptar los términos de registro y utilización de los servicios de la Dirección General de Impuestos Internos, a realizar por Internet a través de la página web del Ministerio de Hacienda.

Entiendo que para seguridad en el resguardo de información y para propiciar el éxito en la realización de trámites por internet, éstos se dan bajo los siguientes términos:

1. CLAVE DE ACCESO:
   - La clave de acceso habilita el uso de cualquiera de los servicios disponibles en Internet de la Dirección General de Impuestos Internos a través de la página web del Ministerio de Hacienda.
   - Al momento del registro se creará una clave de acceso propia del usuario.
   - El uso de la clave de acceso es personal y por lo tanto, no se deberá revelar o dar a conocer a cualquier persona.
   - La clave de acceso hace las veces de la firma autógrafa.
   - La información enviada con el uso de la clave de acceso es considerada presentada y transmitida por el usuario ante la Administración Tributaria.

2. RED DE COMUNICACIÓN:
   - El servicio de comunicación por Internet proveído por la empresa privada seleccionada y los efectos en sus fallas serán de responsabilidad mutua entre el usuario y dicha empresa.
   - El servicio de comunicación por Internet seleccionado por el usuario debe estar en óptimas condiciones al momento de realizar los trámites por Internet, lo cual debe ser verificado por el mismo.
   - La falta de recepción de los datos transmitidos dentro de los plazos legales, por fallas en el servicio de red seleccionado, no constituirá justa causa que libere al usuario del pago de intereses y multas de conformidad con la Ley.

3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS:
   - A través de los medios informáticos se tendrá acceso a realizar los diferentes trámites que la Administración Tributaria tenga a disposición, los cuales estarán relacionados con:
     i. Registro Único de Contribuyentes.
     ii. Cuenta Corriente.
     iii. Autorización de Numeración Correlativa.
     iv. Control de Imprentas.
     v. Presentación y pago de Declaraciones e informes tributarios: la presentación de declaraciones fuera del plazo legal, a través de estos medios, no exime del pago de intereses y multas.
     vi. Autorización a terceros para realizar trámites por internet o de manera presencial: todo trámite realizado por un tercero en nombre del usuario, será de exclusiva responsabilidad de este último, bajo el entendido que para tales efectos se autoriza al tercero.
     vii. Buzón Electrónico
   - Los trámites que se ponen a disposición, se brindarán bajo las condiciones del servicio.

4. PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, DERECHOS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES:
   - Las declaraciones y mandamientos con impuesto a pagar requieren necesariamente de servicios de pago o reserva de fondos en línea con el banco seleccionado.
   - El horario del pago de impuestos en línea dependerá de la hora de cierre de que la entidad financiera seleccionada esté.
FORMATO DE AUTORIZACIÓN PARA SOLICITAR ASIGNACIÓN DE OPCIONES ESPECIALES DE USUARIOS PARA LOS SERVICIOS POR INTERNET

San Salvador, de de de 201

Señor (a)
DIRECTOR(A) GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS.
Presente.

Yo, actuando en calidad de: (Contribuyente, Representante Legal o Apoderado), de (persona natural, persona jurídica o entidad), con NIT: y NRC: a Usted expedo que autorizo a con DUI: para realizar el trámite de presentación de "Aceptación de Términos de Registro de Servicios por Internet de la Dirección General de Impuestos Internos", anexo a este escrito.

FIRMA:
Firma de Contribuyente, Representante Legal o Apoderado.

ESPACIO RESERVADO PARA PERSONAL DE RECEPCIÓN DE SOLICITUDES

Yo empleado de la Sección, Centro o Minicentro Express
manifesto que he cotejado la firma anterior con el DUI original y verificado la documentación que acompaña a la presente solicitud.

Firma de Empleado

ESPACIO RESERVADO CONTROL DE CALIDAD DE UNIDAD RECEPTORA

Yo empleado de la Sección, Centro o Minicentro Express
manifesto que he cotejado la firma anterior con el DUI original y verificado la documentación que acompaña a la presente solicitud.

Firma de Empleado
4.1 Sanción por incumplimiento de la obligación de presentar declaraciones

El artículo 238 del Código Tributario establece que Constituye incumplimiento con relación a la obligación de presentar declaración:

a) Omitir la presentación de la declaración. Sanción: Multa equivalente al cuarenta por ciento del impuesto que se determine, la que en ningún caso podrá ser inferior a un salario mínimo mensual;

b) No presentar la declaración correspondiente dentro del plazo legal establecido. Sanción:
   a) Multa equivalente al cinco por ciento del monto del impuesto a pagar extemporáneamente si se presenta la declaración con retardo no mayor de un mes;
   b) Multa equivalente al diez por ciento, si se presenta con retardo de más de un mes, pero no mayor de dos meses;
   c) Multa equivalente al quince por ciento, si el retardo es superior a dos meses, pero no mayor de tres meses; y,
   d) Multa equivalente al veinte por ciento, si el retardo es mayor de tres meses.

LAS MULTAS SEÑALADAS EN LOS NUMERALES ANTERIORES, EN NINGÚN CASO PODRÁN SER INFERIORES A DOS SALARIOS MÍNIMOS.

Si la declaración tributaria no presentare impuesto a pagar la sanción aplicar será de un salario mínimo.

c) Presentación de declaración incorrecta. Sanción: Multa del veinte por ciento del impuesto no pagado dentro del plazo legal, la que en ningún caso podrá ser inferior a un salario mínimo mensual;

d) Presentar la declaración con error aritmético. Sanción: Multa del diez por ciento sobre la diferencia que resulte entre el valor a pagar o el saldo a favor inicialmente determinado y el establecido por la Administración Tributaria.

e) Presentar la declaración tributaria sin consignar datos o información, establecida en los literales a), b), c), d) y g) del Artículo 95 de este Código o
consignarla en forma inexacta o incompleta. Sanción: Multa de dos salarios mínimos mensuales; y,

f) Presentar la declaración tributaria del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, sin consignar los datos o información establecida en el Artículo 115-A, o consignarla en forma inexacta o incompleta. Sanción: Multa de cuatro salarios mínimos mensuales.

Ejemplo: el señor Alfredo Villatoro Meléndez con Número de Identificación Tributaria 1416-150450-001-6 se presenta el día 19 de agosto de 2016, a las Oficinas del Ministerio de Hacienda de forma voluntaria a la presentación de la declaración del mes de enero 2016 la cual fue omitida y no presentada en el periodo correspondientes, el cual se aplican una multa del 20% sobre el impuesto determinado en la declaración del mes correspondiente.
MINISTERIO DE HACIENDA  
DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS  
CENTRO EXPRESS SAN MIGUEL  
HOJA DE CALCULO DE MULTA E INTERESES  

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT</th>
<th>1416-150450-001-6</th>
<th>NRC</th>
<th>1547402</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NOMBRE O RAZON SOCIAL</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ALFREDO VILLATORO MELENDEZ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Valor expresado en Dólar de los Estados Unidos de América (US$)  

Período: 01/2016  
Tipo Declaración: ORIGINAL  

OBLIGACION: Transferencia de Bienes Muebles y Prestación Serv.  

<table>
<thead>
<tr>
<th>IMPUESTO IVA</th>
<th>$ 0.00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>MULTA IVA</td>
<td>$ 62.93</td>
</tr>
<tr>
<td>INTERESES IVA</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>IMPUESTO RETENCION IVA 1%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>RETENCION IVA 1%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>INTERESES RETENCION IVA 1%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>IMPUESTO PERCEPCION IVA 1%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>PERCEPCION IVA 1%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>INTERESES PERCEPCION IVA 1%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>IMPUESTO PERCEPCION IVA 2%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>PERCEPCION IVA 2%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>INTERESES PERCEPCION IVA 2%</td>
<td>$ 0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>$ 62.93</td>
</tr>
</tbody>
</table>

F.INICIO CALCULO: 13/02/2016  
FECHA DE CALCULO: 19/08/2016  
VALIDO HASTA: 12/09/2016  

OBSERVACIONES  
* El atenuante que se le ha aplicado a la multa determinada en este Hoja de Cálculo está basado en la voluntariedad de pago expresada por el contribuyente, la cual podría ser diferente si previamente a la emisión del mismo, existiera alguna intervención de parte de la Administración Tributaria.  
* Los datos de esta Hoja de Cálculo deben ser incorporados en las casillas correspondientes de la declaración para realizar el pago.  
* Los valores de este cálculo estarán sujetos a revisiones posteriores con base a la información de la declaración presentada.

Nombre y Firma del Funcionario Responsable  

CÓDIGO ÚNICO: #16A8EFSX396  
CENTRO EXPRESS SAN MIGUEL  
6a. Av. Norte, entre Calle Sirena y 2a. C. Ote, San Miguel  
Teléfono 2600-6132  
CERTIFICADA BAJA LA NORMA ISO 9001 POR LA ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE NORMALIZACIÓN Y CERTIFICACIÓN  
FECHA DE IMPRESIÓN: 19/08/2016 1:11 PM
Nota: Lo ubicaremos en la sección multas el cual se sumará el valor establecido del impuesto al valor agregado.

5. **Obligaciones establecidas en la ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.**

   El impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicio se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales, establecido en el artículo 1 de dicha ley.
La ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio establece en su artículo 4: que constituyen hecho generador del impuesto, la transferencia de dominio a título oneroso de bienes muebles corporales.

Según el artículo 5 de esta ley bienes muebles corporales comprende cualquier bien tangible ya sea transportable de un lugar a otro por sí mismo o por una fuerza o energía externa.

Los hechos comprendidos según el artículo 7 en el concepto de transferencia son los siguientes:

a) Transferencias efectuadas en pública subasta, adjudicaciones en pago o remate de bienes muebles corporales pertenecientes a contribuyentes del impuesto;
b) Permutas
c) Daciones en pago
d) Cesión de títulos de dominio de bienes muebles corporales;
e) Mutuos préstamos de consumo en que una parte entrega a la otra, cosas fungibles con cargo a restituir otras tantas del mismo género y calidad;

El artículo 18 de referida ley establece el momento en que ocurre o se causa el impuesto, el cual dice de la siguiente manera: Las prestaciones de servicios como hecho generador del impuesto se entienden ocurridas y causado el impuesto, según cuál circunstancia de las señaladas a continuación:

a) Cuando se dé término a la prestación;
b) Cuando se entregue o ponga a disposición el bien o la obra, si la prestación incluye la entrega o transferencia de un bien o ejecución de una obra; y
c) Cuando se pague totalmente el valor de la contraprestación o precio convenido, o por cada pago parcial del mismo, según sea el caso; se acredite en cuenta o se ponga a disposición del prestador de los servicios, ya sea en forma total o parcial, aunque sea con anticipación a la prestación de ellos.
En la prestación de servicios permanentes, regulares, continuos o en los suministros de servicios periódicos, el impuesto se causa al momento de emitirse cualquiera de los documentos señalados en el Art. 97 de esta ley o al término de cada período establecido para el pago, según cual hecho acontezca primero, independientemente de la fecha de pago del servicio.

Las prestaciones de servicios constituirán hecho generador según el artículo 19 de esta ley cuando dichos servicios se presten directamente en el país, no obstantes que los respectivos actos, convenciones se hayan perfeccionado fuera de él, y cualquiera que sea el lugar en que se pague o se perciba la remuneración.

Son contribuyentes del impuesto quienes, en carácter de productores, comerciantes mayoristas o al por menor, o en cualesquiera otras calidades dentro de su giro o actividad o en forma habitual, por sí mismo o a través de mandatarios a su nombre, ventas u otras operaciones que signifiquen la transferencia onerosa del dominio de los respectivos bienes corporales esto según lo establecido en el artículo 22 de dicha ley.

El artículo 47 de esta ley establece el concepto de base imponible genérica de la siguiente manera: “es la cantidad en que se cuantifiquen monetariamente los diferentes hechos generadores del impuesto, la cual corresponderá, por regla general, al precio o remuneración pactada en las transferencias de bienes o en las prestaciones de servicios, respectivamente, o al valor aduanero en las importaciones o internaciones”. Estableciendo en este artículo cuando no se considera base imponible genérica.

La tasa imponible del impuesto es del trece por ciento aplicable sobre la base imponible según artículo 54 de respectiva ley.

La aplicación de dicha tasa establecida en el artículo 55, se aplicara a la base imponible de los hechos generadores, determina el impuesto que se causa por cada operación realizada en el periodo tributario correspondiente y que para los efectos del presente impuesto se denomina debito fiscal.

El artículo 57 establece que los contribuyentes deberán trasladar a los adquirentes de los bienes y a los prestatarios de los servicios, una cantidad equivalente al monto del
débito fiscal generado en cada operación gravada, además este artículo establece otros aspectos que se deben de considerarse al momento de trasladar el débito fiscal.

Los retiros de bienes del giro de la empresa, ni el autoconsumo de servicios, a que se refieren los artículos 11 y 16 de esta ley, no generan crédito fiscal, así lo establece el Art. 58.

El Art. 60 establece que las cantidades que a título del impuesto se trasladen a los no contribuyentes indicados en el Artículo 28 de esta ley, no les generan crédito fiscal y constituirán costo de los respectivos bienes y servicios, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 31 y 65 de la misma.

El ajuste del crédito fiscal según el Artículo 63 el cual establece que, para calcular el crédito fiscal del período tributario, se debe restar el impuesto correspondiente a las siguientes partidas, en cuanto haya lugar, siempre que no se hubieren efectuado con anterioridad y consten en comprobantes de crédito fiscal o en las notas referidas en el artículo 110 del Código Tributario. En las literales (a), (b) y (c) del presente artículos de la ley de IVA establece que:

(a) Las cantidades trasladadas por adquisiciones de bienes o prestaciones de servicios anuladas o rescindidas, siempre que las mismas se hubieren considerado en el cálculo del crédito fiscal correspondiente al período tributario o en otro anterior;
(b) El monto de las cantidades trasladadas correspondiente a reducción de precios, descuentos, bonificaciones u otras deducciones, que impliquen una disminución del precio de compra de los bienes o de la remuneración de los servicios, siempre que anteriormente se hubieran computado en el crédito fiscal;
(c) y Cualquier suma que hubiere sido trasladada en exceso, en la parte en que dicha suma exceda el monto que debió trasladarse.

Por otra parte deberá agregarse al crédito fiscal el aumento del impuesto que proceda de acuerdo con los comprobantes de crédito fiscal y notas debito recibidas y registradas con posterioridad.
Respecto de los comprobantes de crédito fiscal y notas de débito que se reciban con retraso, el impuesto que de ellas resulte podrá utilizarse para aumentar el crédito fiscal, hasta los tres períodos tributarios que siguen al de la emisión de dichos documentos.

Y en a las notas de crédito, el impuesto contenido en ellas deberá utilizarse para reducir el crédito fiscal, en el período tributario en que fueron emitidas, salvo que el contribuyente demuestre haberlas recibido con retraso, en cuyo caso se registrarán y declararán hasta los tres períodos tributarios que siguen al de la emisión de dichos documentos.

Transcurrido dicho plazo sin efectuar el ajuste al crédito fiscal, el contribuyente estará obligado a modificar las declaraciones del periodo tributario de la emisión de los referidos documentos, aplicando todo el crédito fiscal a que se tendría derecho o a disminuirlo en la cuantía correspondiente.

El artículo 65 establece los casos en que el crédito fiscal es deducible para efectos del impuesto, como son los siguientes:

1. Adquisiciones de bienes muebles corporales destinados al activo realizable;
2. Adquisiciones de bienes muebles corporales destinados al activo fijo, cuando en éste conserven su individualidad y no se incorporen a un bien inmueble.
3. Desembolsos efectuados para la utilización de servicios en el giro del negocio, siempre que no se destinen a la construcción o edificación de bienes inmuebles, así como la reconstrucción, remodelación o modificación, ya sea total o parcial de bienes inmuebles sean propiedad o no del contribuyente; indistintamente que dichos servicios se contraten por precio alzado, por administración de obra o cualquier otra modalidad.
4. Gastos generales destinados exclusivamente a los fines de la realización del objeto, giro o actividad del contribuyente, tales como fletes o acarreos, energía eléctrica, teléfono o agua. Estas operaciones deberán ser indispensables para el objeto, giro o actividad.

**Deducción del crédito fiscal en operaciones gravadas exentas y no sujetas.**

Según artículo 66 de la establece: si las operaciones realizadas en un periodo tributario son en parte gravadas, en parte exentas o en parte no sujetas; el crédito fiscal a deducirse del débito fiscal, se establecerá con base a un factor que se determinará dividiendo las operaciones gravadas realizadas en el período tributario entre la sumatoria de las operaciones gravadas, exentas y las no sujetas realizadas en dicho período, debiendo deducirse únicamente la proporción resultante de aplicar dicho factor al crédito fiscal del período tributario.

En los períodos tributarios siguientes la proporción del crédito fiscal se determinará aplicando el procedimiento anterior sobre la base de las operaciones acumuladas desde el primer período en que se aplicó la proporcionalidad, aun cuando sólo tuviere operaciones gravadas, y hasta el término del ejercicio comercial.

Si no existen créditos fiscales atribuibles a las operaciones no sujetas al pago del impuesto y éstas provienen de actividades no habituales del contribuyente, no se incluirá tales operaciones en el cálculo de la proporcionalidad. Tampoco se incluirán en el cálculo de la proporcionalidad, las operaciones consistentes en donaciones de bienes o de servicios efectuadas por el contribuyente en los términos previstos de que sean para el giro del negocio, donaciones gratuitas a las instituciones públicas. Lo anterior sin perjuicio del cumplimiento de otras obligaciones tributarias que la Ley o el Código Tributario establezcan respecto de las operaciones no sujetas.

Se consideran operaciones no sujetas al pago del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, aquellas que, no estando expresamente previstas en la ley de IVA como exenciones, no se enmarcan dentro de los hechos
generadores establecidos en la ley del IVA, así como aquellas que dicha ley les atribuya expresamente el carácter de no sujetas.

La proporción del crédito fiscal que corresponda a las operaciones exentas y no sujetas formará parte del costo o gasto, según corresponda.

Ejemplo: Supóngase que la empresa XYZ inicia sus operaciones en septiembre de 2016, con las siguientes operaciones:

Ventas Gravadas: $7,700, que causa IVA débito por $1,001.00
Ventas Exentas: $2,200
Ventas No Sujetas: $100.00
Compras Gravadas: $8,000, que causa IVA crédito por $1,040.00

De solo existir compras y ventas gravadas, al sólo observar las cantidades pareciera que la empresa tuvo remanente en el periodo de septiembre de 2016 y no tendrá que pagar impuestos. Pero también se realizaron ventas exentas y no sujetas, y debe calcularse el factor del que habla el art. 66 mediante el siguiente cuadro:
CUADRO DE PROPORCIONALIDAD DE CREDITO FISCAL

<table>
<thead>
<tr>
<th>PERIODO</th>
<th>Compras Gravadas</th>
<th>VENTAS</th>
<th>Iva Prop. deducible</th>
<th>Iva debito fiscal</th>
<th>Remanente</th>
<th>IVA no deduc.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AÑO</td>
<td>MES</td>
<td>Gravadas</td>
<td>Exentas</td>
<td>No Sujetas</td>
<td>Ventas totales</td>
<td>Crédito</td>
</tr>
<tr>
<td>2016</td>
<td>Sep.</td>
<td>$ 8,000</td>
<td>$ 7,700</td>
<td>$ 2,200</td>
<td>$ 100</td>
<td>$10,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Factor</td>
<td>0.77</td>
<td>0.22</td>
<td>0.01</td>
<td>0.01</td>
<td>0.77</td>
<td>0.22</td>
</tr>
</tbody>
</table>

El factor se calcula al dividir las ventas gravadas ($7,700) entre las ventas totales ($10,000) y se obtiene un factor de 0.77 (o 77%). Este es el porcentaje de crédito fiscal que la empresa tiene derecho a deducirse del débito. El otro 23% no se deduce, pues se asume que esos créditos fiscales corresponden a los ingresos no gravados. El IVA proporcional deducible se calcula multiplicando el factor de 0.77 por el IVA crédito fiscal causado del periodo que asciende a $1,040. El producto que da, $800.80, se resta del IVA débito fiscal de $1,001, y el resultado es un impuesto por pagar de $ 200.20. El ajuste del art. 66 hizo que el remanente de la empresa se convirtiera en un impuesto por pagar. En cuanto al IVA no deducible de $239.20, este se coloca en la declaración mensual de IVA (F07) en la casilla 132 “Crédito IVA por Proporcionalidad Mensual (No deducible del débito)”. 
Luego de haber calculado el crédito fiscal deducible pasamos a la elaboración de la declaración de IVA, ubicaremos las ventas exentas como gravadas en su respectiva casilla.

<table>
<thead>
<tr>
<th>I. OPERACIONES DEL MES</th>
<th>COMPRAS</th>
<th>VENTAS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>5</strong> Compras Internas Exentas y/o No Sujetas</td>
<td>$65 + $0.00</td>
<td>$85 + $2,200.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>6</strong> Importaciones Exentas y/o No Sujetas</td>
<td>$70 + $0.00</td>
<td>$85 + $100.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>7</strong> Importaciones Gravadas (Fuera Región Centroamericana)</td>
<td>$75 + $0.00</td>
<td>$88 + $0.03</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>8</strong> Exportaciones (Fuera Región Centroamericana)</td>
<td>$90 + $0.00</td>
<td>$90 + $0.03</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>9</strong> Compras Internas Gravadas</td>
<td>$91 + $0.00</td>
<td>$91 + $0.03</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>10</strong> Devoluciones, Rebajas, Descuentos u otras Deducciones sobre Compras</td>
<td>$81 - $0.00</td>
<td>$93 + $0.03</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>11</strong> Venta Internas Gravadas con Comprobante Crédito Fiscal</td>
<td>$95 + $0.00</td>
<td>$95 + $0.03</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>12</strong> Venta Internas Gravadas con Factura</td>
<td>$96 + $7,700.00</td>
<td>$96 + $7,700.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>13</strong> Devol. Rebajas, Desc. u otras Deducc. sobre ventas</td>
<td>$97 - $0.00</td>
<td>$97 - $0.00</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>14</strong> <strong>SUMA DE COMPRAS:</strong> $100 = $0.00</td>
<td><strong>SUMA DE VENTAS:</strong> $105 = $10,000.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>15</strong> Venta Gravada por Cuenta de Terceros Domiciliados (No debe incluirse en sumatoria de casilla 105)</td>
<td>$108</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### C. Impuestos declarados en el mes

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cédula</th>
<th>Descripción</th>
<th>Créditos</th>
<th>Debitos</th>
<th>Debitos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>16</td>
<td>Remanente Crédito del Período Anterior</td>
<td>110</td>
<td>+</td>
<td>0.00 2</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>Reintegro Crédito Fiscal IVA por Exportaciones</td>
<td>115</td>
<td>-</td>
<td>0.00 4</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>(En el periodo que se notificó la Resolución)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>18</td>
<td>Crédito por Importaciones</td>
<td>125</td>
<td>+</td>
<td>0.00 1</td>
</tr>
<tr>
<td>19</td>
<td>Crédito por Internaciones</td>
<td>126</td>
<td>+</td>
<td>0.00 5</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>Crédito por Importación de Servicios</td>
<td>127</td>
<td>+</td>
<td>0.00 3</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>Crédito por Retención IVA a No Domiciliados</td>
<td>128</td>
<td>+</td>
<td>0.00 9</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>Crédito Compras Internas Gravadas</td>
<td>130</td>
<td>+</td>
<td>1,040.00</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>Crédito por Devolución, Rebajas, Desc. u otras Deducciones sobre Compras</td>
<td>131</td>
<td>-</td>
<td>0.00 6</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>Crédito IVA por Proporcionalidad Mensual (No deducible del Debito)</td>
<td>132</td>
<td>-</td>
<td>235.20 0</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (SI Resulta Superior al Efectivamente Deducido)</td>
<td>133</td>
<td>+</td>
<td>0.00 2</td>
</tr>
<tr>
<td>26</td>
<td>Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (SI Resulta Inferior al Efectivamente Deducido)</td>
<td>134</td>
<td>-</td>
<td>0.00 7</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>Disminución de Saldo a Favor (Remanente de Crédito Fiscal) por Aplicación del Art. 74-A del C.T.</td>
<td>200</td>
<td>-</td>
<td>0.00 7</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>SUMA DE CREDITOS:</strong></td>
<td><strong>145</strong></td>
<td>=</td>
<td><strong>830.80 2</strong></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>RESOLUCIÓN NO:</strong></td>
<td><strong>201</strong></td>
<td>=</td>
<td><strong>0 0</strong></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>SUMA DE DEBITOS:</strong></td>
<td><strong>150</strong></td>
<td>=</td>
<td><strong>1,001.00 4</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

**El IVA es el impuesto que pagan los salvadoreños cuando te compran bienes o servicios.**

**DECLARA CORRECTAMENTE**

---

### 29. Llevar a Régimen 155 si la suma de los créditos es mayor que la suma de los débitos

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cédula</th>
<th>Descripción</th>
<th>Créditos</th>
<th>Debitos</th>
<th>Debitos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>30</td>
<td>Remanente Crédito Proximo Periodo</td>
<td>155</td>
<td>0.00 6</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>31</td>
<td>Percepción IVA del 1% efectuada al declarante</td>
<td>161</td>
<td>+</td>
<td>200.20 1</td>
</tr>
<tr>
<td>32</td>
<td>Extensión IVA efectuada al declarante</td>
<td>163</td>
<td>+</td>
<td>0.00 9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

### 122
5.1 Obligación de presentar declaración de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Como establece el artículo 93 del Código Tributario; el período tributario será de un mes calendario. En consecuencia, los contribuyentes y, en su caso, los responsables del impuesto, deberán presentar mensualmente una declaración jurada sobre las operaciones gravadas, exentas y no sujetas realizadas en el período tributario, en la cual dejarán constancia tanto del débito fiscal mensual como del crédito fiscal del mismo período, así como de los remanentes de éste traspasados de períodos tributarios anteriores.

