

INSTRUCTIVO PARA CONFECCIONAR LA DECLARACIÓN JURADA IMPUESTO SOBRE UTILIDADES SECTOR AGROPECUARIO CCS, GRANJAS ESTATALES, EMPRESAS Y OTRAS ENTIDADES ESTATALES

OBJETIVO: Formalizar mediante Declaración Jurada la liquidación y pago, anual (al finalizar el año fiscal en correspondencia con los ciclos productivos de la actividad de que se trate) o parcial (un período menor de 12 meses al causar baja el contribuyente) , del Impuesto sobre Utilidades al finalizar el período fiscal del contribuyente, en pesos y para los Ingresos Brutos para el pago del Impuesto sobre Utilidades de las personas jurídicas cubanas y las extranjeras con establecimiento permanente en el territorio nacional, cuando por las características que revista su forma de organización, no sea posible la determinación, de manera fehaciente, de su utilidad imponible o, en su caso:

- a) no sea su objeto social la realización de actividades lucrativas, y obtengan ingresos por la realización de estas; y
- b) no efectúen íntegramente el registro contable de sus operaciones o presenten resultados financieros no fiables, siempre que se compruebe a través de una auditoría fiscal.

FORMATO Y ESTRUCTURA

La Declaración Jurada está estructurada por **SECCIONES**, para facilitar su elaboración y tramitación. Las **SECCIONES A hasta la C**, contiene datos generales del contribuyente y las destinadas la determinación de la base imponible de las CCS, GRANJAS ESTATALES, EMPRESAS Y OTRAS ENTIDADES ESTATALES para determinar el Impuesto a pagar.

La segunda página contiene **Sección C** Ajuste al Resultado Contable

REQUISITOS GENERALES A TENER EN CUENTA EN LA CONFECCIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA

- a) La presentación de la Declaración Jurada es obligatoria, acompañada de los Estados Financieros, en caso de tener Utilidades ó Pérdida Fiscal, salvo que sea exonerado por la Ley Anual del presupuesto del año que corresponda.
- b) La Declaración Jurada anual se presenta en el término de 90 días hábiles siguientes al finalizar el año fiscal en correspondencia con los ciclos productivos de la actividad de que se trate o parcial (un período menor de 12 meses al causar baja el contribuyente) o según se defina en la Ley del Presupuesto del año en cuestión.
- c) Cuando el resultado de la Declaración Jurada da **A PAGAR**, se procederá al pago del importe calculado correspondiente a su domicilio fiscal.
- d) Si el contribuyente no contare con los recursos financieros para liquidar de inmediato la obligación podrá solicitar un convenio de pago en la ONAT radicada en su domicilio fiscal.
- e) La Declaración Jurada, se elabora en pesos cubanos y los importes se registran en pesos sin centavos. Para ello los valores se redondean de la forma siguiente: cuando los centavos llegan hasta 0.49, se eliminan y se mantiene la cifra de los pesos; cuando los centavos pasan de 0.49 se eliminan los centavos y se aproxima la cifra de los pesos al valor siguiente.
Ejemplo: 235.49 pesos, se redondea a 235 pesos y 235.50 pesos se redondea a 236 pesos.
- f) La Declaración Jurada se confecciona en letra de molde, debe estar firmada sin presentar enmiendas o tachaduras.
- g) Las filas vacías se igualan a cero (0).
- h) La Declaración Jurada no puede ser llenada por ningún funcionario de la ONAT.

- i) La Declaración Jurada se confecciona en dos ejemplares, uno para la Oficina municipal de la ONAT y otra para el contribuyente, podrá entregarla de manera digital en formato Excel y/o PDF si se cuenta con firma electrónica.
- j) Los gastos deducibles de los ingresos obtenidos en cada año fiscal deben reunir los requisitos de necesidad, contabilización y justificación.

INSTRUCCIONES PARA LLENAR LOS DATOS DE LA DECLARACIÓN JURADA

DATOS DE IDENTIFICACIÓN Y LOCALIZACIÓN: Casillas 1 a la 6.

Casilla 1: Se identifica si la liquidación es anual o parcial.

Casilla 2: Se especifica el período fiscal que se está liquidando, señalando mes y año de inicio y fin.

Casilla 3: NIT (Número de Identificación Tributaria). Se anota el número fijado en el modelo RC-01(vector fiscal), que le fue entregado al contribuyente.

Casilla 4: Se identifica si la Declaración Jurada es inicial o rectificadora.

Casilla 5: Se marcará con una x en la casilla correspondiente a la forma organizativa del contribuyente.

Casilla 6: Se anota el nombre o razón social del contribuyente, según aparece en el RC-01, la dirección del contribuyente que aparece en el RC-01, el número de la cuenta bancaria, la zona postal, el teléfono y el correo electrónico. De esta casilla el concepto Referencia permite aclarar, en los casos que se requiera, si el domicilio está cercano a algún lugar conocido.

Casilla 7 Sección A: Se anotan los ingresos obtenidos con las adiciones y deducciones que permitan determinar la Utilidad Neta Imponible o Pérdida Fiscal.

Casilla 8 y 9: Se anota el importe correspondiente a lo que se indica en cada fila y columna.

SECCIÓN A: Determinación de la Utilidad Neta Imponible o Pérdida del Período, CCS , GRANJAS ESTATALES, EMPRESAS Y OTRAS ENTIDADES ESTATALES

Casilla 7: Fila 1 a 8 : Se obtiene directamente de los estados financieros de la entidad y se anota en el modelo según indica en la fila.

Fila 9: Es el resultado obtenido en la fila 5 menos los importes de la fila 6 a la 8

Fila 10: Viene de la Sección C, Fila 21 adiciones para calcular la utilidad neta imponible.

