

## **INSTRUCTIVO PARA CONFECCIONAR LA DECLARACIÓN JURADA IMPUESTO SOBRE UTILIDADES SECTOR AGROPECUARIO-CPA y UBPC**

**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.

### **FORMATO Y ESTRUCTURA**

La Declaración Jurada está estructurada por **SECCIONES**, para facilitar su elaboración y tramitación. Las **SECCIONES A hasta la E**.

La primera página contiene datos generales del contribuyente, las **Secciones A y B**, destinada a la determinación de la base imponible y escala progresiva de las CPA y UBPC para determinar el Impuesto a pagar, cuando el 50.0 % o más de los ingresos provienen de la comercialización de Productos Agropecuarios.

La Segunda página contiene **Sección C** para la determinación del Impuesto cuando más del 50% NO provienen de Producciones Agropecuarias, **Sección D** para la determinación del Impuesto y la **Sección E** para desglosar los Tributos pagados.

### **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, tanto si tiene Utilidades como si tiene Pérdida Fiscal, salvo que sea exonerada por la Ley Anual del Presupuesto.
- b) La Declaración Jurada anual se presenta en el término de 90 días hábiles siguientes al finalizar el año fiscal parcial (según Artículo 374 de la Ley no. 113, Del Sistema Tributario) en correspondencia con los ciclos productivos de la actividad de que se trate o (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.
- d) Si el contribuyente no contara con los recursos financieros para liquidar de inmediato la obligación podrá solicitar un APLAZAMIENTO DE PAGO en la ONAT radicada en su domicilio fiscal.
- e) La Declaración Jurada, se elabora en CUP, 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 legible y no puede presentar enmiendas ni 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 15.

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

Casilla 2: Se especifica el período fiscal que se está liquidando, especificando mes y año de inicio y fin, ya sea parcial o anual.

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

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

Casilla 5: Marque con una x 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: Cantidad de Miembros de la Cooperativa: Es igual a cantidad de miembros el 1er día de cada mes del año fiscal/ Meses.

Casilla 8: % de Ingresos por concepto de ventas de Productos Agropecuarios. Dato informativo que luego se utiliza para seleccionar la sección a utilizar (Sección B o Sección C) para la determinación de la base imponible fila 11. El % se extrae de los estados financieros. Si la venta de Productos Agropecuarios es del 50 % o más se aplica la escala progresiva, si el % de Ingresos es menor que 50 % se le aplica el 17.5 %. (Último tramo de la escala)

Casilla 9 a la 15: Se anota el importe correspondiente a lo que se indica en cada fila y columna.

## **SECCIÓN A.- DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE CPA y UBPC (Casillas 9 Filas de 3 a la 13)**

Fila 3: Se anota el importe de los Ingresos Brutos obtenidos durante el año, que aparecen en los Estados Financieros sin deducción alguna ya sea por la venta de productos agropecuarios a las empresas y a otras entidades estatales acopiadoras, a otras cooperativas, a los cooperativistas y a la población a través del Mercado o puntos de ventas Agropecuario, las ventas de desperdicios, desechos y otras existencias; la cancelación de cualquier prestación de servicios, deuda de la cooperativa por causa diferente a su pago; y la utilidad en la venta de Medios Básicos de la Cooperativa.

Fila 4: Mínimo exento autorizado (39 120.00 pesos) por la Cantidad de Miembros, que se calculará por promedio sumando la cantidad registrada de éstos el primer día de cada mes y dividiéndola entre la cantidad de meses. (Artículo no. 368 de Ley 113, Ley del Sistema Tributario)

Fila 5: Se consideran gastos deducibles autorizados, los costos de producción y de mercancías vendidas, los gastos de distribución y ventas, los gastos generales y de administración, los gastos de operación, los gastos financieros y la partida de otros gastos. Además, los gastos por la creación de provisiones obligatorias, en los límites, por cientos y reglas que a estos efectos tiene establecido el Ministro de Finanzas y Precios.

Fila 6: Importe de las Reservas para Contingencias y Pérdidas creadas según el % Autorizado, atendiendo a lo establecido en la Resolución 111/12 del MFP.

Fila 7: El importe mínimo del Impuesto sobre Utilidades es la suma de todo lo aportado durante el año como resultado de aplicar 5 % sobre todos los ingresos que obtuvieron por la venta de productos agropecuarios.

Fila 8: Viene de SECCIÓN E casilla 15 fila 23.

Fila 9: Subtotal Ingreso Neto: Es Ingreso obtenido a los efectos de determinar el impuesto sobre utilidades que se calcula deduciendo a la fila 3 la fila 4 hasta la fila 8.

Fila 10: Anticipos pagados a los miembros de la cooperativa: La suma de la remuneración mensual que recibe el miembro como pago a su trabajo. Se extrae de los Estados Financieros.

Fila 11: Ingresos Netos Imponibles: Esta es la base imponible cuando más de 50.0 % no proviene de las ventas de Productos Agropecuarios. Pasa a la Sección C. Casilla 12 Fila 19. El que se multiplica por el tipo impositivo, reflejando el resultado en la casilla 12 de la misma fila.

Fila 12: Ingresos Netos Percápitas: Constituye la base Imponible cuando el 50.0 % o más de la ventas corresponde a la venta de productos agropecuarios. Se determina tomando el total de ingresos netos imponibles (fila 12) dividido entre la cantidad de miembros (fila 1). El resultado se distribuye por tramos y se le aplica a la escala Sección B fila de 14 a la 17 (Artículo 369 de la Ley 113).

**SECCIÓN B: Se aplica cuando el 50% o más de los ingresos provienen de la venta de Productos Agropecuarios. Casilla 10 y 11 Abarca de la Fila 14 a 18.**

Fila 13: Viene de la fila 12, El importe que se anota en la casilla 10 de esta fila es igual o menor que 10,500 pesos. Según los resultados de la fila 12. Casilla 11 igual a importe de la casilla 10 por el tipo impositivo.

Fila 13 a16 Se anota en la casilla 10 el resultado de restar a los valores de la fila 13, los valores de la columna "Exceso de". casilla 9 ídem al anterior.

Fila 18: Suma de todos los valores casilla 10, Base Imponible (suma igual a fila 13) e Importe según corresponda (el importe total determinado pasara a la fila 20), Suma total de la casilla 11, filas 13 a la 16.

**SECCIÓN C: Se utiliza para determinar el Impuesto sobre utilidades cuando más del 50% de los ingresos de las ventas o servicios NO provienen de la actividad fundamental. Producciones Agropecuarias. Casillas 12 y 13. Fila 19.**

Fila 18: Importe a liquidar de Impuesto de Utilidades determinado, Importe reflejado en la casilla 12 viene de Fila 12 casilla 9, este por el tipo impositivo se refleja en la casilla 13 de esta misma fila.

**SECCIÓN D: Se determina el impuesto a pagar según los resultados de filas 17 o 18 según corresponda.**

Fila 19: Se explica en la misma fila.

Fila 20: Se explica en la misma Fila.

Fila 21: Se explica en la fila.

**SECCIÓN E: Para desglosar lo tributos pagados. Casilla 15. Fila 23 a 30.**

Fila 22 a 29 se extrae de Estados financieros.

Fila 23: La suma de las Fila 23 a fila 29.