Igualmente liquidarán el impuesto a pagar o, si correspondiere, liquidarán el remanente del crédito fiscal no deducido del débito fiscal del respectivo período. La declaración deberá presentarse en los formularios que proporcione la Dirección General.

El Art. 94 establece que la declaración jurada incluirá el pago y deberá ser presentada en la Dirección General de Impuestos Internos, en la Dirección General de Tesorería, en los Bancos y otras instituciones financieras autorizadas por el Ministerio de Hacienda, en cualquiera de las oficinas que estas instituciones tengan en el país, dentro de los diez primeros días hábiles del mes siguiente al período tributario correspondiente mediante. En este mismo lapso deben ingresarse los impuestos retenidos o percibidos por los agentes de retención o de percepción. (Se deberá utilizar formulario f07 v2)

Además, deberán incluirse en dicha declaración los impuestos retenidos o percibidos por los agentes de retención o de percepción, el impuesto sobre la importaciones e internaciones será liquidado ante la Dirección General de la Renta de Aduanas en el mismo momento que se paguen los impuestos aduaneros. La constancia de pago de dicho impuesto constituirá Comprobante de Crédito Fiscal.

EJEMPLO: el señor Miguel Ángel Barrera realizó una venta con factura de consumidor final por un valor de $1,130 en la cual anuló la factura 39 a continuación presentaremos como elaboro su respectiva declaración de IVA.
DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES Y MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS

SEÑOR CONTRIBUYENTE
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NUMERO DE DECLARACION: 107090054443

A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT</th>
<th>0614-120655-1150-3</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Año</td>
<td>2016</td>
</tr>
<tr>
<td>Contribuyente</td>
<td>MIGUEL ANGEL BARRERA ALFARO</td>
</tr>
<tr>
<td>NRC</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>Telefono</td>
<td>2943325</td>
</tr>
</tbody>
</table>

B. OPERACIONES DEL MES

<table>
<thead>
<tr>
<th>Articulo</th>
<th>Impuesto</th>
<th>Debito</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3. Compras Insumos Existentes/No Subjeto</td>
<td>86 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Importaciones Existentes/No Subjeto</td>
<td>70 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Importaciones Gravadas (Fuerza Región)</td>
<td>75 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Internacional Gravadas (Región Centroamericana)</td>
<td>76 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Compras Internas Gravadas</td>
<td>80 +</td>
<td>131.31</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Devoluciones, Desc. u otras Deducc sobre compras</td>
<td>81 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

C. IMPUESTOS DECLARADOS EN EL MES

<table>
<thead>
<tr>
<th>Articulo</th>
<th>Impuesto</th>
<th>Debito</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>16. Remanente Crédito del Período Anterior</td>
<td>110 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>17. Saldo por el Impuesto del Período Anterior</td>
<td>125 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>18. Crédito por Liquidacion</td>
<td>128 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>19. Crédito por Importaciones</td>
<td>127 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>20. Crédito por Retencion de IVA</td>
<td>130 +</td>
<td>17.07</td>
</tr>
<tr>
<td>21. Crédito por Devoluciones, Desc. u otras Deducc sobre compras</td>
<td>131 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>22. Crédito IVA y Proporcionalidad</td>
<td>132 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>23. Crédito IVA y Ajuste de Proporcionalidad</td>
<td>134 +</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

D. DETERMINACION DEL IMPUESTO

<table>
<thead>
<tr>
<th>Articulo</th>
<th>Impuesto</th>
<th>Debito</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>28. Remanente Crédito del Próximo Período</td>
<td>155</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>29. Saldos por el Impuesto del Próximo Período</td>
<td>160 +</td>
<td>112.93</td>
</tr>
</tbody>
</table>

El IVA es el Impuesto que pagan los Salvadoreños cuando se compran Bienes o Servicios.

DECLARA CORRECTAMENTE
En el reverso de esta declaración colocaremos los documentos emitidos en el mes que se declara como también los documentos anulados y extraviados.

Además, elaboraremos un detalle de los documentos legales elaborados en dicho mes como también la imprenta que elaboró los documentos detallando el nombre comercial, Numero de Identificación tributaria y el Número de Autorización de la Imprenta.
5.2 Obligación de presentar el Informe de Retenciones, Anticipos o Percepciones efectuados y que le han efectuado de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Agentes de Retención.

Según el artículo 162 de Código Tributario: todos los sujetos pasivos que conforme a la clasificación efectuada por la Administración Tributaria ostenten la categoría de Grandes Contribuyentes y que adquieran bienes muebles corporales o sean prestatarios o beneficiarios de servicios de otros contribuyentes que no pertenezcan a esa clasificación, deberán retener en concepto del anticipo del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios el uno por ciento sobre el precio de venta de los bienes transferidos o de la remuneración de los servicios prestados, la cual deberá ser enterada sin deducción alguna en el mismo periodo tributario en el que se efectuó la adquisición de bienes o de servicios, dentro del lugar y plazo para presentar la declaración tributaria.

Para el cálculo de la retención en referencia, no deberá incluirse el valor que corresponda al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. La retención a que se refiere este párrafo será aplicable en operaciones en que el precio de venta de los bienes transferidos o de los servicios prestados sea igual o superior a cien dólares. Los contribuyentes que sean sujetos de la retención del Impuesto deberán consignar en los documentos legales que emitan el valor del impuesto retenido.

La Administración Tributaria está facultada para designar como responsables, en carácter de agentes de retención del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios a otros contribuyentes distintos antes mencionados, así como a los Órganos del Estado, las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades y las Instituciones Oficiales Autónomas aunque no sean contribuyentes de dicho impuesto, o no sean los adquirientes de los bienes o prestatarios de servicios. En este caso, el porcentaje a retener corresponderá al uno por ciento sobre el precio de venta de los bienes transferidos o de los servicios prestados.
Las retenciones se efectuarán en el momento en que según las reglas generales que estipula la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios se causa dicho impuesto y deberán enterarse al Fisco de la República aunque no se haya realizado el pago respectivo al proveedor de los bienes o de los servicios.

Para efectos de lo dispuesto en esta sección la calidad de Gran Contribuyente se acreditará por medio de la tarjeta de contribuyente que proporcione la Administración Tributaria, la cual se distinguirá de las tarjetas que se emitan a las demás categorías de contribuyentes.

Deberán documentar mediante Notas de Débito o Crédito, según corresponda, los ajustes por aumentos o disminuciones a las retenciones del impuesto que hayan sido realizadas en su oportunidad, por las mismas circunstancias a que se refiere el reemplazo de comprobantes de crédito fiscal, notas de débito y créditos.

**Agentes de Percepción.**

Según establece el artículo 163 del Código tributario establece todos los sujetos pasivos que sean Importadores, productores o distribuidores de bebidas alcohólicas inclusive cerveza, cigarrillos, habanos o puros, de boquitas o frituras, de bebidas gaseosas o isotónicas, Importadores o distribuidores de petróleo y sus derivados, importadores de repuestos, importadores de materiales de construcción, importadores o productores de cemento; importadores o distribuidores productos de ferretería, que conforme a la clasificación efectuada por la Administración Tributaria ostenten la categoría de Grandes Contribuyentes y que transfieran bienes muebles corporales a otros contribuyentes que no pertenezcan a esa clasificación para ser destinados al activo realizable de éstos últimos, deberán percibir en concepto de anticipo del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios el uno por ciento sobre el precio neto de venta de los bienes transferidos, la cual deberá ser enterada sin deducción
alguna en el mismo período tributario en el que se efectué la transferencia de bienes o de servicios, dentro del plazo que establece el código tributario.

Los agentes de retención y percepción del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio tienen la obligación de remitir dentro de los quince primeros días hábiles del mes siguiente al periodo tributario en el cual se realizaron las retenciones, anticipos o percepciones, deberán presentar en medios manuales, magnéticos o electrónicos los formularios establecidos por la Administración Tributaria.

Dicho informe debe contener la siguiente información:

1. Nombre, denominación o razón social
2. Número de Identificación Tributaria
3. Monto sujeto a retención, anticipo o percepción
4. Monto de la retención, anticipo o percepción
5. Firma del agente de retención o percepción o del receptor, su representante legal o apoderado.

Los contribuyentes que hayan sido sujetos de retenciones, de percepciones o de anticipos del mencionado impuesto tienen la obligación de remitir dicha información mediante formulario F930.

EJEMPO: El señor Miguel Ángel Ortiz informa mediante F930 las retenciones correspondientes al mes de noviembre 2016.
INFORME MENSUAL DE RETENCION, PERCEPCION O ANTECIPO A CUENTA E IVA FORMULARIO F930

REPÚBLICA DE EL SALVADOR
MINISTERIO DE RACIENZA
INSTRUCCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

A. Identificación del Contribuyente que presenta el informe (Agente o Sujeto) por Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA

<table>
<thead>
<tr>
<th>PERIODO TRIBUTARIO</th>
<th>NÚMERO DE INFORME</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>11 MES 2016</td>
<td>108858</td>
</tr>
</tbody>
</table>

B. Datos del (los) Contribuyente(s) Informado(s) Agente(s) o Sujeto(s) por Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA

<table>
<thead>
<tr>
<th>Apellido(s) y Nombre(s), Razón Social o Denominación según tarjeta NIT</th>
<th>NIT</th>
<th>Calidad en que Actúa</th>
<th>Modalidad</th>
<th>Código de Documento</th>
<th>Número de Documento</th>
<th>Monto Sujeto(s)</th>
<th>Monto de la retención percepción o anticipo a cuenta</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FLORES HUEZO JUAN PERES</td>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 1 9 07</td>
<td>1 1345</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>3 13 5 06 8 15 9 07</td>
<td>0 17</td>
<td>1 000.00</td>
<td>4 11</td>
<td>10.00</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

CÓDIFICACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME

C. CALIDAD EN QUE ACTUA

1. Agente de Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta IVA

D. MODALIDAD

1. Percepción

E. CODIGO DE DOCUMENTOS

1. Comprobante de Crédito Fiscal

2. Anticipo a Cuenta

2. Documento Contable de Liquidación

3. Retención

3. Comprobante de Retención

4. Nota de Débito

5. Nota de Crédito

DECLARACIÓN JURADAMENTE QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN EL PRESENTE INFORME SON EXPRESIÓN FIEL, DE LA VERDAD, MANIFIESTO QUE TENGO CONOYECIMIENTO QUE INCURRIERA EN UNA SANCIÓN ADMINISTRATIVA EN CASO DE INCUMPLIR LA NORMATIVA LEGAL RESPECTIVA; SANCION ESTABLECIDA EN EL ART. 241 LITERAL E) DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.

NOMBRE Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE, REPRESENTANTE LEGAL O APoderADO

SELLO

FIRMA Y SELLO DE RECEPTOR AUTORIZADO
El contribuyente deberá solicitar ante la Administración Tributaria la asignación y Autorización del Número Correlativo de documentos a emitir a continuación presentamos los documentos necesarios y los pasos a seguir:

5.3 **Asignación y Autorización del Número Correlativo de Documentos Legales a Imprimir.**

Según establece el Código Tributario en su artículo 115-A faculta a la Administración Tributaria para autorizar la emisión de documentos legales que deban elaborarse por imprenta, así como los que se expidan por medio de formularios únicos, por medios electrónicos, Factura de venta simplificada y tiquetes en sustitución de Facturas, corresponde exclusivamente a la Administración Tributaria. Asimismo, le asiste la facultad de establecer a que año corresponde cada documento.

Los contribuyentes previos a solicitar a la Imprenta respectiva la elaboración de los documentos referidos, deben solicitar a la Administración Tributaria la asignación y autorización de la numeración correlativa y de la serie cuando corresponda, de los documentos que pretenden imprimir. Dicha solicitud podrá realizarse por medios manuales o electrónicos.

Los contribuyentes que inicien actividades, deberán solicitar en el acto del registro o de su solicitud de inscripción, la asignación y autorización de la numeración correlativa de los documentos a utilizar. Los contribuyentes que abran sucursales y que no hayan optado por tener una sola numeración correlativa de documentos deberán realizar la petición de asignación y autorización de la numeración correlativa por lo menos 15 días antes de la apertura.

La referida autorización será extendida y comunicada a los contribuyentes por los mismos medios en los que fue solicitada.

La autorización en mención, se concederá a más tardar en el plazo de diez días hábiles siguientes al de la presentación de la solicitud.
La Administración Tributaria identificará cada autorización con un número determinado, el cual deberá consignarse de manera pre impresa en los documentos que se elaboren.

Se faculta a la Administración Tributaria para que habilite la consulta individualizada por medio del sitio electrónico del Ministerio de Hacienda o por cualquier otro medio, de los números correlativos autorizados, número de autorización, nombre, denominación o razón social de los contribuyentes a los que se les haya asignado y autorizado números correlativos, nombre, denominación o razón social, Número de Identificación Tributaria, Número de Registro de Contribuyente y número de registro de la Imprenta autorizada que le imprimió los documentos, para que puedan ser consultados por sus clientes y por las imprentas.

Los contribuyentes que posean autorización por parte de la Administración Tributaria para utilizar formulario único, solicitarán la asignación y autorización de la numeración correlativa preimpresa del referido formulario.

Cuando la emisión de documentos a que se refiere este artículo, se efectúe por medios electrónicos, máquinas registradoras o sistemas computarizados, los contribuyentes deberán solicitar a la Administración Tributaria la asignación y autorización de los números correlativos a emitir y no podrán emitir ni entregar documentos cuyas numeraciones no hayan sido autorizadas por la Administración Tributaria. En este caso no se requerirá la participación de las imprentas autorizadas para la elaboración de los documentos.

La solicitud de asignación y autorización de correlativos de los documentos a que se refiere este artículo, deberá realizarse por medio de los formularios físicos o electrónicos que proporcione la Administración Tributaria y contener los siguientes datos:

1. Nombre, denominación o razón social, Número de Identificación Tributaria y Número de Registro de Contribuyente del solicitante.

2. Detalle por tipo de documento del rango correlativo anterior a la numeración que solicita autorización y en su caso las series correspondientes. Cuando se trate de
formulario único, detalle por tipo de documento del rango correlativo anterior de los números reimpresos por imprenta, al que se solicita autorización.

3. Señalar claramente por tipo de documento el rango de numeración correlativa y en su caso, series a imprimir que solicita autorización.

4. Detalle por tipo de documento del último número emitido, al cierre del período tributario anterior al que se presenta la solicitud de autorización.

5. Nombre, denominación o razón social, Número de Identificación Tributaria, Número de Registro de Contribuyente y número de registro de la Imprenta autorizada que le imprimirá los documentos, cuando ésta sea una persona jurídica; y cuando no lo sea, esos mismos datos, referentes al propietario de la imprenta inscrito como contribuyente y nombre comercial de la Imprenta.

6. Firma del contribuyente, representante legal o apoderado debidamente acreditados.

7. Otra información que la Administración Tributaria disponga y estime conveniente para ejercer su facultad de control.

Los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán consignar cada mes en la declaración del referido impuesto, los rangos de los documentos de venta emitidos en el periodo tributario que se liquida, identificando los por numeración correlativa y cuando sea el caso, por series; así como el nombre, denominación o razón social, Número de Identificación Tributaria y Número de autorización de la Imprenta que le imprimió tales documentos, cuando ésta sea una persona jurídica; y cuando no lo sea, esos mismos datos, referentes al propietario de la imprenta inscrito como contribuyente y nombre comercial de la Imprenta. Asimismo, deberán consignar el detalle de documentos anulados y extraviados durante el mismo periodo, en este último caso, sin perjuicio de lo establecido en otras disposiciones de este Código sobre los documentos extraviados.

Cuando se trate de contribuyentes que utilizan formulario único deberán consignar además de la numeración preimpresa, el número de emisión de control interno por tipo de documento asignado por el sistema y que corresponde a cada uno de los números reimpresos.
En ningún caso, los contribuyentes podrán emitir o entregar documentos cuyos números correlative no hayan sido asignados y autorizados por la Administración Tributaria.

Las numeraciones de los documentos a asignar a que se refiere este artículo reinarán cada año para cada tipo de documentos. Si al finalizar el año existen documentos del año anterior pendientes de uso éstos podrán ser utilizados por el contribuyente al que corresponden hasta su agotamiento.

Los documentos relativos al control del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios que por cualquier razón ya no deban utilizarse, tendrán que ser presentados a la Administración Tributaria para su anulación y destrucción.

**Documentación requerida**

**Persona Natural**

a) Completar formulario en original y copia (F-940 v3).

b) Fotocopia simple y legible de NIT, DUI del propietario.

c) Copia del NRC del propietario.

d) Si el trámite se realiza por medio de persona autorizada, además de los requisitos anteriores, deberá anexar fotocopia simple y legible de DUI, NIT y autorización legalizada.

**Persona Jurídica**

a) Completar formulario en original y copia (F-940 v3).

b) Copia de escritura de constitución.

c) Copia NIT y NRC de la sociedad.

d) Copia DUI y NIT del representante legal.

e) Copia de credencial del representante legal.

**EJEMPLO:** El señor Miguel Ángel Ortiz se presenta a la Administración Tributaria a solicitar autorización para la emisión de 100 Comprobantes de Crédito Fiscal y 100 Facturas.
SOLICITUD DE ASIGNACIÓN Y AUTORIZACION DE CORRELATIVOS F 940v3

A. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

01 NIT 1123-190299-101-0
02 Apellido(s) y Nombre(s), Razón Social o Denominación
MIGUEL ANGEL ORTIZ PINEDA

B. DIRECCIÓN CASA MATRIZ, SUCURSAL O BOGDEGA DONDE EL CONTRIBUYENTE UTILIZARÁ LOS DOCUMENTOS

03 Calle / Avenida CALLE PRINCIPAL
04 Colonia / Barrio Complemento
05 Departamento BARRIO LA CRUZ
06 Municipio SAN MIGUEL
07 Teléfono 2662-9780
08 Fax

C. IDENTIFICACIÓN IMPRENTA

07 NIT 1123-120356-104-0
08 Apellido(s) y Nombre(s), Razón Social o Denominación
IMPRENTA CERNA

D. DETALLE DE DOCUMENTOS Y CANTIDADES A SOLICITAR

<table>
<thead>
<tr>
<th>Tipo de Documentos</th>
<th>Cantidad Solicitada (Unidad)</th>
<th>Tipo de Documentos</th>
<th>Cantidad Solicitada (Unidad)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10 Factura</td>
<td>100</td>
<td>Factura de Exportación</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>11 Comprobante de Crédito Fiscal</td>
<td>100</td>
<td>Factura de Venta Simplificada</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>12 Nota de Remisión</td>
<td></td>
<td>Comprobante de Liquidación</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>13 Nota de Crédito</td>
<td></td>
<td>Documento Contable de Liquidación</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>14 Nota de Débito</td>
<td></td>
<td>Comprobante de Donación</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>15 Comprobante de Retención</td>
<td></td>
<td>Formulario Único</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

E. AUTORIZACIÓN A TERCERO PARA REALIZAR EL TRÁMITE

Autorizo a ___________________________ con Documento Único de identidad número ____________________________ para presentar y recibir notificación relacionada con el presente formulario.

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente solicitud son expresión fidel de la verdad. Por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.

Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Firma y Sello de Receptor Autorizado

ORIGINAL-DGII
El Ministerio de hacienda emitirá la una resolución donde autorizara la emisión de documento mediante la siguiente resolución:

<table>
<thead>
<tr>
<th>DIRECCIÓN</th>
<th>TIPO DOCUMENTO</th>
<th>CANTIDAD</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FACTURAS</td>
<td></td>
<td>2000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

CONSIDERANDO:

I) Que de conformidad a lo establecido en el Artículo 115-A del Código Tributario, es facultad de esta Oficina, asignar y autorizar los números correlativos de los documentos a que se refieren los Artículos 107, 108, 109, 110 y 112 del Código Tributario que deben elaborarse por Imprenta.

II) Que según lo dispuesto en los incisos segundo y cuarto del artículo 115-A del Código Tributario, los contribuyentes previo a solicitar a la Imprenta respectiva la elaboración de los documentos referidos, deben solicitar a la Administración Tributaria la asignación y autorización de la numeración correlativa y de la serie cuando corresponda, de los documentos que pretende imprimir. Dicha solicitud podrá realizarse por medios manuales o electrónicos; además la referida autorización, será extendida y comunicada a los contribuyentes por los mismos medios en los que fue solicitada; asimismo, el inciso sexto de la referida disposición legal prescribe, que la Administración Tributaria identificará cada autorización con un número determinado, el cual deberá consignarse de manera preimpresa en los documentos que se elaboren.

III) Y siendo que dicha solicitud cumple con todos los requisitos exigidos en el inciso décimo del Artículo 115-A del referido cuerpo legal, consecuentemente esta Oficina considera procedente acceder a lo solicitado.

POR TANTO: De conformidad a lo establecido en el Artículo 18 de la Constitución de la República de El Salvador, Artículo 4 literal a) del Código Tributario y disposiciones legales citadas, esta Dirección General, RESUELVE ASIGNAR Y AUTORIZAR a la cantidad de 2000 documentos relativos al control del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, a ser elaborados por la Imprenta, con NIT: , NRC: y número de autorización los que serán utilizados según el siguiente detalle:

<table>
<thead>
<tr>
<th>DIRECCIÓN</th>
<th>TIPO DOCUMENTO</th>
<th>CANTIDAD</th>
<th>SERIE AUTORIZADA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>FACTURAS</td>
<td></td>
<td>2000</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Esta Resolución o el Código Único asignado, deberá ser registrado por la Imprenta seleccionada en el portal del Ministerio de Hacienda a más tardar 06 de octubre de 2016.
ACLARASE: 1) Que deberá consignarse de manera preimpresa en los documentos que envíe a elaborar, el número de la presente resolución; 2) Que de conformidad a lo prescrito en el inciso onceavo del Artículo 115-A del Código Tributario, deberá consignar cada mes en la declaración del referido impuesto, los rangos de los documentos de venta emitidos en el período tributario que se liquida, identificándolos por numeración correlativa y cuando sea el caso, por series; así como el nombre, denominación o razón social, Número de Identificación Tributaria y Número de autorización de la Imprenta que le imprimió tales documentos, cuando ésta sea una persona jurídica; y cuando no lo sea, esos mismos datos, referentes al propietario de la imprenta inscrito como contribuyente y nombre comercial de la Imprenta. Asimismo, deberá consignar el detalle de documentos anulados y extraviados durante el mismo período, en este último caso, sin perjuicio de lo establecido en otras disposiciones de este Código sobre los documentos extraviciados; y 3) De acuerdo a lo dispuesto en el inciso treceavo de la preciada disposición legal, en ningún caso, podrá emitir o entregar documentos cuyos números correlativos no hayan sido asignados y autorizados por esta Administración Tributaria.

Lo anterior, sin perjuicio del derecho de fiscalización que a esta Oficina compete, a fin de garantizar el interés fiscal y de aplicar las sanciones correspondientes a que hubiere lugar, por incumplimiento de las disposiciones legales pertinentes. NOTIFIQUESE.

POR DELEGACIÓN DE LA DIRECCIÓN GENERAL

[Signature]

LIC. JENDRIX WILMAR PANAMEÑO CASTRO
JEFE SECCIÓN DE CORRELATIVOS
5.4 Emisión de documentos

La persona natural o jurídica inscrita como contribuyente del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de Servicios está obligado a emitir documentos legales establecidos en las leyes tributarias vigentes en nuestro país.

5.4.1 Documentos legales a emitir como Persona natural o jurídica.

5.4.1.1 Factura de Consumidor Final

Factura es un documento tributario de compra y venta que registra la transacción comercial obligatoria y aceptada por la ley.

El código tributario en su artículo 107 establece: este documento se debe emitir y entregar cuando se trate de operaciones realizadas con consumidores finales o en términos más sencillos aquellos clientes que adquieran los productos para consumo propio o para revender y que no sean contribuyentes del impuesto de IVA.

Deberán imprimirse en talonarios y estar pre numerados en forma correlativa e independiente, para cada establecimiento, negocio o oficina, deberá contener el nombre, denominación o razón social del contribuyente, giro o actividad, dirección de establecimiento, Número de Identificación Tributaria, Número de Registro de Contribuyente, y la fecha de emisión, además deberá describirse los bienes o servicios adquiridos especificando las características que permitan individualizar e identificar plenamente tanto el bien como el servicio.

Entre las características fundamentales de las facturas tenemos: se emite solamente a consumidores finales, se emite en duplicado y se entrega la copia al cliente, y la más importante es que el precio de venta lleva el IVA incluido.

EJEMPLO: El día 17/10/16 se vende a la Sra. Carmen Méndez medio QQ de azúcar empacada de 1 lb a $ 16.75, 1 @ de frijoles a $15.00 y 1 QQ de arroz a $25.00. Pagados al contado, según factura #25.
5.4.1.2 Factura de venta simplificada.