Fila 11: Vienen de la Sección C, Fila 35 Se anota el importe de otras deducciones que sean autorizadas por la legislación vigente.

Fila 12: (+ o -) Ajuste por depreciación según contabilidad.

Fila 13: Utilidad Neta Imponible o Pérdida Fiscal se obtiene de sumar a Utilidad o Pérdida del Período las Adiciones para calcular Utilidad Neta Imponible, menos las Deducciones para calcular Utilidad Neta Imponible .También se suma o deduce según correspondan los ajustes por depreciación.(fila 9 mas fila 10-fila 11+-fila12)

SECCIÓN B: Determinación del impuesto a pagar CCS , GRANJAS ESTATALES, EMPRESAS Y OTRAS ENTIDADES ESTATALES

Fila 14: Por ciento de Ingresos provenientes de las ventas de Producción Agropecuaria. De los registros de ventas de la cooperativa, se obtiene las ventas correspondientes a Producción Agropecuaria y se determinan calculando el porcentaje que este representa del total de las ventas. Es un dato informativo necesario para determinar el tipo impositivo del Impuesto sobre utilidades a aplicar.

Fila 15: Cuando el resultado de la Fila 14 sea superior al 50.0%. Se aplica el 17.5 % como tipo impositivo para calcular el impuesto sobre utilidades y se refleja el resultado en esta fila. (Fila 13 por el 17.5 %).

Fila 16: Cuando el resultado de la Fila 14 sea inferior al 50.0%. Se aplica el 35.0 % como tipo impositivo para calcular el impuesto sobre utilidades y se refleja el resultado en esta fila. (Fila 13 por el 35 %).

Fila 17: Por ciento de ingresos Brutos. Se le aplica el por ciento establecido en el anexo No 1 de la Ley 113. Artículos 111 y 112 de la Ley 113 (Fila No 1 por el % que corresponda)

Fila 18: Pagos a cuenta realizado por el contribuyente durante el año que se declara.

Fila 19: Se utiliza para el Impuesto sobre Utilidades cuando corresponda pagar el 17.5 % (fila 15 menos fila 18).

Fila 20: Se utiliza para el Impuesto sobre Utilidades cuando corresponda pagar el 35 % (fila 16 menos fila 18).

SECCIÓN C: Ajustes al Resultado Contable

Fila 21: Adiciones para calcular la Utilidad Neta Imponible es la suma de Fila 22 más fila 27.

Fila 22: Es el resultado de la suma de las filas 23 a la 26.

Fila 27: Es el resultado de la suma de las filas 28 a la 33. (Gastos no deducibles según lo que corresponda a cada entidad, Artículo No 83 Ley 113) a saber:

- a) las multas y sanciones, por cualquier concepto, y los recargos de apremio;
- b) los obsequios, gratificaciones, participaciones u otras formas de remuneración concedidas y no contempladas en la legislación;
- c) la amortización de descuentos en la venta de acciones o participaciones del sujeto del Impuesto;
- d) las pérdidas no cubiertas por el seguro motivadas por actitud negligente, manifiesta y comprobada;
- e) las pérdidas por faltantes, excepto aquellos casos en los que su denuncia sea aceptada por los órganos de instrucción policial;
- f) el valor no depreciado de los activos dados de baja por deterioro o pérdida del valor de uso, antes del final de su vida útil, siempre que no medie una decisión de la autoridad facultada correspondiente;
- g) los gastos de años anteriores no registrados en su oportunidad;
- h) los gastos de seguridad social a corto plazo que excedan el tanto por ciento legalmente establecido;
- i) la liquidación, disminución o utilización, en destinos distintos a los previstos, de las reservas obligatorias creadas a partir de las utilidades;
- j) los pagos correspondientes al Impuesto por la Ociosidad de Tierras Agrícolas y Forestales;
- k) los gastos correspondientes a servicios y operaciones financieras, realizadas con personas o entidades establecidas en países o territorios en los que no se aplique un impuesto similar o no se pueda obtener una información con trascendencia tributaria; y
- l) otros que se establezcan legalmente por el Ministro de Finanzas y Precios.

Fila 34: Deducciones para Calcular la Utilidad Neta Imponible, importe que se le resta a la utilidad neta y comprende la suma de las filas 35 y 43.

Fila 35: Total de Ingresos no Imponibles. Pueden ser los siguientes:

- a) La liquidación y disminución de reservas voluntarias, o su utilización en fines distintos a aquellos para los que fue creada, excepto en los casos en que su creación, anterior al pago del Impuesto, hubiese sido declarada exenta por el Ministerio.
- b) Las aportaciones de capital realizadas por los socios o partes en una sociedad o asociación económica y las reducciones de capital realizadas por estas durante el ejercicio fiscal.
- c) Los incrementos de patrimonio por donaciones autorizadas sin fines de comercialización.
- d) Los dividendos recibidos por las entidades estatales, independientemente a su forma de organización, provenientes de acciones o participaciones en sociedades o asociaciones económicas constituidas o instrumentadas en la República de Cuba.

Fila 36 a 38: Detalle de los ingresos no Imponibles.

Fila 39: Total de otras Deducciones suma de la fila 40 a fila 43.

Fila 40: Reserva para contingencias y Pérdidas Futuras,

Fila 41: Reservas Voluntarias Autorizadas a Deducir.

Fila 42: Deducción por Reinversión. se registra el importe de utilidades reinvertidas en la entidad durante el periodo fiscal, destinadas a la compra o mejoras de los activos fijos tangibles, programas de inversión productiva o ampliación de capacidades operativas.

Fila 43: Pérdida fiscal de periodos anteriores.