Según el artículo 107 numeral 4 del Código Tributario establece: las personas naturales inscritas como contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, cuyas transferencias o bienes o prestación de servicio en el año anterior sean iguales o inferiores a cincuenta mil dólares deberán emitir y entregar en operaciones que realice con transferencia de bienes muebles corporales o prestaciones de servicios gravadas o exentas, cuyo monto total de la operación sea menor o igual a doce dólares, deberá cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 114 de dicho código las cuales son las siguientes:
1) Deben elaborarse por medio de imprenta en talonarios preimpresos y estar prenumerados en forma correlativa; asimismo, podrán imprimirse en talonarios por series en forma correlativa e independiente para cada establecimiento, negocio o oficina.

2) Indicar de manera preimpresa el nombre del contribuyente emisor, giró o actividad económica, dirección del establecimiento u oficina, y de las sucursales si las hubiere, número de identificación tributaria y número de registro de contribuyente;

3) Fecha de emisión del documento;

4) Pie de imprenta; Nombre, Numero de Identificación Tributaria, denominación o razón social, domicilio, Numero de registro de contribuyente del propietario de la imprenta, Numero y fecha de autorización de imprenta, tiraje de documentos y fecha de impresión.

5) Se emitirá en duplicado en forma correlativa, debiendo entregarse la copia al adquiriente del bien o prestatario de los servicios;

6) Valor total de la operación, en el que deberá incluirse el impuesto respectivo de las operaciones gravadas.

Los requisitos de la Factura de Venta Simplificada que deberán ser impresos por la imprenta son los contenidos en los numerales 1, 2 y 4 antes referidos, y los restantes requisitos deberán ser cumplidos por el contribuyente al momento de su emisión y entrega.

Todos los documentos a que se refiere esta Sección, que deban ser impresos por imprenta autorizada, además de los requisitos establecidos, deberán contener de manera preimpresa el número de autorización de asignación de numeración correlativo otorgado por la Administración Tributaria. Lo anterior no es aplicable a los tiquetes de máquinas registradoras. En el caso de documentos electrónicos deberá hacerse constar dicho número en cada documento por medio del sistema que se utiliza para emitirlos, así como
el rango autorizado al que corresponden y el número y fecha de autorización de la numeración correlativa.

Los valores consignados por los contribuyentes en los documentos que emitan y entreguen a los adquirientes de bienes o prestatarios de servicios, deberán coincidir con los que consten en los documentos que dichos contribuyentes conserven para revisión de la Administración Tributaria.

5.4.1.3 Comprobante de Crédito Fiscal

Según el artículo 107 del código tributario establece que una vez inscrito el Sujeto Pasivo como contribuyente del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios están obligados a emitir y entregar, por cada operación de venta, a otros contribuyentes un documento al cual se le denominará ”Comprobante de Crédito Fiscal”, que podrá ser emitido en forma manual, mecánica o computarizada, sean operaciones gravadas o exentas.

Este documento deberá emitirse y entregarse por las transferencias de dominio de bienes muebles corporales o por las prestaciones de servicios que como comerciante realice.

Por ejemplo:

- El día 25 de noviembre del dos mil quince, se realizó una venta de 2 qq de azúcar a un valor de $ 25.00 c/u y 1 qq de arroz a $25.00 a Restaurante Las Margaritas S.A de C.V, dedicada al giro de restaurantes. Dicha venta se realizó al crédito a un plazo de 30 días.
5.4.1.4 Nota de Remisión

Según el artículo 109 de código tributario establece: si el comprobante de Crédito Fiscal no se emite al momento de efectuarse la entrega real o simbólica de los bienes o de remitirse éstos, los contribuyentes deberán remitir y entregar en esa oportunidad al adquiriente una “nota de Remisión” qué amparara la circulación o tránsito de los bienes y mercaderías.

El Comprobante de Crédito Fiscal deberá emitirse en el mismo periodo tributario en que se emita la Nota de Remisión respectiva, amas tardar, dentro de los tres días siguientes a dicho periodo; y debiendo, asimismo, hacer referencia a la correspondiente Nota de Remisión.
5.4.1.5 Nota de débito y Nota de Crédito.

Según el artículo 110 del código tributario establece que cuando con posterioridad a la emisión de los Comprobantes de Crédito Fiscal ocurran ajustes o diferencias en los precios, descuentos, intereses devengados, bonificaciones u otras modificaciones en la operación, o cuando se produzcan devoluciones de dinero, de bienes, envases, depósitos, o se anulen o rescindan operaciones efectuadas o se hubiere calculado erradamente el débito fiscal, quienes transfieran bienes y los prestadores de servicios deberán expedir nuevos Comprobantes de Crédito Fiscal o Notas de Débito o de Crédito, según corresponda, que modifiquen los documentos emitidos anteriormente.
NOTAS DE DÉBITO

Se emitirán por la cantidad que aumentan tanto los valores del comprobante de crédito fiscal emitido ya sea por ajuste a los precios, es decir que se aumenten o bien porque se cometió algún error al emitir el comprobante de crédito fiscal.

Ejemplo:

- El día 20 de diciembre se emitió Nota de Débito n° 0015 a Restaurante Las Margaritas S.A de C.V debido a error en el precio del azúcar vendido el día 25 de noviembre del mismo año, el cual fue facturado a $ 25.00 y su precio real es de $ 33.5 por lo que se realizara el ajuste como se detalla a continuación:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cant.</th>
<th>Descripción</th>
<th>Precio Unitario</th>
<th>Valor Total</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Ajuste de Precios del Comprobante de CCF-0001</td>
<td>$ 8.50</td>
<td>$ 17.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Sums:
- $ 17.00
- $ 2.21
- $ 19.21

IMPRESOS SALVADOREÑOS - NIT: 064-Resolución No Reg. No. 000001-1 - Calle Principal N° 1, San Salvador - Telefax 2222-22 Original: Emisor
Autorización Imprenta N° 0001 - D.G.I.d
Fecha de Emisión: 03/03/2009

143
NOTAS DE CRÉDITO.

El efecto de la nota de crédito es disminuir los valores del comprobante de crédito fiscal emitido ya sea por descuento aplicado a los precios con posterioridad es decir que se disminuya el precio de venta o bien porque se cometió algún error al emitir el comprobante de crédito fiscal.

EJEMPLO: De la venta realiza el día 25 de noviembre al Restaurante las Margaritas S.A. de C.V. se hizo un descuento de $15 por presentarse a pagar antes de que se venciera el plazo estipulado, presentándose en fecha 30 del mismo mes. Lo cual se sustenta mediante Nota de Crédito # 002.
5.4.1.6 Emisión de tiquetes en sustitución de factura por medio de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados.

Según el artículo 115 del código tributario establece: cuando la emisión de facturas resultare impráctica o de difícil aplicación, por la naturaleza propia del negocio o del sistema particular de ventas o servicios, la Administración Tributaria podrá autorizar mediante resolución la utilización de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas. En todo caso se deberán cumplir los requisitos mínimos siguientes:

a) Los documentos emitidos por tales medios deberán cumplir con los requisitos establecidos en este Código para las facturas, y además, contener el número de máquina registradora con el que se autorice;

b) El cartel de autorización debe ser colocado junto a la máquina registradora en un lugar visible. Asimismo, dicho equipo deberá mantenerse accesible en el establecimiento para el cual fue autorizada para verificación de la Administración Tributaria;

c) Las máquinas registradoras que se utilicen para emitir tiquetes en sustitución de facturas deberán llevar cintas o rollos de auditoría con el registro de las transferencias o servicios que constituirán una copia fiel de los tiquetes emitidos, las cuales se archivarán en orden cronológico, para su examen y comprobación por parte de la Administración Tributaria. En el caso que los contribuyentes utilicen sistemas computarizados para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas, la Administración Tributaria podrá autorizar que el respaldo de dichos tiquetes se lleve por medios magnéticos o electrónicos, siempre que se garantice el interés fiscal; y,

d) Asimismo deberá emitirse un tiquete que resuma el total de operaciones diarias realizadas.

e) La autorización de las máquinas registradoras o sistemas computarizados estará condicionada a que la información correspondiente a cada operación sea remitida a la Administración Tributaria, cuando ésta lo requiera en el ejercicio de sus facultades legales, ya sea por medios físicos, electrónicos o tecnológicos, de acuerdo a los sistemas de información del sujeto pasivo. La Administración
Tributaria, podrá establecer que la información referida en este inciso, se transmite en línea a sus servidores en la forma, plazo y bajo los alcances que ésta disponga, en la medida que los recursos tecnológicos del sujeto pasivo y de la Administración Tributaria lo permitan.

No podrá efectuarse traslados de máquinas registradoras sin autorización de la Administración Tributaria.

Los contribuyentes que posean máquinas registradoras autorizadas para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas no podrán mantener máquinas de control interno en sus establecimientos.

El Reglamento de este Código establecerá requisitos para:

1. Los tiquetes de venta.
2. Ajustes documentados con tiquetes.
3. Reportes de ventas totales diarios y parciales.
4. Registro de reposición a zeta o cero.
5. Cintas de auditoría o bitácoras electrónicas.
6. Especificaciones de identificación de la máquina registradora o sistema computarizado del cual se solicita autorización.
7. Traslados y retiro de máquinas registradoras o sistemas computarizados.
8. La documentación e información que deberá acompañarse a la petición de autorización.

Los contribuyentes que soliciten autorización para la utilización de las máquinas registradoras o sistemas computarizados, deberán presentar los documentos que comprueben el derecho a utilizarlos, ya sea en propiedad, arrendamiento u otra modalidad contractual, inclusive de los programas informáticos para su operatividad, y la capacidad tecnológica para la remisión de datos a los servidores de la Administración Tributaria, de acuerdo a los sistemas de información del sujeto pasivo; así como los documentos que comprueban el pago de los impuestos respectivos.
Las personas que distribuyan en el país máquinas registradoras o sistemas computarizados para emitir tiquetes en sustitución de facturas, deberán solicitar autorización previa a la Administración Tributaria para que ésta verifique si dichos equipos cumplen los requisitos legales y reglamentarios para efectos tributarios y emita la resolución respectiva. Las personas autorizadas por la Administración Tributaria para distribuir los equipos referidos, deberán entregar a sus adquirentes o usuarios certificación por cada equipo, del cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios.

Los contribuyentes que adquieran o utilizaren máquinas registradoras o sistemas computarizados, ya sea en propiedad, arrendamiento u otra modalidad contractual, de personas autorizadas para su distribución en el país por la Administración Tributaria, deberán adjuntar a la solicitud de autorización de máquina registradora o sistema computarizado para emitir tiquetes en sustitución de facturas, la certificación referida en el inciso anterior.

En el ejercicio de las facultades que este Código le confiere a la Administración Tributaria, cuando ésta constate o verifique el uso de máquinas registradoras u otros sistemas computarizados para la emisión de tiquetes en sustitución de facturas, que no se encuentren autorizados y que ya hubiesen sido sancionados por dicha circunstancia, se ordenará su retiro dentro del plazo de cinco días hábiles perentorios, contados a partir del día siguiente de notificado del acto administrativo que ordena el retiro; igual procedimiento se aplicará, cuando se encuentre equipo que hubiese sido revocada su respectiva resolución de autorización. Lo anterior sin perjuicio de la aplicación de otras sanciones que procedan de acuerdo a la ley.

La Administración Tributaria no autorizará aquellas máquinas o sistemas computarizados, cuyas características mecánicas y tecnológicas no permitan el cumplimiento de los requisitos legales para la emisión de documentos establecidos en el presente Código y en su Reglamento de Aplicación.
REQUISITOS:
Persona Natural
1. Complementar formulario en original y copia (F-940v3 o F-941v2)
2. Fotocopia simple y legible de DUI, pasaporte / Carnet de residencia en caso de Extranjeros.
3. En caso de que la solicitud la firme el apoderado deberá estar acreditado ante la Administración Tributaria.
4. Formulario de correlativos para la Emisión de Tiquetes en sustitución de Facturas, anexar copia de cartel de resolución de Autorización de la Máquina Registradora.
5. En caso de solicitar correlativo para Formulario Único, anexar resolución

Persona Jurídica
1. Complementar formulario en original y copia (F-940v3 o F-941v2)
2. Fotocopia simple y legible de DUI, pasaporte / Carnet de residencia en caso de Extranjeros.
3. Formulario de correlativos para la Emisión de Tiquetes en sustitución de Facturas, anexar copia de cartel de resolución de Autorización de la Máquina Registradora.

EJEMPLO: El señor Juan Manuel Pérez se presenta a la Administración Tributaria a solicitar autorización para emitir ticket en sustitución de factura el cual presenta formulario f 940-v3.
# SOLICITUD DE ASIGNACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE
CORRELATIVO PARA LA EMISIÓN DE DOCUMENTOS LEGALES
EMISIÓN DE TÍGUETES EN SUSTITUCIÓN DE FACTURAS

**NÚMERO DE FOLIO** 13693

## A. IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Columna</th>
<th>Descripción</th>
<th>Datos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>NIT</td>
<td>1123-150250-1050</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
<td>Apellido(s) Nombre(s), Razón Social o Denominación</td>
<td>JUAN MANUEL PEREZ</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## B. DIRECCIÓN CASA MATRIZ, SUCURSAL O BODEGA, DONDE EL CONTRIBUYENTE UTILIZARÁ LOS DOCUMENTOS

<table>
<thead>
<tr>
<th>Columna</th>
<th>Descripción</th>
<th>Datos</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>03</td>
<td>Colonia / Barrio</td>
<td>BARRIO EL CENTRO</td>
</tr>
<tr>
<td>04</td>
<td>Calle / Avenida</td>
<td>AVENIDA GUANDIQUE</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>Teléfonos</td>
<td>2662-1052</td>
</tr>
<tr>
<td>06</td>
<td>Departamento</td>
<td>SAN MIGUEL</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## C. CANTIDADES A SOLICITAR

<table>
<thead>
<tr>
<th>Serie de Máquina o Equipo</th>
<th>Autorización Máquina o Equipo</th>
<th>Fecha de Resolución</th>
<th>Cantidad Solicitada</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>340807</td>
<td>1203-X120509-105-9</td>
<td>15/11/2016</td>
<td>25</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## D. AUTORIZACIÓN A TERCERO PARA REALIZAR EL TRAMITE

Autorizo a [nombre] con Documento Único de Identidad número [número]

para presentar y recibir notificación relacionada con el presente formulario.

Doicano bajo juramento que los datos contenidos en la presente solicitud son expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado: [nombre]

Firma y Sello de Receptor Autorizado: [sello]

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

COPIA - CONTRIBUYENTE
Requisitos para emisión de ticket en sustitución de factura o autorización de máquina registradora:

Informar retiro, traslado o traslado temporal de Máquina Registradora o Sistema Computarizado.
   a) Formulario F-939 V.2 en original y copia firmado por el Contribuyente, Representante Legal o Apoderado. Para retiro y traslado deberá agregar el cartel original. Para el traslado temporal deberá anexar fotocopia de la resolución o del cartel de autorización.

Autorización de uso de Máquina Registradora.
   b) Formulario F-939 V.2 en original y copia firmado por el Contribuyente, Representante Legal o Apoderado.
   c) Fotocopia del Comprobante de Crédito Fiscal, Declaración de Mercancías o Formulario Aduanero u otro documento legal que respalde la adquisición o derecho de uso de la máquina registradora.

Autorización de uso de Sistema Computarizado.
   a) Formulario F-939 V.2 en original y copia firmado por el Contribuyente, Representante Legal o Apoderado.
   b) Fotocopia del Comprobante de Crédito Fiscal, Declaración de Mercancías o Formulario Aduanero u otro documento legal que respalde la adquisición o derecho de uso del hardware que se utilizará para el sistema computarizado.
   c) Fotocopia del Comprobante de Crédito Fiscal por la compra o los derechos de uso del software u otro documento legal que respalde la propiedad o derecho de uso del mismo. Declaración de Mercancías, Formulario Aduanero o del mandamiento de pago, si el software es importado. En el caso que el solicitante haya desarrollado su propio software, deberá manifestarlo por escrito, en forma clara e inequívoca.
Requisitos Persona Natural o Jurídica:

Máquina registradora o sistema computacional

1. Escrito en original y copia firmado por el contribuyente, representante Legal o Apoderado. Si se presenta por tercera persona autenticar firma ante notario.
2. Fotocopia del Comprobante de Crédito Fiscal, Declaración de Mercancías o Formulario Aduanero u otro documento legal que respalde la adquisición de la máquina registradora o el sistema computacional( hardware).
3. Indicar en qué dirección funcionara la máquina registradora o sistema computarizado. además deberá asignarse un numero correlativo a la maquina o sistema computarizado
4. Identificación completa de la marca (marca, modelo y serie), en caso de sistemas computarizado los datos requeridos corresponden a la Unidad Central de Procesamiento (CPU). Si el sistema computarizado esta en red, deberá proporcionarse la identificación de las Terminales y del Servicio Central
5. Fotocopia del Manual de Operaciones del Sistema POS o menú del sistema Computacional o punto de ventas, breve explicación de su operatividad, mencionando los niveles de acceso autorizado que existan.
6. Si es un sistema computarizado, presentar fotocopia de la Licencia para el uso de software, fotocopia del comprobante de crédito fiscal por la compra o los derechos de uso del software, Declaración de Mercancías, Formulario Aduanero y del mandamiento de pago, si el software es importado. Si el contribuyente ha desarrollado su propio software, deberá manifestarlo en el escrito.
7. Descripción del equipo y entorno del sistema computacional( Sistema Operativo, tipo de red, comunicaciones y las características del sistema propuesto)
8. Nombre y versión del lenguaje que desarrollo la aplicación, nombre de los programas ejecutables de la aplicación. Nombre de los archivos de la cinta de auditoria electrónica o bitácora, deberá especificarlo en el escrito, adoptados para conservar la información.
9. Anexar modelos de tiquetes de ventas, reportes de ventas totales diario (Z diario) y mensual (z gran total), corte parcial (total x) y trozo de cinta de auditoria.

10. Si utiliza papel químico o térmico, deberá presentar certificación del proveedor sobre el tiempo de duración de la información impresa, a fin de dar cumplimiento al tiempo de conservación de la información de 5 años de conformidad al artículo antes referido.

Máquina Registradora Convencional

1. Documento en lo aplicable en el numeral 1 de Máquina registradora o sistema computacional.
3. Modelo de Reporte de Venta Diario (Z)
4. Modelo de Reporte de Ventas Mensual (Z Gran Total).
5. Modelo de Corte parcial X.
6. Trozo de Cinta de Auditoria
8. Fotocopia del Comprobante de Crédito Fiscal, Declaración de Mercancías o Formulario Aduanero. Que ampara la compra de la maquina.
9. Si utiliza papel químico o térmico, deberá presentar certificación del proveedor sobre el tiempo de duración de la información impresa, a fin de dar cumplimiento al tiempo de conservación de la información de 5 años de conformidad al artículo 147 del Código Tributario.

Cada máquina registradora autorizada para la emisión de ticket en sustitución de factura deberá tener el siguiente cartel:

La cual contiene el Número de Registro de la Empresa, el Número de Identificación Tributaria, además del número modelo y serie de la, maquina autorizada para emitir ticket en sustitución de factura.
EJEMPLO DE TICKET

Reporte Z

SUPER MARKET
ERNESTO ANTONIO ROMERO
AV. JORGE CARDONA BARRIO LA LUZ SALIDA A CORINTO, COMACARAN MORAZAN

GIRO: VENTA DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESSIDAD
NRC: XXXXXX
NIT: XXXXXX

REPORTE Z DIARIO No XXXXXX
FECHA: XXXXXXXX HORA: XXXXXXXX
CAJA No YY
CAJERO XX

TIKETS EMITIDOS X

EXENTAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

NF INICIAL: X

FACTURAS EMITIDAS X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

credItos fisCAles EMItidos X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

DEVOLUCIONES EMITIDAS X

DEV. TICKETS (XX,XX)
DEV. CCF (XX,XX)
DEV. FACTURA (XX,XX)
TOTAL: XXXXXXX

TOT. VENTAS DEV: XXXXXXX
+ SALDO INICIAL: XXXXXXX
= SALDO FINAL: XXXXXXX
= EFECTIVO EN CAJA: XXXXXXX

Reporte X

SUPER MARKET
ERNESTO ANTONIO ROMERO
AV. JORGE CARDONA BARRIO LA LUZ SALIDA A CORINTO, COMACARAN MORAZAN

GIRO: VENTA DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESSIDAD
NRC: XXXXXX
NIT: XXXXXX

REPORTE X No XXXXXX
FECHA: XXXXXXXX HORA: XXXXXXXX
CAJA No YY
CAJERO XX

TIKETS EMITIDOS X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

NF INICIAL: X

FACTURAS EMITIDAS X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

credItos fisCAles EMItidos X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

DEVOLUCIONES EMITIDAS X

DEV. TICKETS (XX,XX)
DEV. CCF (XX,XX)
DEV. FACTURA (XX,XX)
TOTAL: XXXXXXX

TOT. VENTAS DEV: XXXXXXX
DOCs EMITIDOS X

Ticket

ERNESTO ANTONIO ROMERO
AV. JORGE CARDONA BARRIO LA LUZ SALIDA A CORINTO, COMACARAN MORAZAN

GIRO: VENTA DE PRODUCTOS DE PRIMERA NECESSIDAD
NRC: XXXXXX
NIT: XXXXXX

REPORTE X No XXXXXX
FECHA: XXXXXXXX HORA: XXXXXXXX
CAJA No YY
CAJERO XX

TIKETS EMITIDOS X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

NF INICIAL: X

FACTURAS EMITIDAS X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

credItos fisCAles EMItidos X

EXENTAS: XXXXXXX
GRAVADAS: XXXXXXX
NO SUJETAS: XXXXXXX
TOTAL: XXXXXXX

DEVOLUCIONES EMITIDAS X

DEV. TICKETS (XX,XX)
DEV. CCF (XX,XX)
DEV. FACTURA (XX,XX)
TOTAL: XXXXXXX

TOT. VENTAS DEV: XXXXXXX
= SALDO INICIAL: XXXXXXX
= SALDO FINAL: XXXXXXX
= EFECTIVO EN CAJA: XXXXXXX

En (Total en Letras) DOLLARES
CLIENTE: XXX
INT: XXX
DUE: XXX

RESOLUCIÓN: XXXXXXX
FECHA DE RESOLUCIÓN: XXXXXXX
DEL: No XXX
Al: No XXX

GRACIAS POR SU COMpra
SUPER MARKET
LA DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
AL PÚBLICO HACE SABER
PARA LOS EFECTOS LEGALES SUBSIDIENTES

QUE SEGÚN RESOLUCIÓN N° 12301-NEX-0259-2008
DE FECHA 22 DE ABRIL DE 2008
AUTORIZA A

CLAUDIA ELIZABETH MATA ROSALES

NIT: 1217-130578-101-9
RNC: 197732-2
CON CASA MATRIZ UBICADA EN
Calle Chaparrastique y 5ª Avenida Sur N° 401, Municipio y Departamento de San Miguel.

LA EMISIÓN DE TİQUETES EN SUSTITUCIÓN DE FACTURAS MEDIANTE ESTA
MÁQUINA REGISTRADORA O SISTEMA COMPUTARIZADO, CUJAS CARACTERÍSTICAS SON:

NÚMERO: 01
MARCA: LEGACY
MODELO: 2050
SERIE: 310807

EN ESTA UBICACIÓN
SUSTITUIDO MEDIANTE RESOLUCIÓN 12301-NEX-0019-2010, DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2010

LIC. RICARDO RIVERA RIVERA
JEFE DEPARTAMENTO DE RESOLUCIONES
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS

NOMBRE, FIRMA Y SÉLLO DEL FUNCIÓNARIO QUE AUTORIZA
# FORMULARIO DE AUTORIZACION DE TIQUETES F939v2

SOLICITUD DE AUTORIZACION PARA LA EMISSIÓN DE TIQUETES POR MEDIO DE MÁQUINAS
REGISTRADORAS O SISTEMAS COMPUTARIZADOS

<table>
<thead>
<tr>
<th>NÚMERO DE SOLICITUD</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT</th>
<th>1123-250250-1050</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>APPELLIDOS</th>
<th>26621445</th>
</tr>
</thead>
</table>

**B. DIRECCIÓN DONDE SE EMITIRÁN LOS TIQUETES**

- CALLEAVENIDA: 12 a
- BARrio: el centro
- MUNICIPIO: San Miguel
- TELEFONO: 26621445

**NOMBRE DE CASA MATRIZ O SUCURSAL DONDE SE EMITIRÁN LOS DOCUMENTOS**

<table>
<thead>
<tr>
<th>CALLEAVENIDA</th>
<th>12 a</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BARrio</td>
<td>el centro</td>
</tr>
<tr>
<td>MUNICIPIO</td>
<td>San Miguel</td>
</tr>
<tr>
<td>TELEFONO</td>
<td>26621445</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**IDENTIFICACIÓN DE MÁQUINA REGISTRADORA O SISTEMA COMPUTARIZADO**

<table>
<thead>
<tr>
<th>No. Máquina</th>
<th>AUTORIZACIÓN DE USO MÁQUINA O EQUIPO</th>
<th>NÚMERO RESOLUCIÓN</th>
<th>FECHA</th>
<th>MARCA</th>
<th>MODELO</th>
<th>NÚMERO DE SERIE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>1205-X2015-1205-9</td>
<td>12/12/2015</td>
<td>LEGALY</td>
<td>310801</td>
<td>2050</td>
<td>SPACY</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SOFTWARE QUE UTILIZARA (APLICA PARA SISTEMA COMPUTARIZADO)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>NÚMERO DE SERIE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2050</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SOLICITA AUTORIZACIÓN PARA EMISSIÓN DE DOCUMENTOS PREIMPRESOS CON ESTE EQUIPO**

**DECLARACIÓN IMPORTANTE:**
1. SI SE DESPUÉS DE LAS AUTORIZACIONES Y JULGAMIENTOS SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE CONSIDERARÁ QUE LA AUTORIZACIÓN SE MANTIENE SI LOS TIEMPOS DE TRASLADO TEMPORAL SE INFORMAN EN ESTE FORMULARIO. EL TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL SE RECONSIDERARÁ SI SE INFORMA LA AUTORIZACIÓN SUJETA A TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.
2. LA AUTORIZACIÓN SE MANTIENE SI SE INFORMA LA AUTORIZACIÓN SUJETA A TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.
3. LA AUTORIZACIÓN SE MANTIENE SI SE INFORMA LA AUTORIZACIÓN SUJETA A TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.

**F. AUTORIZACIÓN PARA QUE OTRA PERSONA REALICE EL TRÁMITE:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>NÚMERO DE DNI</th>
<th>PASSAPORTE/ CARNET DE RESIDENCIA</th>
</tr>
</thead>
</table>

**DE DECLARACIÓN:**
1. SI SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.
2. SI SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.
3. SI SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.

**DECLARACIÓN:**
1. SI SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.
2. SI SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.
3. SI SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL, SE INFORME DE UN TIEMPO DE TRASLADO TEMPORAL.

**SUPERVISOR:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>NÚMERO DE SOLICITUD</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**NÚMERO DE SOLICITUD:**

155
5.4.1.7 Reemplazo de documentos autorizados por la Administración Tributaria

El contribuyente podrá reemplazar documentos según el artículo 111 del código tributario establece que cuando con posterioridad a la emisión de facturas o documentos equivalentes autorizados por la Administración Tributaria, ocurran ajustes que disminuyan, anulen o rescindan operaciones, quienes transfieran bienes y presten servicios deberán anular dichos documentos y emitir nuevas facturas, que modifiquen los documentos expedidos inicialmente.

Los ajustes que rebajen el valor del débito fiscal deberán hacerse dentro de un plazo de tres meses constado a partir de la fecha de la entrega de los bienes o de la prestación de servicio.

5.4.1.8 Sanción por incumplimiento de emisión de documentos

Según el artículo 237 del código tributario establece que constituyen incumplimientos con relación a la obligación de emitir y entregar documentos:

a) Omitir la emisión o la entrega de los documentos exigidos por este Código. Sanción: Multa equivalente al cincuenta por ciento del monto de la operación por cada documento, la que no podrá ser inferior a dos salarios mínimos mensuales. Igual sanción se aplicará cuando los valores consignados en los documentos emitidos por los contribuyentes no coincidan con los documentos en poder de los adquirentes de bienes o prestatarios de servicios.

b) Emitir los documentos obligatorios sin cumplir con uno o más de los requisitos o especificaciones formales exigidos por este Código. Sanción: Multa equivalente al treinta por ciento del monto de la operación por cada documento, la que no podrá ser inferior a dos salarios mínimos mensuales.

c) Emitir comprobante de crédito fiscal por la transferencia de alimentos y víveres a contribuyentes cuyo giro ordinario no sea la venta de comida en restaurantes o empresas similares. Sanción: Multa equivalente al diez por ciento del monto de la operación, la que no podrá ser inferior a un salario mínimo mensual;
d) Emitir documentos con numeración duplicada y no declarada. Sanción: Multa equivalente al veinticinco por ciento del monto de la cantidad u operación no declarada por cada documento, la que no podrá ser inferior a cuatrocientos noventa colones;

e) Utilizar máquinas registradoras o sistemas computarizados o electrónicos, no autorizados por la Administración Tributaria, para emitir tiquetes en sustitución de facturas. Sanción: Multa de tres salarios mínimos mensuales por cada máquina registradora o Sistema no autorizado. Lo anterior, sin perjuicio de la sanción a que hubiere lugar por emitir documentos sin cumplir con los requisitos establecidos por este Código.

Igual sanción se aplicará en caso de que se efectúen traslados de máquinas registradoras o sistemas computarizados o electrónicos, sin previa autorización de la Administración Tributaria.

f) Mantener máquinas Registradoras o Sistemas para control interno en los establecimientos en que tengan Máquinas Registradoras autorizadas, o emitir Factura Simplificada en establecimientos o negocios sin estar obligado por este Código para su utilización. Sanción: Multa de cinco salarios mínimos mensuales por cada Máquina registradora o Sistema no autorizado. Lo anterior sin perjuicio de la sanción a que hubiere lugar por emitir documentos sin cumplir los requisitos establecidos por este Código.

g) Emitir y entregar facturas que sustenten operaciones de diferentes adquirentes de bienes o prestatarios de servicios, ya sea que la factura se denomine consolidada, abierta, de resumen u otro nombre que se le confiera. Sanción: Multa equivalente al cincuenta por ciento de la sumatoria que ampara dicho documento, la que no podrá ser menor a dos salarios mínimos mensuales.

h) Utilizar máquinas registradoras, sistemas computarizados o similares, que hayan sido desautorizados por la Administración Tributaria por no cumplir los requisitos legales estipulados por el presente Código, en establecimientos comerciales para emitir tiquetes en sustitución de facturas u otros documentos equivalentes. Sanción: Multa de tres salarios mínimos mensuales por cada máquina registradora o Sistema autorizado que no cumpla los requisitos.
i) No retirar dentro del plazo legal las máquinas registradoras u otros sistemas computarizados que se ha ordenado su retiro. Sanción: Multa de tres salarios mínimos mensuales por cada máquina registradora o sistema computarizado, la cual se incrementará en diez por ciento de la referida multa por cada día de atraso en el retiro en las máquinas registradoras o sistemas computarizados. Por su naturaleza a esta sanción no le es posible aplicar la respectiva atenuación o documento, la que no podrá ser menor a dos salarios mínimos mensuales.

6. **Obligación de los contribuyentes inscritos del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.**

El artículo 141 de Código Tributario establece lo siguiente: los contribuyentes inscritos del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán llevar los libros o registros de compras y de ventas relativos al control del referido impuesto.

Los libros o registros para el control del impuesto estarán compuestos por tres tipos de registro:

1. Libro o registro de operaciones de venta a consumidores y detalle de exportaciones.
2. Libro o registro de operaciones de venta a contribuyentes.
3. Libro o registro de compras.

6.1 **Libro o registro de operaciones de venta a consumidores y detalle de exportaciones.**

Según el artículo 83 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario establece: Los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios en el libro o registro de operaciones de ventas con consumidores finales identificarán el mes a que corresponden las operaciones realizadas, así como un encabezado con el nombre del contribuyente, título del libro, NRC, y contener
en columnas las siguientes especificaciones en el orden que a continuación se enuncian:

a. Fecha a que corresponden las operaciones;
b. Los números de la primera y última de las facturas o documentos equivalentes emitidos por día especificando “del No__ al No_.”. En caso que el contribuyente disponga de facturas pre numeradas por correlativo único por series en forma correlativa e independiente por establecimiento, debe especificar a qué establecimiento corresponde cada serie y numeración. De igual manera para el caso de las facturas de exportación;
c. El número respectivo de la máquina registradora o sistema computarizado, en el caso de que el contribuyente posea autorización para emitir documentos equivalentes en sustitución de facturas por medio de los equipos referidos;
d. Valor de ventas exentas;
e. Valor de ventas gravadas por operaciones locales;
f. Valor de exportaciones;
g. Total, de ventas diarias
h. Valor de ventas por transferencias de bienes o prestaciones de servicios realizados por cuenta de terceros, en caso que se realicen este tipo de operaciones.

Al finalizar cada periodo tributario, deberán totalizarse las anotaciones del mes cumpliendo con los requisitos establecidos en el Código Tributario. Además, consignar un resumen de cálculo del débito fiscal por las operaciones documentadas con facturas o documentos equivalentes durante el mes, el cual se trasladará al libro o registro de operaciones con contribuyentes, a efecto de establecer las ventas totales y el débito fiscal correspondiente.
Totalizaremos las ventas totales las cuales divindimos entre 1.13
Obtenemos el valor de las Ventas gravadas y el IVA.
Según el artículo 84 de este reglamento anexaremos a este, libro un detalle de las exportaciones realizadas el cual establece lo siguiente: los contribuyentes que realicen operaciones de exportación, para dar cumplimiento a lo establecido en el literal b) del artículo 141 del Código Tributario además de cumplir con lo establecido en el literal c) del artículo anterior deberán generar un detalle de exportaciones anexo al libro de operaciones de ventas a consumidores que contenga la siguiente información:

a) Número correlativo de la operación registrada;
b) Fecha de emisión de la factura;
c) Número pre impreso de la factura;
d) Nombre del cliente del exterior,
e) Número de declaración de mercancía o formulario aduanero según corresponda; y,
f) Valor de las exportaciones.

Al finalizar el período tributario, se totalizarán las operaciones mensuales.

### 6.2 Libro o registro de operaciones de Ventas a contribuyentes

Según el artículo 85 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario establece que: este libro se registran todas las ventas que se realiza la empresa a contribuyentes y en él se identificará el mes a que corresponden las operaciones realizadas, así como un encabezado con el nombre del contribuyente, título del libro, número de registro de contribuyente y detallar las siguientes especificaciones:

a) Número correlativo de la operación registrada.
b) Fecha de emisión del documento legal; número pre impreso del comprobante de crédito fiscal, comprobante de liquidación, notas de débito, o nota de crédito, o número de control interno por documento generado por el sistema de formulación único autorizado por la Administración, según corresponda.
c) Número pre impreso del formulario único, en caso de estar autorizado para su uso por la Administración.
d) Nombre del cliente, mandatario o mandante.
e) Número de registro de contribuyente del cliente, del mandatario o mandante, según el caso.
f) Valor ventas exentas por documentos.
g) Valor ventas gravadas por documento.
h) Débito fiscal que generan las ventas gravadas por documento.
i) Valor total de ventas por transferencias de bienes o prestaciones de servicios realizados por cuenta de terceros, en caso que se realice este tipo de operaciones;
j) Débito fiscal que generen las ventas gravadas realizadas por cuenta de terceros, en caso que se realicen este tipo de operaciones.
k) Impuesto percibido.
l) Total de ventas por documentos.

Al finalizar cada período tributario, se totalizarán las operaciones, cumpliendo los requisitos establecidos en el Código Tributario, además se consignará un resumen detallando las ventas exentas y gravadas a contribuyentes y a consumidores finales, separadas de las realizadas a cuenta de terceros si hubieren, y el cálculo del débito fiscal respectivo por las operaciones documentadas propias y por las realizadas a cuenta de terceros.
### COMERCIAL SANTA ROSA
#### LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTES

**MÉX**  AGOSTO  **N.I.T.**  1104-2406-01-101-1  
**AÑO**  **2016**  **N.R.C.**  224599-8

#### MATRIZ

<table>
<thead>
<tr>
<th>NÚMERO</th>
<th>FECHA</th>
<th>N.R.C.</th>
<th>NOMBRE DEL PROVEEDOR</th>
<th>VENTAS PROPIAS</th>
<th>VENTAS A TERCEROS</th>
<th>TOTAL</th>
<th>PERCEPCIÓN</th>
<th>RETENCION</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>EXENTAS</td>
<td>GRAVADAS</td>
<td>DEBITO</td>
<td>EXENTAS</td>
<td>GRAVADAS</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>01-08-2016</td>
<td>041</td>
<td>ACRA NORMANDIA DE R.L</td>
<td>$0.00</td>
<td>$4.20</td>
<td>$0.01</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>08-08-2016</td>
<td>042</td>
<td>IRIS YOLANDA SORIANO DE OLIVAR</td>
<td>$0.00</td>
<td>$8.32</td>
<td>$10.88</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>10-08-2016</td>
<td>043</td>
<td>ACA NORMANDIA DE R.L</td>
<td>$0.00</td>
<td>$2.77</td>
<td>$0.36</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>25-08-2016</td>
<td>044</td>
<td>ACA NORMANDIA DE R.L</td>
<td>$0.00</td>
<td>$12.39</td>
<td>$1.61</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>26-08-2016</td>
<td>046</td>
<td>COOP PADEC CREDITOR DE R.L. DE C.</td>
<td>$0.00</td>
<td>$9.60</td>
<td>$1.25</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>26-08-2016</td>
<td>045</td>
<td>GML</td>
<td>$0.00</td>
<td>$1.99</td>
<td>$0.25</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTALES POR SUCURSALES**

<table>
<thead>
<tr>
<th>EXENTAS</th>
<th>GRAVADAS</th>
<th>DEBITO</th>
<th>EXENTAS</th>
<th>GRAVADAS</th>
<th>DEBITO</th>
<th>VENTA</th>
<th>IVA</th>
<th>IVA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>$0.00</td>
<td>$116.67</td>
<td>$15.16</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
<td>$31.83</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**TOTALES**

<table>
<thead>
<tr>
<th>EXENTAS</th>
<th>GRAVADAS</th>
<th>DEBITO</th>
<th>VENTA</th>
<th>IVA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>$0.00</td>
<td>$116.67</td>
<td>$15.16</td>
<td>$31.83</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

Contador Público

---

Página 1 de 1
6.3 Libro de Compras

Según el artículo 86 del Reglamento de Aplicación del Código Tributario establece: en este libro se registran aquellos comprobantes de crédito fiscal que recibimos por la compra de mercaderías o gastos que son estrictamente necesarios para el funcionamiento del negocio y que serán deducibles contra el débito fiscal.

Deberá contener las siguientes especificaciones:

(a) Número correlativo de la operación registrados
(b) Fecha de emisión del comprobante de crédito fiscal, nota de débito, nota de crédito, Comprobante de retención, declaración de mercancías o formulario aduanero.
(c) Número de comprobante.
(d) Número de registro del Proveedor.
(e) Número de Identificación Tributaria, Documento Único de Identidad del sujeto excluido del impuesto.
(f) Nombre del proveedor
(g) Compras exentas, separando de estas las locales de las internacionales, e internacionales.
(h) Compras gravadas, separando las locales de las importaciones e internaciones
(i) Crédito fiscal, generado por las compras gravadas, locales, importaciones e internaciones;
(j) Total compras locales, importaciones e internaciones;
(k) Retención a terceros; y
(l) Compras a sujetos excluidos del impuesto.

Los documentos que se registran en este libro son:

a) Comprobantes de crédito fiscal recibidos por las compras del negocio realizadas.
b) Pólipias de mercadería importada.
c) Notas de crédito recibidas que disminuyan el valor.
d) Notas de débito recibidas que aumenten el valor.
### COMERCIAL SANTA ROSA

**LIBRO DE COMPRAS**

**N.I.T.** 1104-240601-101-1  
**N.R.C.** 224599-8  
**MES** AGOSTO  
**ANO** 2016

### MATRIZ

<table>
<thead>
<tr>
<th>#</th>
<th>FECHA</th>
<th>NO. DOCUMENTO</th>
<th>N.R.C.</th>
<th>NOMBRE DEL PROVEEDOR</th>
<th>COMPRAS EXENTAS</th>
<th>COMPRAS GRAVADAS</th>
<th>CREDITO FISCAL</th>
<th>TOTAL COMPRA</th>
<th>PERCEPCION IVA</th>
<th>RETENCION IVA</th>
<th>RETENCION TERCEROS</th>
<th>SUJETOS EXCLUIDOS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>08-08-2016</td>
<td>20048</td>
<td>10196-6</td>
<td>TENOLOGIA SA DE CV.</td>
<td>$0.00</td>
<td>$1,261.22</td>
<td>$0.00</td>
<td>$163.96</td>
<td>$1,425.18</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### TOTALES

| $0.00 | $0.00 | $1,261.22 | $0.00 | $0.00 | $163.96 | $1,425.18 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 | $0.00 |

---

**Contador Publico**
6.4 Autorización y legalización de libros de IVA.

La Legalización y autorización de los libros empastados o en hojas separadas las cuales estarán foliadas estarán a cargo en el caso de las personas naturales por el Contador Público, para las personas jurídicas estará a cargo del Auditor Externo.

El Contador Público deberá cerciorarse que los libros o registros a autorizar cumplan con los requisitos establecidos en el Código Tributario y el reglamento, enumerar y sellar las hojas o páginas numeradas de cada libro, debiendo consignar en la primera hoja de cada libro una razón firmada y sellada, en la que conste su número de registro de autorización, se exprese el nombre del contribuyente que utilizará el libro, el objeto a que se destinan, el número de hojas o páginas que se autorizan, indicando el rango inicial y final de ellas, el lugar y fecha de autorización de los libros o registros al contribuyente.

Cuando se solicite la autorización de nuevos libros o registros para complementar los que están por agotarse, el contribuyente deberá presentar al contador público autorizado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y de Auditoría, el libro anterior u hojas computarizadas, a efecto de que aquél compruebe la necesidad de autorizar nuevos libros u hojas computarizadas.

Deberá presentar la siguiente información:

Requisitos persona natural.

- Solicitud de legalización de libros.
- DUI y NIT del propietario.
- Tarjeta de IVA del propietario.
- Copia de NRC del propietario.
- Libros u Hojas a legalizar.

Requisitos persona jurídica.

- Solicitud de legalización de libros.
- NIT de la sociedad.
- Tarjeta de IVA de la sociedad.
- Copia de NRC de la sociedad.
- Libros u Hojas a legalizar.

Procedimiento
- Elaborar la solicitud para la legalización de los libros de IVA.
- Presentar la solicitud al contador o auditor y si este acepta deberá entregar los libros u hojas y demás documentos.
- Luego entregara los libros ya legalizados y autorizados el contador o auditor según sea el caso.

El artículo 242 del Código Tributario establece que constituyen incumplimiento de los registro de la ley de impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios:

a) Omitir llevar o llevar en forma indebida los libros, registros, los sistemas manuales o computarizados de contabilidad así como los Registros Especiales y Libros de Compras y de Ventas del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Sanción: Multa de cuatro salarios mínimos mensuales;

b) Omitir registrar las operaciones y hacer o asentar anotaciones o datos falsos, inexactos o incompletos. Sanción: Multa de nueve salarios mínimos mensuales;

c) Atraso en efectuar las anotaciones en los Libros o Registros de conformidad a lo siguiente:

a) En caso del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, el atraso no podrá ser superior a quince días calendario contados desde la fecha en que deban emitirse o se reciban los documentos exigidos en este Código. Sanción: Multa de cuatro mil novecientos setenta colones con un incremento de cuatrocientos noventa colones por cada día que transcurra desde que se cometió la infracción hasta el día de cierre del período, la que no podrá ser superior a nueve salarios mínimos mensuales;
b) Utilizar comprobantes de crédito fiscal, facturas o documentos falsos, simulados o alterados para respaldar las anotaciones consignadas en los libros o registros manuales o sistemas computarizados contables o relativos al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. Sanción: Multa de treinta por ciento del monto de la operación consignada en los documentos falsos, simulados o alterados, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos.

c) Mantener los libros, registros, documentos contables y archivos manuales computarizados, registros especiales, así como los relativos al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios en un lugar diferente del establecimiento, negocio u oficina del contribuyente o del lugar que haya sido informado a la Administración Tributaria. Sanción: Multa de nueve a dieciséis salarios mínimos mensuales; y,

d) No presentar o no exhibir los libros o registros especiales, de contabilidad del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios a requerimiento de la Administración Tributaria dentro del plazo que esta conceda. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluó de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a veinte salarios mínimos mensuales.

El Balance General a que alude el numeral 5) del literal c) de este artículo, cuando la sanción a imponer corresponda a incumplimientos de obligaciones relacionadas con períodos tributarios mensuales deberá corresponder al año calendario inmediato anterior, y cuando sea relativa a ejercicios o períodos de imposición, al efectuado al cierre del ejercicio impositivo fiscalizado. Cuando no exista balance o no sea posible establecer el patrimonio que figure en el Balance General, se aplicará la sanción de nueve salarios mínimos mensuales.
ESCRITO DE SOLICITUD DE LEGALIZACION DE LIBROS DE IVA
Juan Manuel Pérez.
Contador Público
Presente.

Yo, Miguel Ángel Ortiz, de 25 años de edad, comerciante, de este domicilio, de nacionalidad salvadoreña, a quien conozco e identifico en legal forma por medio de su Documento Único de Identidad número 505678-4, actuando como PROPIETARIO por este medio solicito a usted la autorización, según el art. 141 inciso d) del código tributario, de las hojas pre-numeradas, que a continuación se detallan:

<table>
<thead>
<tr>
<th>LIBRO</th>
<th>LIBRO Nº</th>
<th>Nº PAGINAS</th>
<th>NUMERADAS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Libro de Ventas al</td>
<td>1</td>
<td>20</td>
<td>1 ---20</td>
</tr>
<tr>
<td>Contribuyente</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Libro de Ventas al</td>
<td>1</td>
<td>20</td>
<td>1 -- 20</td>
</tr>
<tr>
<td>Consumidor</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Libro de compras</td>
<td>1</td>
<td>20</td>
<td>1 – 20</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Estas hojas servirán para desarrollar el registro de las operaciones de prestación de una Venta de granos, de conformidad con el artículo antes mencionado, según incisos a), b) y c) del Código tributario, para efecto la siguiente declaración:
Número de identificación tributaria: 1123-120392-104-5.
Número de registro de contribuyente: 4536-0


FIRMA DEL PROPIETARIO
6.5 Obligación de llevar registro de control de inventario.

Según lo establecido en el artículo 142 del Código Tributario estipula lo siguiente:
Los sujetos pasivos cuyas operaciones consistan en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar registros de control de inventarios que reflejen clara y verazmente su movimiento real, su valuación, resultado de las operaciones, el valor efectivo y actual de los bienes inventariados, así como descripción detallada de los bienes que permita identificarlos plenamente.

En los controles se deberá registrar los movimientos de mercaderías ya sean entradas o salidas con el fin de que tenga mayor control de estas y evitar faltantes o sobrantes producto de un mal control interno por parte de la empresa.

6.5.1 Requisitos del registro de control de Inventarios

Es obligación de los sujetos pasivos, cuando mantengan existencias al final de cada año o cuando inicie operaciones, efectuar un inventario físico.

Se deberá efectuar un inventario físico, al iniciarse operaciones, como al final de cada ejercicio impositivo.

El inventario practicado al cierre del ejercicio fiscal regirá como inventario inicial para el próximo periodo tributario y además servirá para efectos las existencias de bienes, tanto al inicio, como al final de cada año.

Las reglas que deben cumplirse al realizar el levantamiento físico de inventario, son las siguientes:
1. Un encabezado que identifique el título del registro, nombre del contribuyente, periodo que abarca, NIT y NRC.
2. Correlativo de la operación
3. Fecha de la operación

5. Nombre, razón social o denominación del proveedor.

6. Nacionalidad del proveedor

7. Descripción del producto comprado, especificando las características que permitan individualizarlo e identificarlos plenamente;

8. Fuente o referencia del libro de costos de retaceos o de compras locales de donde ha sido tomado el costo correspondiente, o en su caso la referencia de la hoja de costos o informe de donde se ha tomado el costo de producción de las unidades producidas;

9. Número de unidades que ingresan;

10. Número de unidades que salen;

11. Saldo en unidades;

12. Importe monetario o precio de costo de las unidades que ingresan;

13. Importe monetario o precio de costo o venta, según el caso de las unidades que salen;

14. Saldo monetario del importe de las unidades existentes, a precio de costo.

6.5.2 **Obligación de adoptar un método de valuación de inventario**

El contribuyente elegirá el método de valuación que considere más conveniente para el funcionamiento de su negocio entre los aceptados por la Administración Tributaria.

El código tributario en su artículo 143 aprueba la utilización de cuatro métodos de valuación de inventarios:

a) Costo según última compra: es decir, que si se hubieran hecho compras de un mismo artículo en distintas fechas y a distintos precios, la existencia total de estos bienes se consignará con el costo que hayan tenido la última vez que se compraron;
b) Costo promedio por aligación directa; el cual se determinará dividiendo la suma del valor total de las cinco últimas compras o de las efectuadas si es menor, entre la suma de unidades que en ella se haya obtenido.

c) Costo promedio; bajo este método el valor del costo de los inventarios de cada uno de sus diferentes tipos o clases es determinado a partir del promedio ponderado del costo de las unidades en existencia al principio de un periodo y el costo de las unidades compradas o producidas durante el periodo.

d) Primeras entradas, primeras salidas; en este método se asume que las primeras unidades del inventario de los productos comprados o producidos, son vendidas primeras, respetando en orden del ingreso a la contabilidad de acuerdo a la fecha de la operación.

6.5.3 Sanción por incumplimiento de la obligación de llevar control de inventarios.

El artículo 243 del código tributario establece; constituyen incumplimientos con relación a la obligación de llevar control de inventarios y métodos de valuación:

a) Omitir llevar registros de control de inventarios estando obligado a ello; Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales;

b) Llevar registros de control de inventarios sin cumplir los requisitos establecidos en los artículos 142 y 142-A de este Código. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales:

c) Utilizar un método de valuación de inventarios distinto de los previstos en el artículo 143 de este Código sin previa autorización de la Administración Tributaria. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revalúo de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales.
d) No practicar o practicar parcialmente el inventario físico al treinta y uno de diciembre del ejercicio o periodo impositivo correspondiente. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluación de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales; y, 

e) No presentar o presentar fuera del plazo legal establecido o por medios distintos a los establecidos por la Administración Tributaria, el formulario y el detalle del inventario físico practicado de cada uno de los bienes inventariados y la valuación de los mismos. Sanción: Multa equivalente al cero punto cinco por ciento sobre el patrimonio o capital contable que figure en el balance general menos el superávit por revaluación de activo no realizado, la que no podrá ser inferior a nueve salarios mínimos mensuales.

El Balance General a que aluden los literales a), b), c), d) y e) de este artículo, cuando la sanción a imponer corresponda a incumplimientos de obligaciones relacionadas con períodos tributarios mensuales deberá corresponder al año calendario inmediato anterior, y cuando sea relativa a ejercicios o períodos de imposición, al efectuado al cierre del ejercicio impositivo fiscalizado. Cuando no exista balance o no sea posible establecer el patrimonio que figure en el Balance General, se aplicará la sanción de nueve salarios mínimos mensuales.

A continuación, se presentará un ejemplo de la documentación de acuerdo a la normativa legal y técnica vigente para el control y manejo de los inventarios, adecuado por pasos según el flujo de la mercadería en cada una de las etapas de compras y ventas.

EJEMPLO: El encargado de inventario revisa las existencias en bodega y elabora la requisición de compras de productos para abastecer el inventario, solicitando la compra de 100 libras de Azúcar
El encargado de Inventario después de revisar los productos, realiza la valuación por el método del Primeras Entradas Primeras Salidas.

**NOTA:** La Administración Tributaria no emite ningún formulario para el control de inventario se elaborara según lo establecido en el artículo 142A del Código Tributario.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Formulario 1</th>
<th>COMERCIAL SANTA ROSA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>CONTROL DE INVENTARIO</td>
</tr>
<tr>
<td>PERIODO DEL: 01-09-2016 AL: 30-09-2016</td>
<td>PRODUCTO: Azúcar empacada 5 lb.</td>
</tr>
<tr>
<td>NIT: 1123-170149-001-4</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>NCR: 21226-1</td>
<td>UNIDAD DE MEDIDA: Quintales CODIGO: 16</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Cant.</td>
<td>Precio U</td>
<td>Total</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>10-09-16</td>
<td>CCF. 1</td>
<td>Dist.</td>
<td>RC</td>
<td>Salva.</td>
<td>100</td>
<td>$39.93</td>
<td>$2,993.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

FIRMA:________________________
FIRMA____________________
FIRMA:_________________
ENTREGA AUTORIZA REVISA
Pasos para presentar declaración en línea

Primero definiremos el concepto de portal: Un portal de Internet es un sitio web que ofrece al usuario, de forma fácil e integrada, el acceso a una serie de recursos y de servicios relacionados a un mismo tema. Incluye: enlaces webs, buscadores, foros, documentos, aplicaciones, compra electrónica, etc.

Anteriormente explicamos los pasos para registrarnos como contribuyente ahora continuaremos detallando los pasos a seguir para presentar una declaración en línea:

1. Ingresar al portal del Ministerio de Hacienda

Luego dar clic en la opción
2. Luego nos aparecerá el siguiente portal.

Daremos clic en la opción

Presentación y Pago de DET
3. En esta opción nos solicitara el Número de Identificación Tributaria y la clave de usuario que hemos creado cuando nos registramos luego damos clic en la opción **Ingresar**
4. Cuando ya hemos ingresado en el portal de presentación de declaraciones nos dará tres opciones presentación de declaraciones, presentación de informes y presentación de F211 este caso daremos clic en la opción declaraciones.
5. El último paso sería si la declaración ha sido elaborada en el sistema DET, daremos clic en la opción presentar declaraciones, en esta sección nos solicitara el número de declaración generada por dicho sistema, y la ubicación del archivo luego le damos continuar y listo nos genera un archivo el cual deberá tener el sello de recibido.
6. Luego nos comprobará que es la declaración que se desea presentar, verificando esta información daremos clic en la opción SI, en esta opción nos aparecerá el tipo de declaración que este caso es IVA.
7. Luego nos emitirá un comprobante de que la declaración ha sido recibida con éxito.

![Comprobante de recepción](image)
Elaboración de declaración de IVA en línea.

Esta nueva opción creado por el Ministerio de Hacienda permite facilitar al contribuyente el cumplimiento de la obligación tributaria a continuación se presenta los pasos a seguir para elaborar la declaración de IVA a través del portal del Ministerio de Hacienda.

1. Ingresaremos al portal del ministerio de hacienda realizando el mismo paso que en la declaración de IVA.

2. Ahora seleccionaremos la opción elaboración de declaración en línea.

Daremos clic en la opción
3. Luego nos solicitara la siguiente información

En esta opción nos solicitara el Número de Identificación Tributaria y la contraseña que ya hemos creado, luego daremos clic en

Ingresar
4. Luego seleccionaremos el tipo de declaración que deseamos elaborar en línea

Seleccionaremos la opción declaración y pago de IVA
5. Luego nos presentara lo siguiente y daremos clic en iniciar

**Declaración IVA en Línea**

Bienvenido a la Declaración IVA en Línea, esta herramienta ha sido diseñada para:

- Elaborar y presentar su Declaración de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
- Realizar pago del impuesto a través de la banca electrónica P@goes.

Esta opción está disponible para Personas Naturales y Personas Jurídicas Domiciliadas.

Estimado contribuyente se le recuerda que todos los datos que haya escrito y/o modificado se perderán luego de **20 minutos de inactividad** dentro de esta aplicación.

**Iniciar**

**NOTA:** Para la elaboración y presentación de esta declaración, luego de 20 minutos de inactividad se perderá toda la información que haya sido modificada.
6. En esta opción solicita todas las ventas que hemos realizado en el periodo.
Luego ingresaremos las compras
Si el contribuyente tiene montos a favor ingresara los valores que le han sido retenidos.
Luego en la opción liquidación del periodo nos presentara un detalle de la compras y ventas que hemos ingresado.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Suma de Ventas</th>
<th>105</th>
<th>0.00</th>
<th>Suma de Débitos</th>
<th>100+</th>
<th>0.00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Suma de Compras</td>
<td>100</td>
<td>0.00</td>
<td>Suma de Créditos</td>
<td>146</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Remanente de Crédito para Próximo Período (Cuando crédito excede al débito)</td>
<td>155+</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Impuesto Determinado del Periodo (Cuando débito excede al crédito)</td>
<td>100+</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total Retención, Percepción y Anticipo a Cuenta a Favor de Declarante</td>
<td>166</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Excedente del Impuesto para Próximo Periodo a Favor del Declarante</td>
<td>197+</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total Impuesto por Operaciones del Periodo</td>
<td>198+</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Acreditación de Retención de Impuesto por Control de Liquidez Conforme Constancias de Retención (Según inciso 7 de Art. 10, Decreto Legislativo No. 784/2014)</td>
<td>520+ $ 0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Total de Impuesto por Operaciones del Periodo Menos Acreditación de Impuesto por Control de Liquidez</td>
<td>521+</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Luego ingresaremos un detalle de los documentos emitidos

Luego ingresaremos los documentos emitidos y anulados

Luego seleccionamos la opción presentar declaraciones, y daremos clic en la opción pagar.
Luego nos presentar el siguiente portal donde nos presentara los bancos disponibles para realizar el pago, y listo.
Presentación de declaración de informe mensual de retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA.

1. El contribuyente realizará los mismos pasos del 1 al 3 realizados para la presentación de la declaración de IVA.
2. Luego seleccionaremos la opción presentación de informes.

3. Luego realizaremos los mismos pasos que en la presentación de la declaración de IVA.
Todo contribuyente debe conocer las obligaciones formales y sustantivas a las que está sujeto. En el siguiente apartado se presentan dichas obligaciones establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

7. **Obligaciones formales y sustantivas establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta.**

Antes de dar a conocer las obligaciones formales y sustantivas relacionadas a la Ley explicaremos los artículos que constituyen Renta y los que no constituyen Renta.

Según el artículo 1 de la ley de Impuesto Sobre la Renta se consideran rentas gravadas los ingresos obtenidos por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición que se trate, rentas que se originan según lo establecido en el artículo 2 tal como las que surgen de:

a) Del trabajo, ya sean salarios, sueldos, honorarios, comisiones y toda clase de remuneraciones o compensaciones por servicios personales.

b) La actividad empresarial, ya sea comercial, agrícola, industrial, de servicio, y de cualquier otra naturaleza.

c) Capital tales como, alquileres, intereses, dividendos o participaciones; y

d) Toda clase de productos, ganancias, beneficios o utilidades cualquiera que sea su origen, deudas condenadas, pasivos no documentados o provisiones de pasivos en exceso, así como incrementos de patrimonio no justificado y gastos efectuados por el sujeto pasivo sin justificar el origen de los recursos.

Es importante considerar que no todos los productos o utilidades constituyen rentas, para ello en el Art. 3 se establecen los que quedan excluidos del concepto de renta para los efectos de esta ley tal como:

1. Los valores recibidos por el trabajador ya sea en dinero o en especie del patrono en concepto de viáticos para transporte, alimentación y estadía en una cuantía razonable, herramientas de trabajo, uniformes, equipo de oficina, siempre que las actividades a las que se destinen dichos valores o bienes sean necesarias para la
producción de la renta del patrono o para conservación de la fuente de dichas rentas.

2. El valor de los bienes que por concepto de legados o herencias reciba un contribuyente.

3. El valor de los bienes que, por concepto de donaciones, reciba el contribuyente; toda vez que la transferencia en cuestión se realice entre ascendientes y descendientes dentro del segundo grado de consanguinidad y cónyuges.

El artículo 12 hace referencia que la renta obtenida se determinará sumando los productos o utilidades totales de las distintas fuentes de renta del sujeto pasivo.

El ejercicio de imposición será de un periodo de doce meses, las personas naturales y jurídicas tendrán un ejercicio de imposición del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año. Cuando el sujeto pasivo deje de existir o se retire definitivamente del país terminando sus actividades antes de finalizar el ejercicio de imposición, se deberá liquidar el impuesto sobre la renta que corresponda a la renta obtenida en dicho periodo esto según el artículo 13 de respectiva ley.

Las personas naturales deberán computar su renta usando el método de efectivo, tal como lo establece el Art. 17, este método consiste en considerar solamente aquellos productos o utilidades realmente percibidos en el ejercicio, sea en dinero efectivo, títulos valores o en especie.

Aun cuando los productos o utilidades no hubieren sido cobrados en dinero en efectivo, títulos valores o en especie, se considera que el contribuyente los ha percibido siempre que haya tenido disponibilidad sobre ellos.

De la misma manera los egresos computables serán los realmente pagados durante el ejercicio.

La persona natural obligada a llevar contabilidad, deberá utilizar el sistema de acumulación, también podrán optar por este método las personas naturales que no se encuentran obligadas a llevar contabilidad formal, para lo cual anotarán las operaciones en registros contables auxiliares e informarán a la Dirección General de Impuestos Internos en
los meses de noviembre y diciembre del ejercicio de imposición, es importante considerar que una vez que se haya adoptado el sistema de acumulación no podrá cambiarse.

Para la determinación de la renta se aplicará lo establecido en el artículo 28 de la ley de impuesto sobre la renta: La renta neta se determinará deduciendo de la renta obtenida los costos y gastos necesarios para la producción de la renta y para la conservación de su fuente que esta ley determine, así como las deducciones que la misma establezca.

En todo caso, los costos y gastos y demás deducciones deberán cumplir con todos los requisitos que esta ley y el Código Tributario estipulan para su deducibilidad.

No serán deducibles en ningún caso los costos y gastos realizados en relación con actividades generadoras de rentas no gravadas o que no constituyan renta para los efectos de esta Ley.

Para efectos de lo dispuesto en el inciso anterior, los costos y gastos que incidan en la actividad generadora de rentas gravadas, así como aquellos que afectan las rentas no gravadas, y las que no constituyan renta de conformidad a la Ley deberán proporcionarse, con base a un factor que se determinará dividiendo las rentas gravadas entre la sumatoria de las rentas gravadas, no gravadas, o que no constituyan renta de acuerdo a la ley, debiendo deducirse únicamente la proporción correspondiente a lo gravado.

El cálculo de impuesto sobre la renta a una persona natural será de la siguiente manera:

Persona Natural (Asalariado).
Juan Pérez labora para Sociedad X, S.A. de C.V. devengando un sueldo mensual de $1,500.00, por el cual se le efectúa la retención respectiva de acuerdo a la tabla mensual de renta según Decreto Ejecutivo 95. Calcular la retención correspondiente al mes de enero.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Item</th>
<th>Monto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Salario Mensual</td>
<td>$ 1,500.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Deducción AFP</td>
<td>$ 93.75</td>
</tr>
<tr>
<td>Deducción ISSS</td>
<td>$ 30.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Determinación ISR  

Salario Mensual = $ 1,500.00  

(-) Deducción AFP = $ 93.75  

Deduccion ISSS = $ 30.00  

Renta Imponible = **$ 1,376.25**

A continuación, se presenta la tabla anual para el cálculo ISR para personas naturales según el artículo 37 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**Renta Imponible = $ 1,376.25**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Tramo</th>
<th>Desde</th>
<th>Hasta</th>
<th>% A APLICAR</th>
<th>SOBRE EL EXCESO DE:</th>
<th>MAS CUOTA FIJA DE:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>I</td>
<td>0.01</td>
<td>472.00</td>
<td></td>
<td>$ 472.00</td>
<td>$ 17.67</td>
</tr>
<tr>
<td>II</td>
<td>472.01</td>
<td>895.24</td>
<td>10%</td>
<td>$ 895.24</td>
<td>$ 60.00</td>
</tr>
<tr>
<td>III</td>
<td>895.25</td>
<td>2,038.10</td>
<td>20%</td>
<td>$ 2,038.10</td>
<td>$ 288.57</td>
</tr>
<tr>
<td>IV</td>
<td>2,038.11</td>
<td>En adelante</td>
<td>30%</td>
<td>$ 2,038.10</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

ISR = $ 1,376.25 - $ 895.24 (Exceso) (Tramo III)  

ISR = $ 481.01 * 20%  

ISR = $ 96.20 + $ 60.00 (Cuota Fija)  

ISR = $ 156.20 impuesto sobre la renta

**Como lo establece el artículo 29 son deducibles de la renta obtenida:**

Deducción para asalariados que liquidan o no el impuesto. (Numeral 7)

- Las personas naturales cuya renta obtenida provenga exclusivamente de salarios y cuyo monto sea igual o inferior a 9,100.00, no estarán obligadas a presentar liquidación y tendrán derecho a una deducción fija de us$1,600.00, la cual no estará sujeta a comprobación. la deducción fija y de cotizaciones de seguridad social estarán incluidas en la cuota de retención a que están afectas.
Las personas naturales asalariadas, con rentas mayores de $ 9,100.00, tendrán derecho a las deducciones establecidas en el artículo 32 numeral 1 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, las cuales estarán sujetas a comprobación; y artículo 33 de la misma Ley donde se dice que se podrán deducir de dicha renta un monto máximo de ochocientos dólares de los estados unidos de américa, en cada ejercicio o período impositivo, por cada uno de los conceptos siguientes:

a) El valor de lo pagado en la república por el contribuyente, por servicios hospitalarios, medicinas y servicios profesionales prestados por médicos, anestesistas, cirujanos, radiólogos, psicólogos, oftalmólogos, laboratoristas, fisioterapeutas y dentistas al propio contribuyente, así como a sus padres, su cónyuge, sus hijos menores de veinticinco años y empleados domésticos.

b) El valor de lo pagado en la república por el contribuyente, en concepto de colegiatura o escolaridad de sus hijos hasta de veinticinco años de edad, que no sean contribuyentes, en cualquier nivel de la educación y en centros de enseñanza autorizados por el estado.

Recálculo de Retención:

Aplicar el recálculo tiene como finalidad evitar que los contribuyentes sean obligados a liquidar y pagar impuesto adicional al finalizar el ejercicio impositivo.

El recálculo se aplica en dos momentos, el primero se hace en junio y el segundo se hace en diciembre. Y su objeto es aplicar aplicarle adecuadamente la retención de Impuesto sobre la Renta, al sujeto pasivo., el agente de retención deberá realizar un recálculo considerando todas las remuneraciones gravadas a cumuladas a dichos meses, hayan sido objeto de retención o no.

De acuerdo al artículo 65 literal C de la Ley del Impuesto sobre la Renta, para los meses de junio y diciembre el agente de retención debe realizar un recálculo para determinar la retención de dichos meses.
Es decir que las remuneraciones gravadas para el cálculo se deben de aplicar la tabla según sea el caso; y dicho resultado será la cantidad que corresponde retener ya sea en el semestre (recálculo a junio) o en el año (si este es en diciembre).

A continuación, presentamos el proceso para realizar el recálculo del mes de junio de Impuesto Sobre la Renta correspondiente a una persona natural.

Según decreto ejecutivo No. 95 del 18 de diciembre del 2015 en relación a los cambios a aplicar a partir del 1 de enero del 2016 el patrono utilizará la siguiente tabla para realizar el recálculo a sus empleados.
Para el mes de junio (Primer recálculo)

<table>
<thead>
<tr>
<th>TRAMO</th>
<th>DESDE</th>
<th>HASTA</th>
<th>% A APLICAR</th>
<th>SOBRE EL EXCESO DE</th>
<th>MAS CUOTA FIJA DE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>I</td>
<td>$ 0.01</td>
<td>$ 2,832.00</td>
<td>SIN RETENCIÓN</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>II</td>
<td>$ 2,832.01</td>
<td>$ 5,371.44</td>
<td>10%</td>
<td>$ 2,832.00</td>
<td>$ 106.20</td>
</tr>
<tr>
<td>III</td>
<td>$ 5,371.45</td>
<td>$ 12,228.60</td>
<td>20%</td>
<td>$ 5,371.44</td>
<td>$ 360.00</td>
</tr>
<tr>
<td>IV</td>
<td>$ 12,228.61</td>
<td>En adelante</td>
<td>30%</td>
<td>$ 12,228.60</td>
<td>$ 1,731.42</td>
</tr>
</tbody>
</table>

RECALCULO DE RENTA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO

JUAN PERÉZ

<table>
<thead>
<tr>
<th>MES</th>
<th>REMUNERACIONES GRAVADAS DE ENERO A JUNIO 2016</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO</td>
<td>$ 1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>FEBRERO</td>
<td>$ 1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO</td>
<td>$ 1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>ABRIL</td>
<td>$ 1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO</td>
<td>$ 1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>JUNIO</td>
<td>$ 1,396.25</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>$ 8,277.50</td>
</tr>
</tbody>
</table>

II- PROCEDIMIENTO A CALCULAR LA RESPECTIVA RETENCION DEL RECALCULO LA CUAL ES DEL 20% SOBRE EL EXCESO DE $5,371.44 MAS $360.00

CALCULO DEL EXCESO

<table>
<thead>
<tr>
<th>REMUNERACIONES DE ENERO A JUNIO</th>
<th>$ 8,277.50</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>MENOS</td>
<td>$ 5,371.44</td>
</tr>
<tr>
<td>EXCESO</td>
<td>$ 2,906.06</td>
</tr>
</tbody>
</table>

% DEL EXCESO

<table>
<thead>
<tr>
<th>EXCESO</th>
<th>X</th>
<th>%</th>
<th>=</th>
<th>% DEL EXCESO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>$ 2,936.06</td>
<td>POR</td>
<td>20%</td>
<td>$ 581.21</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
MÁS CUOTA FIJA

<table>
<thead>
<tr>
<th>% DEL EXCESO</th>
<th>+</th>
<th>CUOTA FIJA =</th>
<th>RETENCION</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>$ 581.21</td>
<td>MAS</td>
<td>$ 360.00</td>
<td>$ 941.21</td>
</tr>
</tbody>
</table>

SE SUMAN LAS RETENCIONES DE ENERO A MAYO

<table>
<thead>
<tr>
<th>MES</th>
<th>RETENCIÓN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO</td>
<td>$ 156.20</td>
</tr>
<tr>
<td>FEBRERO</td>
<td>$ 156.20</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO</td>
<td>$ 156.20</td>
</tr>
<tr>
<td>ABRIL</td>
<td>$ 156.20</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO</td>
<td>$ 156.20</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>$ 781.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

DETERMINACIÓN DE LA RENTA DE JUNIO 2016

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>TOTAL, DE RETENCION DE TABLA DE RECALCULO</td>
<td>$ 941.21</td>
</tr>
<tr>
<td>(-) TOTAL DE RETENCIONES EFECTUADAS DE ENERO A MAYO</td>
<td>$ 781.00</td>
</tr>
<tr>
<td>(=) (RETENCION DEL MES DE JUNIO) DIFERENCIA</td>
<td>$ 160.21</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Juan Pérez recibió un bono de $20.00 en el mes de junio por lo cual la retención en el mes de junio será de $160.21

NOTA:
Recálculo de Diciembre
Decreto Ejecutivo No. 216, Artículo 1 Literal f)

Inicio

Paso 1: Sumar las remuneraciones gravadas de Enero a Diciembre.

Paso 2: Ubicar el total del Paso 1 en la tabla de recálculo de Diciembre.

Paso 3: Calcular la retención del año resultante de aplicar la tabla de recálculo de Diciembre.

Paso 4: Sumar las retenciones que se han efectuado de Enero a Noviembre.

Paso 5: Restar a la retención del año resultante de aplicar la tabla de recálculo de Diciembre (Paso 3) la suma de las retenciones de Enero a Noviembre (Paso 4)

Diferencia

Si la diferencia es **positiva**, esa cantidad es la retención del mes de Diciembre.

Si la diferencia es **negativa**, no se retendrá valor alguno en el mes de Diciembre.

Fin

Esquema de Ernesto Guzmán
www.ideasdestoko.wordpress.com/
ernest.guzman@hotmail.com
RECALCULO DE RENTA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE
JUAN PEREZ

<table>
<thead>
<tr>
<th>MES</th>
<th>REMUNERACIONES GRAVADAS DE ENERO A DICIEMBRE 2016</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ENERO</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>FEBRERO</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>MARZO</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>ABRIL</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>MAYO</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>JUNIO</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>JULIO</td>
<td>$1,396.25</td>
</tr>
<tr>
<td>AGOSTO</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>SEPTIEMBRE</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>OCTUBRE</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>NOVIEMBRE</td>
<td>$1,376.25</td>
</tr>
<tr>
<td>DICIEMBRE</td>
<td>$1,743.87</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>$16,902.62</td>
</tr>
</tbody>
</table>

II- PROCEDIMIENTO A CALCULAR LA RESPECTIVA RETENCION DEL RECALCULO LA CUAL ES DEL 20% SOBRE EL EXCESO DE $10,742.86 MAS $720.00

Comparativa de las Retenciones Efectuadas con el Impuesto del Art. 37 LISR

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Total Remuneraciones sin ISSS y AFP $16,902.62</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>(-)</td>
<td>Deducción de Educación $800.00</td>
</tr>
<tr>
<td>(-)</td>
<td>Deducción de Gastos médicos $800.00</td>
</tr>
<tr>
<td>(=)</td>
<td>Renta Neta o Imponible $15,302.62</td>
</tr>
<tr>
<td>(-)</td>
<td>Impuesto según Art. 37 LISR $1,951.95</td>
</tr>
<tr>
<td>(=)</td>
<td>Total de Retenciones del Ejercicio $1,951.95</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Diferencia $-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Nota: Según decreto legislativo 540 de fecha 16 de noviembre de 2016, para el año 2016 se exime del pago de impuesto Sobre la Renta los ingresos que en concepto de aguinaldo se han recibido por los trabajadores a que se refiere el Código de Trabajo y la Ley de Compensación Adicional en Efectivo, hasta no mayor a dos salarios mínimos mensuales del sector comercio y servicio.
COMERCIAL SANTA ROSA

Por medio de la presente se hace constar que al Sr. Juan Pérez, se le efectuaron durante el periodo comprendido del 01 de ENERO al 31 de DICIEMBRE de 2016, los pagos y devoluciones de acuerdo al siguiente detalle:

INGRESOS GRAVADOS
Salarios y Otros $ 18,000.00
Aguinaldo $ 367.62
Impuesto Retenido $ 1,951.95

DEDUCCIONES
AFP $ 1,125.00
ISSS SALUD $ 360.00

INGRESOS NO GRAVADOS
Aguinaldo $ 504.00

Y para los efectos de realizar la Declaración del Impuesto sobre la Renta de ese periodo, se extiende la presente en la ciudad de San Salvador, a los veintisiete días del mes de enero de año dos mil dieciséis.

LILIANA BARRERA GOMEZ
GERENTE GENERAL
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

<table>
<thead>
<tr>
<th>RFC</th>
<th>NÚMERO DE DECLARACIÓN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>111100353210</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ejercito</th>
<th>Día</th>
<th>Mes</th>
<th>Año</th>
<th>Día</th>
<th>Mes</th>
<th>Año</th>
<th>SEGUIN TARJETA DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>01</td>
<td>01</td>
<td>2016</td>
<td>31</td>
<td>12</td>
<td>2016</td>
<td>7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>PRIMER APELLIDO/RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN</th>
<th>SEGUNDO APELLIDO</th>
<th>NOMBRES</th>
<th>DIRECCIÓN</th>
<th>NÚMERO DE LA CASA</th>
<th>APARTAMENTO O LOCAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PEREZ</td>
<td></td>
<td>JUAN</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DEPARTAMENTO/MUNICIPIO</th>
<th>TELÉFONO</th>
<th>FAX</th>
<th>Uso Exclusivo de la DGT</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>SAN SALVADOR / SAN SALVADOR</td>
<td>12</td>
<td>4</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>ACTIVIDAD ECONÓMICA</th>
<th>DÍAS DE RESIDENCIA EN EL PAÍS</th>
<th>FECHA DE PAGAMIENTO O LIQUIDACIÓN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>EMPLEADOS DEL SECTOR PRIVADO</td>
<td>13</td>
<td>20102</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>RENTA</th>
<th>TOTAL RENTAS GRavadAS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>16,900.22</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES DEL EJERCICIO O PERIODO</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Deducciones Personales Naturales (Reverso casilla No. 725)</td>
</tr>
<tr>
<td>Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios (Reverso Casilla No. 828)</td>
</tr>
<tr>
<td>Renta por Premios o Ganancias que no hayan sido Objeto de Retención</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>IMPUESTO COMPUTADO DE LA RENTA ORDINARIA</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Impuesto de Ganancia Neta de Capital (Casilla No. 1138 de Formulario F-441)</td>
</tr>
<tr>
<td>Impuesto por Reservas Legal Disminuida (Casilla No. 1214 de Formulario F-441)</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL IMPUESTO</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DEMANDA</th>
<th>TOTAL A DEPONER</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>350</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DECLARACIÓN</th>
<th>TOTAL A PAGAR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>350</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado</th>
<th>Fecha, Sello y Firma del Receptor</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ESTRUCTURA COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS INDUSTRIA</td>
<td>DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES</td>
</tr>
<tr>
<td>-----------------------------------------------</td>
<td>----------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Inicial de Materia Prima = 605</td>
<td>= 711</td>
</tr>
<tr>
<td>Compra Materia Prima = 410</td>
<td>= 712</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final de Materia Prima = 415</td>
<td>= 713</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de Materia Prima Utilizada = 420</td>
<td>= 714</td>
</tr>
<tr>
<td>Salario de Obra = 425</td>
<td>= 715</td>
</tr>
<tr>
<td>Costos Indirectos de Fabricación = 430</td>
<td>= 716</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Inicial, Producto en Proceso = 435</td>
<td>= 717</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final de Producto en Proceso = 440</td>
<td>= 718</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de Artículos Productos/Comprados = 445</td>
<td>= 719</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Inicial de Producto Terminado = 450</td>
<td>= 720</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final de Producto Terminado = 455</td>
<td>TOTAL = 1,600.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de la Vendeda = 460</td>
<td>= 721</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Venta Sin Donación = 525</td>
<td>= 722</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Administración Sin Donación = 530</td>
<td>= 723</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Financieros Sin Donación = 535</td>
<td>= 724</td>
</tr>
<tr>
<td>Total Gastos de Operación = 540</td>
<td>= 725</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS DE OPERACIÓN (CASILLAS 450 + 540) = 545</td>
<td>= 726</td>
</tr>
</tbody>
</table>

- Nota: Los contribuyentes no obligados a llevar Contabilidad Formal, al llenar las casillas del 711 al 725, del 730 al 750, del 405 al 827, del 840 al 865 y del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estudio de Ingresos y Gastos del Balance General según Art. 91 inc. 2° del Código Tributario.

Costos y Gastos del Ejercicio o Período

<table>
<thead>
<tr>
<th>Comercio</th>
<th>Agropecuarios</th>
<th>Servicios, Profesiones, Artes y Oficios</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inventario Inicial = 601</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo Artículos Productos/Comprados = 602</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final = 603</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de Venta = 604</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Venta Sin Donación = 605</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Administración Sin Donación = 606</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Financieros Sin Donación = 607</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Total Gastos de Venta Más Gastos de Operación = 608</td>
<td>0.00</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

- Nota: Los contribuyentes no obligados a llevar Contabilidad Formal, al llenar las casillas del 711 al 725, del 730 al 750, del 405 al 827, del 840 al 865 y del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estudio de Ingresos y Gastos del Balance General según Art. 91 inc. 2° del Código Tributario.

Ingresos por actividades sujetas a precisar o controlados por el Estado 660 0.00 0.00

- Nota: Los contribuyentes no obligados a llevar Contabilidad Formal, al llenar las casillas del 711 al 725, del 730 al 750, del 405 al 827, del 840 al 865 y del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estudio de Ingresos y Gastos del Balance General según Art. 91 inc. 2° del Código Tributario.

TOTAL COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS DE OPERACIÓN (CASILLAS 450 + 540) = 545 |

- 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 827, del 840 al 865 y del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estudio de Ingresos y Gastos del Balance General según Art. 91 inc. 2° del Código Tributario.

<table>
<thead>
<tr>
<th>BALANCE GENERAL NO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD FORMAL AL</th>
<th>800</th>
<th>DÍA</th>
<th>N.E.S</th>
<th>5</th>
<th>AÑO</th>
<th>5</th>
<th>OPERACIONES POR RENTAS NO GRAVADAS O INGRESOS QUE SON EXCLUIDOS O QUE NO CONSTITUYEN RENTA DEL EJERCICIO O PERÍODO DE IMPOSICIÓN</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Efectivo</td>
<td>= 540</td>
<td>0.00</td>
<td>3</td>
<td>Rentas No Gravadas o Eventos</td>
<td>= 710</td>
<td>50600.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bancos</td>
<td>= 641</td>
<td>0.00</td>
<td>9</td>
<td>Ingresos Excluidos o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 720</td>
<td>362.62</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cuentas Por Cobrar</td>
<td>= 542</td>
<td>0.00</td>
<td>5</td>
<td>Rentas No Gravadas o Eventos</td>
<td>= 730</td>
<td>4,885.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Inventarios</td>
<td>= 543</td>
<td>0.00</td>
<td>0</td>
<td>Rentas No Gravadas o Eventos</td>
<td>= 740</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Rentas</td>
<td>= 544</td>
<td>0.00</td>
<td>0</td>
<td>Rentas No Gravadas o Eventos</td>
<td>= 750</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos</td>
<td>= 545</td>
<td>0.00</td>
<td>7</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 760</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bancos</td>
<td>= 646</td>
<td>0.00</td>
<td>2</td>
<td>Rentas Finalizadas</td>
<td>= 770</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DEL ACTIVO</td>
<td>= 647</td>
<td>0.00</td>
<td>3</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 780</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cuentas por Pagar</td>
<td>= 648</td>
<td>0.00</td>
<td>5</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 790</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Proveedores por Pagar</td>
<td>= 649</td>
<td>0.00</td>
<td>9</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 800</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Otros Pasivos</td>
<td>= 650</td>
<td>0.00</td>
<td>3</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 810</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL PASIVO</td>
<td>= 651</td>
<td>0.00</td>
<td>3</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 820</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Capacitación</td>
<td>= 652</td>
<td>0.00</td>
<td>2</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 830</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL PASIVO MAS CAPITAL</td>
<td>= 653</td>
<td>0.00</td>
<td>0</td>
<td>Rentas Excluidas o que No Constituyen Renta</td>
<td>= 840</td>
<td>0.00</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nombre del Agente (Persona Natural o Jurídica)</td>
</tr>
<tr>
<td>805</td>
</tr>
<tr>
<td>Cod/Ing</td>
</tr>
<tr>
<td>Código/Ingreso</td>
</tr>
<tr>
<td>----------------</td>
</tr>
<tr>
<td>COMERCIAL SANTA ROSA</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE LES EFECTUARON RETENCIONES ACREDITABLES</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE LES EFECTUARON RETENCIONES DEFINITIVAS (NO ACREDITABLES)</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DE IMPUESTOS DIFERENCIADOS DE LAS CASILLAS 301,302,308,310,313 Y 319</td>
</tr>
</tbody>
</table>

TOTAL = 970 0.00 0

FIRMA: Para aceptar el abono a cuenta (igual firma que en aviso de éste)

Fecha: 22/02/2017 Versión: Cuenta de Ahorro o Cuenta Corriente del contribuyente Complete la información que se solicita a continuación:

<table>
<thead>
<tr>
<th>NOMBRE DE BANCO</th>
<th>No. Cuenta</th>
<th>Código Tipo de Cuenta</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>920</td>
<td>2</td>
<td>925</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Código de Banco: 930 | 0 |

| TOTAL | 917 | 0.00 | 1 |

NOTA: Si el espacio es insuficiente, aguarne anotando la estructura de este recuadro. Deberá agregar el Código de Ingreso sobre el cual efectuó la Retención. Consultar Glosa.

<table>
<thead>
<tr>
<th>DETALLE DE DONACIONES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nombre de la Institución</td>
</tr>
<tr>
<td>805</td>
</tr>
<tr>
<td>905</td>
</tr>
<tr>
<td>906</td>
</tr>
<tr>
<td>908</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
</tr>
</tbody>
</table>

NOTA: Si el espacio es insuficiente, aguarne anotando la estructura de este recuadro.

SI TIENE DEVOLUCIÓN y desea devolver a la Cuenta de Ahorro o Cuenta Corriente del contribuyente Complete la información que se solicita a continuación:

<table>
<thead>
<tr>
<th>NOMBRE DE BANCO</th>
<th>No. Cuenta</th>
<th>Código de Cuenta</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>920</td>
<td>2</td>
<td>925</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Código de Banco: 930 | 0 |

| TOTAL | 917 | 0.00 | 1 |

Nota: Para aceptar el abono a cuenta (igual firma que en aviso de éste)
Renta a Persona Jurídicas.

Como lo establece el artículo 24 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta; las personas jurídicas utilizarán el sistema de acumulación, o sea, determinarán sus rentas tomando en cuenta las devengadas en el ejercicio, aunque no estén percibidas, y los costos o gastos incurridos, aunque no hayan sido pagados, en éste último caso, debiendo observarse siempre, lo dispuesto en las leyes tributarias para la procedencia de su deducibilidad.

Ejemplo de cálculo de impuesto sobre la renta persona jurídica:

**COMERCIAL SANTA ROSA S.A DE C.V**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2016**

(Expresado en dólares americanos)

<table>
<thead>
<tr>
<th>TOTAL, INGRESOS</th>
<th>$ 85,000.00</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>COSTO DE VENTA</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>INVENTARIO INICIAL</td>
<td>$ 5,000.00</td>
</tr>
<tr>
<td>COMPRAS</td>
<td>$ 55,016.47</td>
</tr>
<tr>
<td>MERCADERIA DISPONIBLE</td>
<td>$ 60,016.47</td>
</tr>
<tr>
<td>INVENTARIO FINAL</td>
<td>$ 12,000.00</td>
</tr>
<tr>
<td>UTILIDAD EN VENTAS</td>
<td>$ 36,983.53</td>
</tr>
<tr>
<td>COSTO DE OPERACIÓN</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ADMINISTRACIÓN</td>
<td>$ 5,582.57</td>
</tr>
<tr>
<td>GASTOS DE VENTAS</td>
<td>$ 5,100.00</td>
</tr>
<tr>
<td>UTILIDAD ANTES DE RESERVA</td>
<td>$ 26,300.96</td>
</tr>
<tr>
<td>RESERVA LEGAL</td>
<td>$ 1,841.07</td>
</tr>
<tr>
<td>UTILIDAD NETA</td>
<td>$ 24,459.89</td>
</tr>
<tr>
<td>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</td>
<td>$ 6,114.97</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>UTILIDAD DEL EJERCICIO</strong></td>
<td>$ 18,344.92</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Cálculo del impuesto = $ 24,459.89 * 25%  
= $ 6,114.97  Impuesto Sobre la Renta.
Según el artículo 41 de la ley de impuesto sobre la renta establece que las personas jurídicas, uniones de personas, sociedades irregulares o, de hecho, domiciliadas o no calcularan el impuesto aplicando a su renta imponible un porcentaje de 30 %; a excepción de las empresas con rentas obtenidas menores o iguales a $ 150,000.00 los cuales se le aplicara una tasa de 25%.

Serán deducibles de la renta obtenida para las personas jurídicas las deducciones establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta en el artículo 29 dice lo siguiente:

- **Gastos del negocio**
  Los gastos necesarios y propios del negocio, destinados exclusivamente a los fines del mismo, como los fletes y acarreos no comprendidos en el costo, la propaganda, libros, impresos, avisos, correspondencia, gastos de escritorio, energía eléctrica, teléfono y demás similares.

- **Remuneraciones**
  Las cantidades pagadas a título de salarios, sueldos, sobresueldos, dietas, honorarios comisiones, aguinaldos, gratificaciones, y otras remuneraciones o compensaciones por los servicios prestados directamente en la producción de la renta gravada, toda vez que se hayan realizado y enterado las correspondientes retenciones de seguridad social, previsionales y de Impuesto sobre la Renta cuando se encuentren sujetas a ello conforme a la ley respectiva.

  Las cantidades pagadas por indemnizaciones laborales por despido y las bonificaciones por retiro voluntario, cumpliendo con lo establecido en el artículo 4 numeral 3) inciso segundo de esta ley; así como las indemnizaciones por causa de muerte, accidente, incapacidad o enfermedad.

- **Gastos de viaje al exterior y viáticos al interior del país.**
  El costo de los pasajes, más el valor de los impuestos y derechos portuarios correspondientes pagados por el patrono, así como los gastos de alimentación y hospedaje
comprobables documentalmente, estrictamente vinculados con viajes realizados en actividades propias del negocio.

- **Arrendamientos.**
  El precio del arrendamiento de los bienes muebles o inmuebles, utilizados directamente en la producción de ingresos computables, como herramientas, maquinaria, local para oficina, almacenaje, bodegas, fábricas, tierras, bosques, y otros arrendamientos destinados directamente a la producción de ingresos computables.

- **Primas de seguros.**
  Las primas de seguros tomados contra riesgos de los bienes de su propiedad, utilizados para la producción de la renta gravable, tales como seguro de mercadería, de transporte, de lucro cesante del negocio.

- **Tributos y cotizaciones de seguridad social.**
  Los impuestos, tasas y contribuciones especiales, fiscales y municipales que recaigan sobre la importación de los bienes y servicios prestados por la empresa o que graven la fuente productora de la renta, siempre que hayan sido causados y pagados durante el ejercicio impositivo correspondiente, salvo los que correspondan al mes de diciembre de cada año respecto de los cuales además de haberse causado deberá comprobarse por parte del contribuyente el pago efectuado dentro del plazo que las leyes establezcan.

- **Combustible y lubricantes:**
  El monto de lo erogado en combustible para maquinaria, transporte de carga y equipo de trabajo que por su naturaleza no forme parte del costo según lo dispuesto en el numeral 11 de este artículo, vehículos de reparto, de transporte colectivo de personal, los que utilicen sus vendedores, vehículos del activo realizable, siempre que tales bienes sean utilizados directamente en la generación de la renta y que las erogaciones estén debidamente comprobadas mediante la Factura o Comprobante de Crédito Fiscal a nombre del contribuyente.
- Mantenimiento.
  Los gastos por concepto de reparaciones ordinarias, o sea los que se eroguen para mantener en buenas condiciones de trabajo, de servicio o producción los bienes del contribuyente empleados directamente en la obtención de la renta obtenida.

  Estos gastos serán deducibles siempre que no impliquen una remodelación, o una ampliación de la estructura original de los bienes, incrementen su valor o prolonguen la vida de los mismos.

- Intereses.
  Los intereses pagados o incurridos, según sea el caso, por las cantidades tomadas en préstamo toda vez que sean invertidas en la fuente generadora de la renta gravable, así como los gastos incurridos en la constitución, renovación o cancelación de dichos préstamos, los cuales deberán deducirse en proporción al plazo convenido para el pago financiamiento.

  No serán deducibles los intereses que se computen sobre el capital o sobre utilidades invertidas en el negocio con el objeto de determinar costos o con otros propósitos cuando no representen cargos a favor de terceros.

  Tampoco serán deducibles los intereses en tanto el activo con el que se vinculan no sea productor de renta gravable, caso en el cual, los intereses incurridos en ese lapso deberán ser capitalizados como parte del costo de adquisición de los activos y ser deducidos únicamente vía depreciación.

- Costos
  El costo de las mercaderías y de los productos vendidos, que se determinará de la siguiente manera:

  Al importe de las existencias al principio del ejercicio o periodo de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación construcción, o manufactura, de bienes terminados y el costo de las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el ejercicio, y de esta suma se restará el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio.
Para efectos de lo dispuesto en este numeral, el costo de producción es el integrado por la materia prima, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, siendo deducible de la renta obtenida únicamente el costo de producción correspondiente a los bienes que se hayan vendido en el ejercicio o periodo de imposición respectivo.

- Gastos agropecuarios.

Los gastos indispensables para la obtención de ingresos computables, provenientes de explotaciones agropecuarias, tales como los efectuados por concepto de jornales, siembras, resiembras, adquisición de forrajes, plantas, semillas y abonos o fertilizantes de toda clase, pastaje pagado a terceros, terrajes o censos, conservación de cercas, podas, limpias, y otros gastos agropecuarios similares.

Los gastos de alimentación y crianza del ganado son deducibles en la medida que representen una erogación real, excluyendo, por consiguiente, el valor de los productos que se cosechan en la misma explotación agropecuaria, así como el del trabajo del propio contribuyente.

Otra de las deducciones aplicables al impuesto sobre la renta está establecida el artículo 30 de esta ley dice: es deducible de la renta obtenida, el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la renta computable, de acuerdo a lo dispuesto en este artículo.

La deducción de la depreciación procede por la pérdida de valor que sufren los bienes e instalaciones. Porcentajes máximos: edificaciones 5%, maquinaria 20%, otros bienes muebles 50%. Cuando se trate de bienes usados el valor máximo sujeto a depreciación será el precio bien nuevo al momento de su adquisición.

Son deducibles de la renta obtenida las deudas incobrables siempre que: provenga de operaciones propias del negocio, que se haya computado como ingreso gravable, que se encuentre contabilizado.
Las erogaciones con fines sociales son deducibles de la renta obtenida: construcción, mantenimiento y operación de viviendas, escuelas, hospitales.

7.1 Declaración e Informes del Impuesto Sobre la Renta.

Obligación de presentar declaración de Impuesto sobre la Renta.

El impuesto correspondiente a renta deberá liquidarse por medio de declaración jurada, contenida en formulario establecido por la Administración Tributaria la cual deberá presentarse dentro de los cuatro meses siguientes al vencimiento del ejercicio o periodo de imposición de que se trate.

El pago del impuesto deberá efectuarse dentro del plazo establecido por la Administración tributaria que puede ser por pago total, pago parcial o pago a plazo mediante formulario F11.

La declaración que presentaremos a continuación presenta pago, aplicaremos el 25% de impuesto sobre la renta es una sociedad con ingresos menores a $150,000.00.
# DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

También constituye Solicitud de Devolución para las Personas Naturales Asalariadas, con Rentas Diversas y Titulares de Empresas que no entran a Cuenta, con devolución hasta $5,000.00.

## NÚMERO DE DECLARACIÓN
111100605210

<table>
<thead>
<tr>
<th>Fecha</th>
<th>Versión</th>
<th>Declaración:</th>
<th>Ejercicio:</th>
<th>NIT:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>22/02/2017</td>
<td>F11 v10 rt</td>
<td>111100605210</td>
<td>2015</td>
<td>11231109911040</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNO

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Ejercícios:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
<th><strong>Según Tarjeta de Identificación Tributaria:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01 01 2016</td>
<td>31 12 2016</td>
<td>31 12 2016</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Dígitos:</strong></td>
<td><strong>Número:</strong></td>
<td><strong>Número:</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>0 1 2 3 4 5 6 7</td>
<td>1 2 3 4 5 6 7 8</td>
<td>1 2 3 4 5 6 7 8</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## PRIMER APELLIDO/RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>CALLE/Avenida/Paraje/Polygon/Block:</strong></th>
<th><strong>NÚMERO CASA:</strong></th>
<th><strong>APARTAMENTO/LOCAL:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>CALLE/Avenida/Paraje/Polygon/Block:</strong></td>
<td><strong>Número Casa:</strong></td>
<td><strong>Apartamento/Local:</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>04 SANTA ROSA S.A. DE C.V.</td>
<td>25</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

## DEPARTAMENTO/MUNICIPIO

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Teléfono:</strong></th>
<th><strong>Fax:</strong></th>
<th><strong>Uso Exclusivo de la DGII:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2626369</td>
<td>12</td>
<td>4</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## DÍA DE RESIDENCIA EN EL PAÍS

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Días:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## RENTAS GRAVADAS

### Sueldos, Salarios, Gratificaciones y Comisiones (Empleados bajo régimen de subordinación laboral)

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios.

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Costos y Gastos No Deductibles (Artículo 29-A Ley de Impuesto Sobre la Renta).

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### RENTA NETA (Casilla 145 + Casilla 226 + Casilla 252) Si resultado es mayor o igual a cero

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## IMPUESTO COMPUTADO DE LA RENTA ORDINARIA

### Impuesto de Ganancia Neta de Capital (Casilla N°104 de Formulario F-944).

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Impuesto por Inversiones en Títulos Valores y demás Instrumentos Financieros.

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## LIQUIDACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO

### El valor de la casilla 340 es positivo, traslade a casilla N° 350 y si es negativo traslade a casilla N° 348

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Día:</strong></th>
<th><strong>Mes:</strong></th>
<th><strong>Año:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>10</td>
<td>1</td>
<td>2016</td>
</tr>
</tbody>
</table>

## DECLARACIÓN DE IMPUESTO Sobre LA RENTA

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Fecha:</strong></th>
<th><strong>Versión:</strong></th>
<th><strong>Declaración:</strong></th>
<th><strong>Ejercicio:</strong></th>
<th><strong>NIT:</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>22/02/2017</td>
<td>F11 v10 rt</td>
<td>111100605210</td>
<td>2015</td>
<td>11231109911040</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

Nota: El contenido de la declaración es una expresión de la verdad. Manifiesta que quienes consignan datos falsos en la presente declaración son equipos de la ley, y que su impuesto es un cargo administrativo y penal en caso de incumplimiento de normativa legal, sanciones entre la cual se encuentran las establecidas en los artículo 340 A y 350 A del Código Penal.

---

Nombre y FIRMA DE DEUDOR, REPRESENTANTE LEGAL O APoderado

Fecha, Sello y FIRMA DE RECEPTOR
<table>
<thead>
<tr>
<th>ESTRUCTURA COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS INDUSTRIA</th>
<th>DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inventario Inicial de Materia Prima</td>
<td>+ 405 0.00 7</td>
</tr>
<tr>
<td>Compra Materia Primia</td>
<td>+ 410 0.00 9</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final de Materia Prima</td>
<td>- 415 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de Materia Prima Utilizada</td>
<td>+ 420 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Mano de Obra</td>
<td>+ 425 0.00 1</td>
</tr>
<tr>
<td>Costos Indirectos de Fabricación</td>
<td>+ 430 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Inicial, Producto en Proceso</td>
<td>+ 435 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final de Producto en Proceso</td>
<td>+ 440 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de Artículos Producidos/Comprados</td>
<td>- 442 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Inicial de Producto Terminado</td>
<td>- 444 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final de Producto Terminado</td>
<td>+ 446 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de la Venta</td>
<td>+ 450 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Venta Sin Donación</td>
<td>+ 525 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Administración Sin Donación</td>
<td>+ 530 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Financieros Sin Donación</td>
<td>+ 535 0.00 0</td>
</tr>
<tr>
<td>Total Gastos de Operación</td>
<td>= 540 0.00 0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| TOTAL COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS DE OPERACIÓN (CASILLAS 430 + 540) | = 545 0.00 0 |

<table>
<thead>
<tr>
<th>Costos y Gastos del Ejercicio o Periodo</th>
<th>Comercio</th>
<th>Agropecuaria</th>
<th>Servicios, Profesiones, Artes y Oficios</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Inventario Inicial</td>
<td>601</td>
<td>5,000.00</td>
<td>6 910</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo Artículos Producidos / Comprados</td>
<td>604</td>
<td>45,061.47</td>
<td>8 913</td>
</tr>
<tr>
<td>Inventario Final</td>
<td>603</td>
<td>12,600.00</td>
<td>3 912</td>
</tr>
<tr>
<td>Costo de Venta</td>
<td>602</td>
<td>45,061.47</td>
<td>8 913</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Venta Sin Donación</td>
<td>605</td>
<td>5,100.00</td>
<td>0 914</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Administración Sin Donación</td>
<td>606</td>
<td>5,852.57</td>
<td>6 915</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos Financieros Sin Donación</td>
<td>607</td>
<td>5,852.57</td>
<td>6 915</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos de Operación</td>
<td>608</td>
<td>10,842.67</td>
<td>4 917</td>
</tr>
<tr>
<td>Total Gastos de Operación</td>
<td>609</td>
<td>58,899.04</td>
<td>2 927</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Total Costo Venta Más Gastos de Operación | = 609 |

| Total Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios (Casillas 440 + 450 + 600 + 601) | = 630 |

| Ingresos por actividades sujetas a precios controlados o regulados por el Estado | 600 0.00 5 |

<table>
<thead>
<tr>
<th>BILANECIAL GENERAL NO OBSEDES A LLEVAR CONTABILIDAD FORMAL AL:</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DÍA</th>
<th>MES</th>
<th>ANO</th>
</tr>
</thead>
</table>

| Efectivo | + 860 | 0.00 3 |
| Bancos   | + 864 | 0.00 1 |
| Cuentas por Cobrar | + 842 | 0.00 5 |
| Inventario | + 843 | 0.00 0 |
| Inversiones | + 844 | 0.00 2 |
| Bienes Muebles | + 846 | 0.00 1 |
| Bienes Inmuebles | + 848 | 0.00 1 |
| Otros Activos | + 847 | 0.00 6 |
| TOTAL DEL ACTIVO | = 849 | 0.00 3 |
| Cuentas por Pagar | + 850 | 0.00 5 |
| Préstamos por Pagar | + 852 | 0.00 9 |
| TOTAL PASIVO | = 860 | 0.00 3 |
| Capital o Patrimonio | + 862 | 0.00 0 |
| TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL | = 862 | 0.00 0 |

<table>
<thead>
<tr>
<th>SUELDO, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS JUDICIOSOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nombre del Agente (Persona Natural o Jurídica)</th>
<th>805 2 810</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NIT del Agente (Persona Natural o Jurídica)</td>
<td>9 815</td>
</tr>
<tr>
<td>Código Ingreso</td>
<td>0 825</td>
</tr>
<tr>
<td>Ingresos</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Impuesto Retenido</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE EFECTUARON RETENCIONES ACREDITABLES</td>
<td>825 0.00 6 830 0.00 3</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS A LOS QUE SE EFECTUARON RETENCIONES DEFINITIVAS (NO ACREDITABLES)</td>
<td>940 0.00 0 950 0.00 1</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL DE IMPUESTOS Diferenciados de las Casillas 304, 305, 306, 307, 308 y 309</td>
<td>970 0.00 0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DETALLE DE DONACIONES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nombre de la institución</td>
</tr>
<tr>
<td>NIT de la institución</td>
</tr>
<tr>
<td>VALOR DE LA DONACIÓN</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>DETALLE DE DONACIONES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nombre de la institución</td>
</tr>
<tr>
<td>NIT de la institución</td>
</tr>
<tr>
<td>VALOR DE LA DONACIÓN</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| TOTAL | = 905 |

<table>
<thead>
<tr>
<th>NOMBRE DE BANCO</th>
<th>Código de Banco:</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>920 2 928</td>
<td>930 0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Fecha | 22/02/2017 | Versión: F11 v1011 | Declaración: 111100605210 | Ejercicio: 2015 | NIT: 1123110991040 |

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 427, del 840 al 850 y 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. 2º del Código Tributario.
En la siguiente declaración es de una persona natural la cual presta servicio de consultoría, según el artículo 156 del código tributario se retiene el 10% en concepto de prestación de servicio por lo cual está obligado a presentar declaración de renta.
7.2 Obligación de presentar declaración Mensual de Pago a Cuenta e Impuesto Retenido.

Según el artículo 151 del Código Tributario establece que el sistema de recaudación del Impuesto sobre la Renta por medio del anticipo a cuenta, consiste en enteros obligatorios hechos por personas naturales titulares de empresas mercantiles contribuyentes del Impuesto sobre la Renta, sucesiones, fideicomisos, transportistas y por personas jurídicas de derecho privado y público, domiciliadas para efectos tributarios, con excepción de las que se dediquen exclusivamente a actividades agrícolas y ganaderas, aunque para el ejercicio próximo anterior, no hayan computado impuesto en su liquidación de impuesto sobre la renta.

Para los efectos del inciso anterior, se entenderán como actividades agrícolas y ganaderas, la correspondiente explotación animal y de la tierra, siempre que la persona jurídica no se dedique también a la agroindustria de esos productos.

Los enteros se determinarán por períodos mensuales y en una cuantía del 1.75% de los ingresos brutos obtenidos por rama económica y deberán verificarse a más tardar dentro de los diez días hábiles que sigan al del cierre del período mensual correspondiente, mediante formularios que proporcionará la Administración Tributaria.

Las personas naturales titulares de empresas mercantiles distribuidores de bebidas, productos comestibles o artículos para la higiene personal, a quienes su proveedor les asigne precios sugeridos de venta al público o el margen de utilidad, estarán obligadas a enterar mensualmente en concepto de pago o anticipo a cuenta el 0.3% sobre sus ingresos brutos mensuales. Los ingresos de tales personas provenientes de transacciones de productos diferentes a los enunciados en este inciso estarán sujetas al porcentaje de pago a cuenta mensual del 1.75% sobre sus ingresos brutos mensuales. Las personas autorizadas para prestar servicio de transporte al público de pasajeros, también estarán supeditados al pago del referido 0.3%.
Las cantidades enteradas se acreditarán al determinarse el impuesto al final del ejercicio de que se trate. Si en esta liquidación resulta una diferencia a favor del contribuyente, este podrá solicitar la devolución del excedente o podrá acreditarlo contra el pago de impuestos de renta pasados o futuros a opción de aquel.

Las cantidades enteradas se acreditarán al determinarse el impuesto al final del ejercicio de que se trate. Si en esta liquidación resulta una diferencia a favor del contribuyente, este podrá solicitar la devolución del excedente o podrá acreditarlo contra el pago de impuestos de renta pasados o futuros a opción de aquel.

A este último efecto, el contribuyente podrá utilizar el remanente para acreditar en el siguiente ejercicio, el valor del anticipo correspondiente a cada mes hasta agotar el remanente. Si éste fuera menor que el anticipo mensual respectivo, habrá que pagar la diferencia, y si fuere mayor habrá un nuevo excedente que podrá ser utilizado en el mes siguiente y así sucesivamente hasta su agotamiento. Para los efectos de la devolución o acreditamiento aludidos, no será necesaria una fiscalización previa.

El incumplimiento de las obligaciones contenidas en el presente artículo, hará incurrir al infractor en las sanciones previstas en este Código, según su naturaleza.

Para efectos de lo dispuesto en esta Sección, se entenderá como persona natural titular de empresa mercantil quien ejerce el comercio transfiriendo bienes o mercaderías, tenga o no matrícula de comerciante individual. (2)

Los profesionales liberales también estarán obligados al sistema de pago o anticipo a cuenta en los términos y bajo los alcances previstos en este y los subsecuentes dos artículos, únicamente respecto de aquellas rentas que no hayan sido sujetas al sistema de retención en la fuente.

No estarán sujetos al pago a cuenta, los ingresos brutos que obtengan personas naturales titulares de empresas por la venta de gasolina y diésel. No obstante, subsistirá para ellos la obligación de reportar mensualmente sus ingresos brutos por medio de la declaración
de pago a cuenta respectiva y de pagar el Impuesto sobre la Renta correspondiente al ejercicio de imposición. Para mantener la exclusión a que se refiere este inciso los contribuyentes referidos deberán emitir y entregar facturas o comprobantes de crédito fiscal, según sea el caso, por cada operación que realicen. De constatarse por la Administración Tributaria mediante Fedatario el incumplimiento de la obligación de emitir o de entregar tales documentos, los contribuyentes en mención asumirán la calidad de obligados a realizar el pago a cuenta a partir del periodo tributario siguiente de haberse constatado tal incumplimiento. Lo anterior sin perjuicio de la imposición de las sanciones a que haya lugar.

En el caso de las personas jurídicas titulares de empresas por la venta de gasolina y diésel, estarán sujetas al porcentaje del pago del anticipo a cuenta mensual del cero punto sesenta y cinco por ciento (0.75\%) sobre sus ingresos brutos mensuales.

Según el artículo 152 de este código establece que la declaración jurada de pago a cuenta deberá presentarse juntamente con el anticipo dentro de los diez días hábiles siguientes al mes calendario que se liquida.

La obligación de presentar la declaración subsiste aun cuando ella no dé lugar al entero o anticipo a cuenta respectivo.
## DEclaración Mensual de pago a cuenta, e impuestos Retenidos de RentA, OPERaciones financierAs y Contribución eSPECIAL para la seguridad ciudadANA y convivencia

### 1. Información General

- **RÉpUBLICA DE EL SALvADOR**
- **ministerio de hacienda**
- **Dirección General de Impuestos Internos**

### 2.igerencias BúGicos

<table>
<thead>
<tr>
<th>N°</th>
<th>Actividades Comerciales</th>
<th>DEv. y GACUCCIA</th>
<th>PERSOHA JURÍDICA</th>
<th>0.3%</th>
<th>1.7%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>3</td>
<td>Actividades Comerciales</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>2184</td>
<td>8,500.00</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Actividades de Servicios</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Industria de la Construcción</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Actividades industriales</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Actividades Agropecuarias</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Otras Actividades No sujetas a Retención</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Otros ingresos</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>TOTAL INGRESOS</td>
<td>2184</td>
<td>0.00</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 3. Detalles de pagos a cuenta

<table>
<thead>
<tr>
<th>N°</th>
<th>Ingresos no incluidos en pago a cuenta por haber sido sujetos de retención</th>
<th>Monto Total Devengado</th>
<th>Impuesto Retenido</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>11</td>
<td>Menos Retenciones y Devoluciones sobre Ventas</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>Menos Ingresos Exentos y No Grandados</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>TOTAL ENTE COMPTADO DE PAGO A CUENTA</td>
<td>8,500.00</td>
<td>32</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 4. Concepto de Entero Acreedible para el Bajo de Retención

- **Número de Seguro**: 58
- **Monto de Retención**: 0.00
- **Impuesto Retenido**: 0.00

### 5. Formato de Impuestos Retenidos

<table>
<thead>
<tr>
<th>N°</th>
<th>Actividades</th>
<th>DEv. y GACUCCIA</th>
<th>PERSOHA JURÍDICA</th>
<th>0.3%</th>
<th>1.7%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>24</td>
<td>Servicios de Caracter permanentemente subordinado a dependencia laboral</td>
<td>58</td>
<td>0</td>
<td>104</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>Servicios sin Dependencia Laboral</td>
<td>58</td>
<td>0</td>
<td>104</td>
<td>2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 6. Otros Retenciones (no servicios personales)

- **Número de Seguro**: 100
- **Monto de Retención**: 0.00
- **Impuesto Retenido**: 0.00
### RETENCIÓN POR OPERACIONES FINANCIERAS

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto de Retención</th>
<th>Número de Sujetos</th>
<th>Monto Sujeto a Retención</th>
<th>Retención Retenida</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>90</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>91</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>92</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>93</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>94</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>95</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>96</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>97</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>98</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>99</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>100</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>101</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>102</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>103</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>104</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>105</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>106</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>107</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>108</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>109</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>110</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### RETENCIÓN POR CONTRIBUCIÓN ESPECIAL PARA LA SEGURIDAD CIUDADANA Y CONVIVENCIA

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto de Retención</th>
<th>Número de Sujetos</th>
<th>Monto Sujeto a Retención</th>
<th>Contribución Retenida</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>12</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>16</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>18</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>19</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

**NÚMERO DE DECLARACIÓN**: 114130143136

**SEÑAL CONTRIBUYENTE**

**LA DECLARACIÓN DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

---

**ENTRADA COMPUTADO EN RETENCIÓN**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto de Retención</th>
<th>Número de Sujetos</th>
<th>Monto Sujeto a Retención</th>
<th>Retención Retenida</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>02</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>03</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>04</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>05</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>06</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>07</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>08</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>09</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>16</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>18</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>19</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

219
En el caso de esta declaración se le ha aplicado el 0.3% ya que se dedica a la venta de productos de consumo básico.
7.3 Obligación de presentar Informe de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta.

Retención de Impuesto sobre la Renta

Es el acto mediante el cual el sujeto responsable de la obligación tributaria sustantiva está en la obligación de hacer por mandato de la ley o por requerimiento de la Administración Tributaria, la rebaja en la proporción debida, establecida por el Código o la ley tributaria respectiva, de la remuneración pagada así como enterar dentro del plazo legal, las sumas retenidas. (Artículo 93 Reglamento de aplicación del Código Tributario)

De acuerdo al artículo 154 del Código Tributario y artículo 98 de su respectivo Reglamento son agentes de retención aquellos sujetos obligados a retener una parte de las rentas que paguen o acrediten a otros sujetos, o que sean designados por la Administración Tributaria.

7.3.1 Obligación de expedir constancia de retención del Impuesto Sobre la Renta.

Cuando la retención del Impuesto sobre la Renta sea por servicios de carácter permanente, el agente de retención está obligado a entregar, a más tardar un mes después que se le haya efectuado la última retención del ejercicio, al sujeto de retención, una constancia que indique, el total de remuneraciones pagadas, el monto total retenido, entre otra información solicitada en el artículo 145 del Código Tributario.

También está obligado a entregar constancia al momento de efectuar la retención, por las cantidades retenidas sobre rentas por prestaciones de servicios o por los adelantos que se perciban en la ejecución de contratos, así como por rentas pagadas a sujetos pasivos no domiciliados.
7.3.2 Obligación de presentar Informe Anual de Retenciones

Las personas naturales o jurídicas, sucesiones o fideicomisos que efectúen retenciones del impuesto sobre la Renta, tienen la obligación de remitir dentro del mes de enero de cada año un informe por medios manuales, magnéticos o electrónicos, de las personas naturales o jurídicas deberán informar las retenciones efectuadas en el año inmediato anterior, bajo las siguientes especificaciones:

1. Nombre, denominación o razón social
2. Número de Identificación Tributaria
3. Monto sujeto a retención
4. Impuesto retenido

Los sujetos pasivos están obligados a informar por cualquier medio establecido por la Administración Tributaria.

EJEMPLO: Juan Pérez realizó retenciones de Impuesto sobre la Renta en el año 2015 las cuales reportó mediante F910, dicho formulario deberá presentarse un mes siguiente después de finalizado el año anterior en el cual el contribuyente declara los montos retenidos en el periodo tributario.
INFORME ANUAL DE RETENCIONES F910

RESUMEN DEL INFORME ANUAL DE RETENCIONES

Informa No. 10  910060155340  3

IDENTIFICACION DEL AGENTE DE RETENCION

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT</th>
<th>Razón Social o Denominación / Apellidos y Nombres</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>112325025-1018</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Moneda: DOLARES (US$)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Periodo Tributario</th>
<th>Secuencia</th>
<th>Original</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>01</td>
<td>2016</td>
<td>9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Total de Registros

<table>
<thead>
<tr>
<th>ACREDITABLES</th>
<th>NO ACREDITABLES</th>
<th>NO GRANVADOS SUJETOS</th>
<th>NO GRANVADOS</th>
<th>TOTALES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Total Ingresos Sujeto de Retención: 8,731.80
Total Impuesto Retenido: 873.18

Notas:
Este informe, que debe ser presentado a la Administración Tributaria, tiene un detalle implícito que sirve de respaldo al Agente de retención y que por motivos de espacio no se encuentra incluido en este resumen.

DETALLE

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código – Concepto</th>
<th>No. de Registros</th>
<th>Ingresos Sujeto</th>
<th>Impuesto Retenido</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>11 - Servicios sin dependencia laboral</td>
<td>2</td>
<td>8,731.80</td>
<td>873.18</td>
</tr>
</tbody>
</table>

NOTA IMPORTANTE:

Los ingresos en concepto de servicios de carácter permanente con subordinación o dependencia laboral, deben ser reportados en su totalidad en los píldixos 01 a 60, estarán sujetos al no de retención, según las siguientes indicaciones:

1. En el código 01, si se le retuvo en al menos un mes del ejercicio fiscal.
2. En el código 60, si no se le retuvo en todo el ejercicio fiscal.

Fecha: 06/12/2016
Informa No: 910060155340
Ejercicio: 2016
NIT: 11232502500018

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión íntegra de la verdad por lo que asumo la responsabilidad correspondiente y garanto que se ha confeccionado el presente utilizando el software (software) entregado y aprobado por la D.G.I.I. sin ceñir ni falsear dato alguno que deba contener. Manifiesto que tengo conocimiento que encontró en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 241 del Código Tributario y 250-A del Código Penal.

Nombre, Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado
Sellos

FECHA, SELLO Y FIRMA DE RECEPTOR AUTORIZADO
### SECCION A - Identificación del Agente de Retención

<table>
<thead>
<tr>
<th>PERIODO TRIBUTARIO</th>
<th>NÚMERO DE INFORME</th>
<th>NIT</th>
<th>Razón Social o Denominación</th>
<th>Apellidos y Nombres</th>
<th>Monto del Ingresos</th>
<th>Impuesto Retenido</th>
<th>Aguinagud</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2015</td>
<td>9</td>
<td>11232502500018</td>
<td>República del Salvador</td>
<td>1113040560017</td>
<td>11123912510012</td>
<td>4,220.20</td>
<td>3</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### SECCION B - Datos del Contribuyente a quienes se les pagaron ingresos sujetos a retención, sin retención o no gravados

<table>
<thead>
<tr>
<th>NIT</th>
<th>Código de Ingreso</th>
<th>Monto del Ingresos</th>
<th>Impuesto Retenido</th>
<th>Aguinagud</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1123912510012</td>
<td>1123912510012</td>
<td>4,204.20</td>
<td>240.42</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>1123912510012</td>
<td>1123912510012</td>
<td>4,527.60</td>
<td>452.76</td>
<td>7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**SUMAS TOTALES**: 8,731.80

### SECCION C - Codificación de ingresos sujetos a retención, sin retención o no gravados

<table>
<thead>
<tr>
<th>Código de Ingreso</th>
<th>Descripción</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Ingresos no gravados</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Ingresos gravados</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**NOTA IMPORTANTE**: Los ingresos en concepto de Servicios de carácter permanente con subordinación o dependencia laboral, deben ser reportados en su totalidad en los códigos 01 a 60, ajenos a sujetos o no de retención, según las siguientes indicaciones:

1. En el código 01, si se lo retenía en el menos un mes del ejercicio fiscal.
2. En el código 60, si no se le retenía en todo el ejercicio fiscal.
Retención por Pago o Acreditación de Utilidades.

Obligación:

Cuando los sujetos pasivos domiciliados que paguen o acrediten utilidades a sus socios, accionistas, asociados, fideicomisarios, partícipes, inversionistas o beneficiarios, además de incluir a accionistas no domiciliados, estarán obligados a retener un porcentaje del cinco por ciento (5%), en concepto de Impuesto sobre la Renta, además deberá emitir un comprobante de retención, para que se pueda demostrar que éstas utilidades ya se les realizó la retención respectiva. Arts. 72 y 73 ISR, art.25 C.T.

Momento en se causa el impuesto:

Según la normativa, el impuesto se causa en el momento del pago al beneficiario y se comprenderá que las utilidades han sido pagadas o acreditadas, cuando sean realmente percibidas por el sujeto pasivo, sean en dinero en efectivo; títulos valores, en especie, mediante compensación de deudas, aplicación a pérdidas o mediante operaciones contables que generen disponibilidad, indistintamente su denominación, tales como dividendos, participaciones sociales, excedentes, resultados, reserva legal, ganancias o rendimientos. Art. 72 Inc. 4 ISR, Art. 244 C. Tributario.

Plazo para enterar al Fisco la retención: Ésta se pagará dentro de los diez días hábiles que inmediatamente sigan al vencimiento del período en que se efectúe la retención. Art. 62 ley del ISR.

Cabe mencionar que la retención efectuada sobre acreditación de dividendos será considerada como retenciones no acreditables las cuales serán consideradas pago definitivo del Impuesto Sobre la Renta.

En la declaración de Impuesto Sobre la Renta se anotara como un ingreso con el código 43 pago o acreditación de utilidades en la cual como ya fue aplicada su respectiva retención no será considera como ingreso gravaible para impuesto sobre la renta.
¿Se debe aplicar la retención del 5% cuando una sociedad distribuye utilidades, que están conformadas por utilidades recibidas de otra sociedad y de las cuales ya se aplicó el 5% y por utilidades obtenidas de su actividad empresarial?

No debe retener el 5% cuando distribuya las utilidades que recibió de la otra sociedad, pues dichas utilidades ya fueron objeto de retención y entero al Fisco.

Por lo anterior cuando distribuya las utilidades, deberá restar aquellas que fueron objeto de retención en distribución anterior, y deberá practicar la retención por la distribución de las utilidades restantes generadas por la propia sociedad.

**Obligación de informar sobre accionistas y utilidades**

El artículo 124 del Código Tributario, obliga a las personas jurídicas que distribuyen dividendos, excedentes o utilidades, a informar a la Administración Tributaria en el mes de enero, todas las distribuciones efectuadas en el año inmediato anterior, debiendo proporcionar el valor de las acciones, aporte, entre otros. Asimismo deberá informar de las personas que tengan la calidad o hayan perdido o adquirido la calidad de socio,
accionistas o cooperado de la persona jurídica, se les haya o no efectuado distribución de dividendos.

El artículo 241 literal h) del Código Tributario, establece la sanción específica por no remitir, remitir en forma extemporánea, o remitir sin cumplir con las especificaciones a la Administración Tributaria, el informe sobre distribución de utilidades o el listado de las personas que tengan la calidad de socio, accionista o cooperado.

Sanción.

Sanción por no realizar dicha retención: se hace responsable de pagar una multa del 75% de lo dejado de retener, realizar la retención y no enterarla, multa igual a la cantidad dejada de pagar, declarar extemporáneamente multa del 50% del valor no declarado, presentar un valor inferior multa de 30% de la parte no declarada Art. 246 C. Tributario, mientras tanto si retiene y no emite el comprobante respectivo será responsable de pagar una multa de un salario mínimo mensual por no emitir dicha constancia de retención del Impuesto sobre la Renta Art. 244 C. Tributario.

Retención por servicios de carácter permanente.

Según el artículo 155 del código tributario establece que toda persona natural o jurídica, sucesión y fideicomiso que pague o acredite a una persona natural domiciliada en la República, una cantidad en concepto de remuneración por servicios de carácter permanente, está obligada a retener el importe que como anticipo del Impuesto Sobre la Renta le corresponde, de acuerdo a las respectivas tablas de retención establecidas en el artículo 37 de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

La obtención de la compensación económica en efectivo, en concepto de Aguinaldo, que se paguen en el mes de diciembre de cada año, a empleados y trabajadores bajo relación de dependencia laboral, así como a los funcionarios del sector público, municipal y de instituciones autónomas, no será objeto de retención para efectos del pago de Impuesto sobre la Renta, por parte de sus respectivos Agentes de Retención.
La compensación económica en efectivo o aguinaldo, que no será sujeta de retención serán aquellos valores que no excedan la cantidad mínima establecida en el Código de Trabajo y en la Ley sobre la Compensación Adicional en Efectivo.

**Retención por Prestación de Servicios.**

Según artículo 156 estable que las personas naturales titulares de empresas cuya actividad sea la transferencia de bienes o la prestación de servicios, las personas jurídicas, las sucesiones, los fideicomisos, los Órganos del Estado, las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades, las Instituciones Oficiales Autónomas, inclusive la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma del Río Lempa y el Instituto Salvadoreño del Seguro Social, así como las Uniones de Personas o Sociedades de Hecho que paguen o acrediten sumas en concepto de pagos por prestación de servicios, intereses, bonificaciones, o premios a personas naturales que no tengan relación de dependencia laboral con quien recibe el servicio, están obligadas a retener el diez por ciento (10%) de dichas sumas en concepto de anticipo del Impuesto sobre la Renta independientemente del monto de lo pagado o acreditado. Los premios relacionados con juegos de azar o concursos estarán sujetos a lo dispuesto en el artículo 160 de este Código.

La retención a que se refiere el inciso anterior también es aplicable, cuando se trate de anticipos por tales pagos en la ejecución de contratos o servicios convenidos.

La Administración Tributaria podrá autorizar un porcentaje de retención superior al estipulado en este artículo a solicitud del sujeto pasivo.

No están sujetas a la retención establecida en este Artículo, las remuneraciones de carácter temporal o eventual que obtengan las personas naturales por la recolección de productos agrícolas de temporada.

También estarán sujetos a la retención que establece el inciso anterior en el mismo porcentaje, los pagos que realicen los sujetos enunciados en concepto de servicios de arrendamiento a personas naturales.
**Ejemplo:** Comercial Santa Rosa, decide contratar los servicios de un abogado, el cual ayudará a resolver problemas legales relacionados con la empresa el cual cobrará $800.00 + IVA por el servicio que prestará.

**CALCULOS**

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>HONORARIOS</td>
<td>$ 800.00</td>
</tr>
<tr>
<td>IVA Crédito Fiscal 13%</td>
<td>$ 104.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Retención ISR 10%</td>
<td>$ 80.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

En base al artículo anterior deberá retener en concepto de Impuesto Sobre la Renta el 10% por el servicio prestado el cual según lo establecido en el artículo 145 del código tributario establece: Cuando se trate de retención en remuneraciones por servicios de carácter permanente, el agente de retención está obligado a entregar al titular de la remuneración, a más tardar un mes después que se le haya efectuado la última retención del ejercicio, una constancia que indique, en resumen, el total de remuneraciones pagadas, el período cubierto por ellas y el monto total retenido.
El agente de retención es también obligado a entregar constancia al sujeto pasivo, al momento de efectuar la retención, por las cantidades retenidas sobre rentas por prestaciones de servicios o por los adelantos que se perciban en la ejecución de contratos, así como por rentas pagadas a sujetos pasivo no domiciliados.

"Dichas constancias deberán expresar el concepto del pago, su monto, la cantidad retenida y los datos relativos al cálculo en efectivo, este último dato, cuando se trate de rentas en especie; asimismo deberá hacerse constar el nombre, número de Identificación
Tributaria y domicilio del sujeto de retención: y el nombre, Número de Identificación Tributaria y firma del agente de retención, representante legal o apoderado”.

Para este formulario podemos observar que, si es necesaria la autorización por parte de la Administración Tributaria, ya que son los requisitos que exige el artículo 112 del Código Tributario para que sean válidos este tipo de operaciones para su respectiva deducibilidad, así mismo, uno de los requisitos para este comprobante es que este impresa el número de resolución de autorización por parte de la Administración Tributaria.

Luego de emitidos los comprobantes de retención se procede a realizar los siguientes asientos contables por parte Comercial Santa Rosa.

<table>
<thead>
<tr>
<th>FECHA</th>
<th>CONCEPTO</th>
<th>PARCIAL</th>
<th>DEBE</th>
<th>HABER</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1/09/16</td>
<td>Partida N° 1</td>
<td></td>
<td>$ 800.00</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>Gastos de Administración</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Honorarios</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>IVA Crédito Fiscal</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>Efectivo y equivalentes</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td><strong>Retención ISR por pagar</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Por pago de servicio</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>$ 104.00</td>
<td>$ 824.00</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>$ 80.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

En el registro contable se reflejan las retenciones por pagar con respecto al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, así como, al Impuesto sobre la Renta, luego se procede a realizar el llenado del libro de Compras, para el posterior traslado a las correspondientes declaraciones.

**Plazo. Art. 62 de la LISR.**

El agente de retención deberá pagar la suma retenida, dentro de los diez días hábiles que inmediatamente sigan al vencimiento del período en que efectuó la retención.
A continuación, presentamos donde ubicaremos el 10% retenido en concepto de Impuesto sobre la Renta

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto de Entero Acreditável para el Sueto de Retención</th>
<th>Número de Sujetos</th>
<th>Monto de Retención</th>
<th>Impuesto Retenido</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Servicios de Carácter Permanente subordinación o Dependencia laboral</td>
<td>55</td>
<td>110</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Servicios sin Dependencia Laboral</td>
<td>60</td>
<td>100</td>
<td>80.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Prestación de otros Servicios sin Dependencia Laboral</td>
<td>62</td>
<td>100</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Retenciones por Juzgadores</td>
<td>64</td>
<td>100</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 822 de 1/11/1992)</td>
<td>58</td>
<td>100</td>
<td>0,00</td>
</tr>
<tr>
<td>Retención por Servicios a Sujetos o Entidades Domiciliados en el país</td>
<td>58</td>
<td>100</td>
<td>0,00</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Retención por operaciones con intangibles o derechos.

Según artículo 156-A establece que las personas naturales titulares de empresas cuya actividad sea la transferencia de bienes o la prestación de servicios, las personas jurídicas, las sucesiones, los fideicomisos, los Órganos del Estado y las Dependencias del Gobierno, las Municipalidades y las Instituciones Oficiales Autónomas inclusive la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma del Río Lempa y el Instituto Salvadoreño del Seguro Social que paguen o acrediten a sujetos o entidades domiciliados en el país, sumas en concepto de adquisición de bienes intangibles, o por el uso, o la concesión de uso, de derechos de bienes tangibles e intangibles tales como: los de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, películas cinematográficas, cintas y otros medios de reproducción o transmisión de datos, imagen y sonido, de patentes, marcas de fábricas o de comercio, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos, o por el uso, o la concesión de uso de equipos industriales, comerciales o científicos, o por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas; deberán
retener sobre dichas sumas en concepto de anticipo del Impuesto sobre la Renta las tasas siguientes:

1. Diez por ciento (10%) sobre las sumas pagadas o acreditadas a personas naturales.
2. Cinco por ciento (5%) sobre las sumas pagadas o acreditadas a sujetos o entidades diferentes de personas naturales.

En base al artículo 145 del Código Tributario y artículo 101 de su reglamento de aplicación, se emite un comprobante de retención de Impuesto sobre la Renta, donde se detalla el monto sujeto a retención, porcentaje y concepto de la operación, en este caso se observa una operación con una entidad no domiciliada para la cual se aplica el porcentaje del 20%.

**Retención por operaciones de renta y asimiladas a rentas.**

Se efectuará una retención de Impuesto sobre la Renta del 10% a las cantidades pagadas en concepto de rendimiento de capitales invertidos o de títulos valores, indemnizaciones, retiros o anticipos a cuenta de ganancias o dividendos, exceptuando las operaciones que ya fueron objeto a retención y que esté debidamente documentado dicho respaldo a excepción de las indemnizaciones laborales que no excedan el límite establecido en el artículo 4 numeral 3) de la Ley de Impuesto sobre la Renta, el cual será de un salario básico de treinta días por cada año de servicio, el cual no podrá ser mayor al salario promedio de lo devengado en los últimos doce meses y este haya sido sujeto de retención.

Según artículo 156-B estable que las personas naturales titulares de empresas cuya actividad sea la transferencia de bienes o la prestación de servicios, las personas jurídicas, uniones de personas, sociedades de hecho, las sucesiones y fideicomisos, que paguen o acrediten a sujetos o entidades domiciliados en el país, sumas en concepto de rendimiento de los capitales invertidos o de títulos valores, indemnizaciones, retiros o anticipos a cuenta de ganancias o dividendos, deberán retener en concepto de Impuesto
sobre la Renta el diez por ciento (10%) de la suma pagada o acreditada. Se exceptúa de esta retención los dividendos pagados o acreditados, siempre que quien distribuye estas utilidades haya pagado el impuesto correspondiente; así como las indemnizaciones laborales que no excedan el límite establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta.

Retención en el caso de juicios ejecutivos.

Según artículo 157 estable que todos los jueces de la República que, en razón de su competencia, tengan conocimiento de juicios ejecutivos, en la resolución final deberán ordenar al pagador respectivo o a la persona encargada de los fondos que, una vez efectuada la liquidación correspondiente, sobre el monto de los intereses a pagar al acreedor, siempre que éste sea una persona natural, retenga en concepto de anticipo del Impuesto sobre la Renta el 10%.

En el caso que el pago sea mediante la adjudicación de algún bien mueble, inmueble o derechos, ésta no se hará efectiva mientras el beneficiario no entere en efectivo lo que corresponda al anticipo de Impuesto Sobre la Renta, en el mismo porcentaje señalado en el inciso anterior.

Sólo en aquellos casos en que el acreedor y el deudor lleguen a un acuerdo extrajudicial, el juez cumplirá con su obligación informando a la Administración Tributaria, sobre las generales de ambos, el monto objeto del litigio, y en su caso los extremos de dicho acuerdo; lo anterior, dentro de los quince días posteriores a la decisión de las partes.

En base al artículo 157 del Código Tributario donde establece que el interés generado sobre el monto de una resolución judicial se efectúa la retención del 10% en concepto de anticipo de Impuesto sobre la Renta, así también se establece en el artículo 162 B del Código Tributario que se efectúe la retención del 13% del impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios sobre el interés generado por el monto de una resolución judicial siempre que la persona afecta a la retención sea
persona natural inscrita o no como contribuyente, persona jurídica y sin importar también su clasificación como contribuyente.

Luego se emite el comprobante de retención de impuesto sobre la renta, donde se detalla el monto sujeto a retención, concepto de la operación y el porcentaje de retención.

Retención a sujetos de impuesto no domiciliados.

Según artículo 158 del Código Tributario establece que las personas naturales o jurídicas, sucesiones o fideicomisos, uniones de personas o sociedades de hecho, domiciliadas en el país que efectúen pagos, ya sea por el total o una parte de la suma proveniente de cualquier tipo de renta obtenida en el país a una persona o entidad no domiciliada en nuestro país, debe retener el 20% de dichas sumas en concepto de Impuesto sobre la Renta; la cual constituirá pago definitivo para el sujeto pasivo.

Si el contribuyente paga dividendos a personas Jurídicas y Naturales no domiciliadas, y entrega el impuesto correspondiente, no deberá efectuar ningún tipo de retención a dichas personas.

En caso que se le hayan retenido el impuesto a estos sujetos no domiciliados, deberá presentar la liquidación del impuesto al final del ejercicio.

El contribuyente deberá efectuar la retención en el momento que pague las rentas a estos sujetos.

El sujeto pasivo no tendrá o acreditará por ningún motivo, las rentas en concepto de utilidades generadas, que provengan de actividades exentas, tales como las relacionadas con la industria de la maquila.

Sanción por incumplimiento de la obligación de retener y percibir el ISR Art. 246 del C.T.
El agente que no haya retenido o percibido el impuesto respectivo, aun cuando se esté obligado a ello, se hará acreedor a una multa equivalente al 75% del monto del impuesto dejado de retener o percibir.

PROCEDIMIENTO PARA PRESENTAR DECLARACIÓN EN LÍNEA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

Realizaremos los mismos pasos del 1 al 4 realizados para la presentación de la declaración de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios: Ingresar al portal del Ministerio de Hacienda, luego dar clic en la opción servicios en línea de DGII, luego dar clic en la opción declaración de renta sugerida, Ingresar Número de Identificación Tributaria y contraseña establecida por el contribuyente.
a) El siguiente paso sería introducir los ingresos obtenidos por el contribuyente en el periodo que declara, si el contribuyente ha tenido ingresos con retención aparecerán directamente como ingresos con retención, además se deberán incorporar los gastos por educación, gastos médicos, entre otros, luego nos dirigimos a la opción aplicar modificaciones.
b) Luego ingresaremos deducciones costos y gastos

INDICACIONES:

Por favor leer la siguiente indicación.

Estimado(a) Contribuyente, Ud. puede incorporar deducciones por gastos médicos (máximo $800.00), colegiaturas (máximo $800.00), Bienestar Magisterial, IPSFA y/o ISSS, cuota patronal pagada al ISSS por trabajador doméstico y AFP cuota voluntaria, por el tipo y monto de ingresos reportados por sus Agentes de Retención ó modificar deducción del ISSS, según los datos de las constancias de retención y comprobantes respectivos.

Si posee ingresos que no estén reflejados y desea incorporar o modificar deducciones según sus documentos y constancias, hacer clic en el botón Modificar.
c) Luego damos clic en la opción aplicar modificaciones y nos aparecerá la siguiente opción.

d) En esta opción elegimos complementar información y nos aparecerá una opción en la cual solicitar el valor total del pago a cuenta pagado por el contribuyente en el año declarado.
## Datos Complementarios (Pago a Cuenta, Ganancia de Capital) y Gastos no Deductibles, Crédito del Ejercicio anterior y por Resolución

<table>
<thead>
<tr>
<th>Concepto</th>
<th>Monto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Datos. Renta. No Deductible, Art. 29-A, LISR</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Renta por Ganancia Neta de Capital (Art. 138 del Formulario P-344)</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Acc质ilamiento del Excedente Resultante del Impuesto por Pago mínimo más el Impuesto Computado de la Renta Ordinaria</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Renta a Cuenta</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Aplicación de Retención del Impuesto por Control de Liquidez conforme a Condiciones de Rentables</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Reserva Legal (Relacionada a Renta Gravada)</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Renta de Renta Gravada,neto. Ajustado por Renta de Intereses (c/ 873)</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Crédito según Resolución, Resoluciones</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Crédito aplicable de Ejercicio Anterior</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>No. Deducir Ejercicio Anterior</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Liquidación Anual del Impuesto Pagado en Dación que Notifica</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Diminución de saldos según Art. 74-A del CT</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>No. de Resolución</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Ingresos por actividades sujetas a precios o actividades reguladas por el Estado</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Ingresos provenientes de las rentas al por menor u el detalle de contribuciones en estaciones de servicio autorizados</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Detalle el código de incentivo fiscal que posee actualmente</td>
<td>0.00</td>
</tr>
<tr>
<td>Detalle el código del tipo de Ejercicio el Pago Mínimo definitivo</td>
<td>0.00</td>
</tr>
</tbody>
</table>
SI LA DECLARACION PRESENTARA DEVOLUCION SE REALIZARÁ EL SIGUIENTE PASO.

En el caso de una persona natural, que se deposite a su cuenta bancaria en la cual elegirá el banco, el tipo y número de cuenta al que desea le realicen el deposito; o mediante la ventanillas del Banco Agrícola presentándose a cualquier agencia mostrando su DUI y su NIT tan pronto la devolución sea efectuada por el Ministerio de Hacienda.

En el caso de persona jurídica mediante aplicación de entero a cuenta.
Luego damos continuar y en esta opción nos solicitará la dirección completa del contribuyente.
Al finalizar el proceso de presentación se generará mensaje dando a conocer que la declaración fue presentada con éxito.
Si la declaración presenta pago la Administración Tributaria cuenta con diferentes modalidades para facilitar al contribuyente el cumplimiento de dicha obligación.
El sistema nos generará el siguiente mandamiento de pago:

![Mandamiento de pago](image)

<table>
<thead>
<tr>
<th>DETALLE</th>
<th>IMPUESTO</th>
<th>MULTA</th>
<th>INTERESES</th>
<th>TOTAL</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>$24.77</td>
<td>$0.00</td>
<td>$0.00</td>
<td>$24.77</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fecha y hora de emisión: 24/02/2016 15:54:54
Válido hasta: 02/05/2016
A continuación, se presenta una síntesis de las obligaciones Tributarias (Formales y Sustantivas), las cuales los pequeños contribuyentes están en la obligación de cumplir.

**OBLIGACIONES FORMALES**

- Presentar solicitud de inscripción en el registro de contribuyente que lleva la Dirección General de Impuestos Internos (DGII).
- Obligación de señalar lugar, actualizar dirección y e informar cambio de dirección para recibir notificaciones.
- Obligación de presentar declaración.
- Los contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios están obligados a emitir y entregar, por cada operación, a otros contribuyentes un documento que respalde la operación.
- Presentar mensualmente un informe a la DGII, conteniendo el detalle de las retenciones o percepciones que le hayan efectuado los grandes contribuyentes.
- Llevar los libros de compras y ventas relativos al control de IVA.
Mantener debidamente archivada la documentación, información y pruebas que amparen los registros bases para preparar las declaraciones de impuesto.

Informar a la DGII, sobre la pérdida de documentación que ampare los registros base para preparar las declaraciones.

Informar a la DGII, sobre la pérdida de documentación que ampare los registros base para preparar las declaraciones.

Presentar anualmente un informe a la DGII, conteniendo el detalle de las personas a las que les hayan descontado retenciones del Impuesto sobre la Renta

Entregar una constancia anual a la persona a quien le haya retenido impuesto sobre la renta, la cual deberá contener el total de lo pagado y el monto retenido durante el año de Impuesto sobre la Renta.

Llevar registro de Control de Inventario.
OBLIGACIONES SUSTANTIVAS

Realizar el pago mensual de Impuesto a la Transferencia de Bienes, Muebles y Prestación de Servicios, dentro del plazo estipulado para tal efecto presentando la declaración correspondiente.

Realizar el pago anual de Impuesto sobre la Renta, dentro del plazo estipulado para tal efecto presentando la declaración correspondiente.

Realizar el pago mensual de anticipo a cuenta de Impuesto Sobre la Renta.

Realizar el pago mensual de las cantidades descontadas en concepto de renta por pagos efectuados.
ANEXOS
### OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Objetivo General:** Desarrollar una guía para facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas a las leyes de RENTA e IVA que permita a los contribuyentes conocer las obligaciones y derechos ante la Administración Tributaria.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Objetivos</th>
<th>Variables</th>
<th>Definición operacional</th>
<th>Indicadores</th>
<th>Acciones</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Identificar las principales obligaciones tributarias relacionadas con las operaciones que las empresas realizan.</strong></td>
<td>Derechos y obligaciones de los contribuyentes.</td>
<td><strong>Derechos de los contribuyentes:</strong> es el conjunto de normas a seguir por los contribuyentes al momento de cumplir con las obligaciones tributarias. Obligación formal: es aquella obligación que no implica desembolso de dinero sino más bien está orientada a la presentación de cierta obligación.</td>
<td>- Código tributario</td>
<td>Entendimiento de lo estipulado en el código tributario con respecto a las obligaciones tributarias</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Cumplimiento satisfactorio de las obligaciones tributarias formales y sustantivas</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Orientar a los contribuyentes sobre las obligaciones tributarias; tanto formales como sustantivas.</strong></td>
<td>Compromiso de Divulgación de la Administración.</td>
<td><strong>Divulgación de la Administración Tributaria:</strong> informar a los contribuyentes por medios informativos sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.</td>
<td>- Código Tributario</td>
<td>Identificación y entendimiento de las facultades de la administración tributaria</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Facultades de la administración tributaria.</td>
<td><strong>Administración tributaria:</strong> Es el ente encargado de exigir el cumplimiento de las obligaciones formales y sustantivas.</td>
<td>- Código Tributario</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Elaborar una guía que permita a los contribuyentes conocer sobre las obligaciones tributarias ante el Fisco.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>---</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Guía orientada a los contribuyentes.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cumplimiento de las obligaciones tributarias.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Guía:** es un documento que orienta paso a paso como cumplir las obligaciones tributarias.

**Cumplimiento de la obligación tributaria:** ejecutar correctamente cada hecho previsto por la ley, siendo este exigible por el Estado.

- Código Tributario
- Código Tributario

| Elaborar una guía de cumplimiento de obligaciones tributarias |
GLOSARIO

Administración Tributaria: Es el ente responsable que, en representación del estado, por medio del Ministerio de Hacienda, debe realizar la fiscalización, inspección, investigación y control a los contribuyentes y responsables para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Agentes de Percepción: Son todos aquellos que la Administración Tributaria ha designado como responsable en carácter de agentes de percepción de los impuestos que causaran sus compradores y adquirentes habituales en la venta posteriores que realicen, especialmente al por menor a consumidores finales.

Agente de Retención de Impuesto Sobre la Renta: Es todo sujeto obligado por el Código Tributario a retener una parte de las rentas que pague o acredite a otro así como también aquellos que designe como tales la administración Tributaria.

Agentes de Retención de IVA: Son todos aquellos que designe la Administración Tributaria, como responsable, en carácter de agentes de retención a quienes adquieran determinados bienes muebles corporales o sean propietarios o beneficiarios habituales de ciertos servicios, en operaciones realizadas con proveedores contribuyentes inscritos del referido.

Base Imponible: Es la cuantificación económica del hecho generador expresada en moneda de curso legal y es la base del cálculo para la liquidación del tributo.

Bien corporal: Se llama así al que, por su materialidad, puede ser apreciado por nuestros sentidos o, más propiamente, por la vista o por el tacto pero, en realidad, las cosas materiales objeto de la referida apreciación solo tienen el carácter de bien cuando son susceptibles de valor.

Bien Inmueble: Son bienes inmuebles o raíces la tierras y los edificios y construcciones de toda clase adherente al suelo. Son así mismo Bienes Inmuebles los derechos reales constituidos sobre las fincas urbanas o rusticas.

Bien Mueble: Todas las cosas corporales, que se pueden mover de un lugar a otro.
**Contribuyente:** Es el obligado al pago de las contribuciones.

**Declaraciones Tributarias:** se refiere al informe hecho por un contribuyente acerca de sus ingresos, sobre la base del cual se determina su obligación tributaria. Llamase también declaración del impuesto.

**Derechos:** Es el conjunto de principios, preceptos y reglas a que están sometidas las relaciones humanas en toda sociedad civil y a cuya observancia puede ser coaccionada por la fuerza.

**Deudor:** Es aquel que está obligado a dar, hacer o no hacer algo.

**Documentos:** Escrito en que constan datos fidedignos o susceptibles de ser empleados como tales para probar algo.

**Domicilio tributario de contribuyentes responsables:** Es el lugar del asiento principal de la dirección y administración efectiva de sus negocios o actividad económica.

**Hecho Generador:** Es el presupuesto establecido por la ley por cuya realización se origina el nacimiento de la obligación tributaria.

**Impuestos Directos:** Son los que se fijan al contribuyente suprimiendo intermediarios entre el pagador y el fisco.

**Impuestos indirectos:** Son aquellos que no gravan al contribuyente, sino que el impuesto se traslada a otro sujeto.

**Incumplimiento de Obligaciones Tributarias:** es la infracción o violación de las obligaciones establecidas en las normas tributarias.

**Infracción:** Constituye infracción toda acción u omisión que implique la violación de normas tributarias o el cumplimiento de la obligación de la misma naturaleza, contenidas en este código y en las leyes tributarias respectivas, bien sean de carácter sustantivo o formal y las conductas dolosas tipificadas y sancionadas por dichos cuerpos legales.
Ley: Constituye la ley una de las fuentes, tal vez la principal, del derecho. En sentido amplia, se entiende por ley toda norma jurídica reguladora de los actos y de las relaciones humanas, aplicable en determinado tiempo y lugar.

Leyes Tributarias: son un conjunto de normas que regulan la conducta humana en cuanto al cumplimiento del pago de sus obligaciones tributarias.

Obligaciones Formales: son aquellas que se encuentran en las legislaciones tributarias y que no implican un desembolso de dinero sino más bien están orientadas a la forma de presentación de la información.

Obligaciones Sustantivas: son aquellas contempladas en las legislaciones tributarias que implican un desembolso de dinero.

Pago: es la prestación efectiva de la obligación tributaria.

Período tributario: el que corresponde a un mes calendario, en el cual se causa el impuesto, por la realización de los hechos generadores previstos en la ley.

Portal de internet: es un sitio web que ofrece al usuario, de forma fácil e integrada, el acceso a una serie de recursos y de servicios relacionados a un mismo tema.

Renta obtenida: el total de los ingresos del sujeto pasivo o contribuyentes, percibidos o devengados, en el ejercicio o periodo en que se trate, aunque no consistan en dinero y sin ninguna deducción o rebaja.

Retención: Acto mediante el cual el sujeto responsable de la obligación tributaria sustantiva por mandato de la ley o requerimiento de la Administración Tributaria rebaja de la remuneración pagada a otro sujeto el impuesto correspondiente.

Sanción: Es la medida pecuniaria, comiso, cierre temporal y de arresto, que impone la Administración Tributaria o el Juez competente en el caso del cierre temporal de establecimiento, por infracción a las disposiciones contenidas en el Código Tributario o en las leyes tributarias respectivas.
**Sujeto Activo:** Entiéndase por sujeto activo de la obligación tributaria al Estado, que es el ente público acreedor del tributo.

**Sujeto Pasivo:** Son los obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de las obligaciones formales establecidas por las leyes tributarias, ya sea en calidad de contribuyentes o de responsables, siempre y cuando realicen el hecho generador previsto en las mismas.

**Transferencia:** Acción de transferir un derecho de una persona a otra.

**Tributos:** Son las obligaciones que establecen el Estado, en ejercicio de su poder de imperio cuya prestación en dinero se exige con el propósito de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines.
Dirigida a los contribuyentes de la ciudad de San Miguel

Objetivo: Obtener información para facilitar la elaboración de una guía de cumplimiento de obligaciones tributarias relacionadas con las leyes de renta e IVA a los contribuyentes de la ciudad de San Miguel.

INDICACIÓN: Marque con una X la respuesta correcta y conteste algunas interrogantes.

1. ¿Usted como contribuyente cumple con las obligaciones tributarias establecidas en las leyes vigentes en nuestro país?
   - SI
   - NO

2. ¿Conoce usted cuales son los principales derechos y obligaciones tributarias que como contribuyente posee?
   - SI
   - NO

3. ¿Si su respuesta es afirmativa mencione cuales conoce?

<table>
<thead>
<tr>
<th>DERECHOS</th>
<th>OBLIGACIONES</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

4. ¿Conoce las sanciones tributarias aplicadas por el incumplimiento de las obligaciones tributarias?
   - SI
   - NO

5. ¿Si su respuesta es afirmativa mencione una obligación incumplida y su correspondiente sanción?

   ____________________________________________________________
   ____________________________________________________________
   ____________________________________________________________
   ____________________________________________________________

6. ¿Usted ha sido sancionado alguna vez por la administración tributaria?

   ____________________________________________________________
7. ¿Conoce usted sobre las fechas establecidas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias?
   SI NO

8. Si su respuesta es afirmativa menciones algunas?
   __________________________________________________________
   __________________________________________________________
   __________________________________________________________
   __________________________________________________________

9. ¿Considera usted que las consultas que ha realizado a la administración tributaria ha sido satisfactorias?
   SI NO

10. ¿Conoce usted sobre las conferencias divulgativas sobre las obligaciones tributarias impartidas por la Administración Tributaria?
    SI NO

11. ¿Considera usted que los medios de divulgación utilizados por la Administración Tributaria sobre las obligaciones tributarias son las adecuadas?
    SI NO

12. ¿Si su respuesta es negativa mencione que medios sugiere para conocer sobre las fechas establecidas para impartir las conferencias divulgativas por parte del Ministerio de Hacienda?
    ___________________________ ___________________________
    __________________________________________________________
    __________________________________________________________

13. ¿Sabe usted sobre los medios electrónicos creados por la administración tributaria para cumplir con las obligaciones tributarias?
    SI NO

14. ¿Sabe usted la existencia del Ciber tributario ubicado en la zona oriental de nuestro país?
    SI NO

15. ¿Si su respuesta es afirmativa responda donde está ubicado?
    __________________________________________________________

16. ¿Considera usted que las pequeñas empresas de la ciudad de San Miguel necesita actualmente una guía que facilite el cumplimiento de las obligaciones tributarias?
    SI NO