

**INSTRUCTIVO PARA CONFECCIONAR LA DECLARACIÓN JURADA
DEL IMPUESTO SOBRE INGRESOS PERSONALES – PESOS CUP**

INSTRUCCIONES PARA LLENAR LOS DATOS DE LA DECLARACIÓN JURADA. NO ES DE USO PARA EL PERSONAL QUE RECIBE GRATIFICACIONES.

OBJETIVO: Formalizar mediante Declaración Jurada la liquidación y pago en Pesos - CUP, anual o de un período menor de 12 meses al causar baja el contribuyente, del Impuesto sobre Ingresos Personales, que deben presentar todas las personas naturales autorizadas a realizar actividades que generen ingresos gravados por este tributo, obtenidos dentro de un mismo año fiscal, excepto los ingresos provenientes de las gratificaciones, las actividades del sector agropecuario y los ingresos eventuales por ventas de vehículos y viviendas, premios, contratos en el exterior y otros que expresamente se autorice su deducción que tienen una tributación diferente.

Lea detenidamente antes de llenarla. Le explicamos paso a paso como hacerlo.

Datos de Identificación y localización: Casillas 1 a la 9.

- Casilla 1: se identifica el año que se está liquidando.
- Casilla 2: se marca Individual cuando corresponde a la liquidación que presenta el trabajador por cuenta propia; y se marca conjunta cuando corresponde a la Declaración que de forma conjunta presentan las agrupaciones musicales y las compañías artísticas, de haberlo solicitado.
- Casilla 3: NIT Se anota el número fijado en el modelo RC-05, carné del contribuyente.
- Casilla 4: se anota el No. del Carné de Identidad, aunque éste coincida con el NIT.
- Casilla 5: se marca con una **X** si el contribuyente está rectificando la Declaración anterior.
- Casilla 6: se anotan el nombre (s) y apellidos según aparece en el Carné de Identidad.
- Casilla 7: se recoge la dirección del contribuyente que aparece en el Carné de Identidad.
- Casilla 8: se marca **SI** cuando el contribuyente desarrolla la actividad en su municipio de residencia y **NO** cuando la realiza fuera de éste.
- Casilla 9: en caso de marcar **NO** en la casilla 8, en ésta se anota el municipio en que opera. Si el contribuyente opera en varios municipios detalla en el espacio **Observaciones** en qué municipios opera.

SECCIÓN A.- INGRESOS OBTENIDOS Y GASTOS DEDUCIBLES POR ACTIVIDAD: casillas 11 a la 14 / filas 1 a la 10.

- Casilla 11 / Filas 1 a la 9: se relaciona el código y el nombre, de forma abreviada, de las actividades que realiza.
- Casilla 12 / Filas 1 a la 9: se anota el día y el mes de inicio y fin de cada actividad en el período fiscal que se liquida.
- Casilla 13 / Filas 1 a la 9: se relacionan los **ingresos obtenidos** en cada actividad, **no se incluyen para los TCP con beneficios**, los ingresos de los **primeros tres (3) meses de operaciones**, que les fueron autorizados.
- Casilla 14 / Filas 1 a la 9: se anota los gastos autorizados, que es el 100% siempre que usted justifique del 80% de los mismos. De no contar con el total de justificantes, puede descontar el 20% de sus gastos + los gastos con justificación documental. Todos los gastos, con justificantes o no, tienen que estar anotados en el Registro de Gasto.
- Casillas 13 y 14 / Fila 10: importe de la suma total de los valores reflejados en las Filas de la 1 a la 9.

SECCIÓN B.- DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE: Casilla 15/ filas 11 a la 20.

- Fila 11: se anota el importe de los ingresos obtenidos reflejados en la **SECCIÓN A / casilla 12 / fila 10.**
- Fila 12: se anota el importe del **mínimo exento** establecido, **39 120.00CUP**
- Fila 13: se anota el importe de los gastos deducibles reflejados en la **SECCIÓN A / casilla 13/fila 10.**
- Fila 14: se anota el importe de los tributos pagados en el año, reflejado en la **SECCIÓN F / casilla 18 / fila 43** del propio modelo, la que deber ser previamente cumplimentada.
- Fila 15: se anota el importe, pagado en el año, por la Contribución para la restauración y preservación de las zonas donde desarrollan su actividad. Si procede.
- Fila 16: se anota el importe de los pagos efectuados por concepto de arrendamiento de bienes muebles o inmuebles a entidades debidamente autorizadas para ello. Estos importes se estipulan en el contrato de arrendamiento y para su deducción deben estar justificados documentalmente.
- Fila 17: se anota el importe del arrendamiento de bienes muebles o inmuebles, cuyo pago ha sido exonerado a los trabajadores por cuenta propia, vinculados a los modelos de gestión, por asumir éstos el pago de las reparaciones de dichos bienes.
- Fila 18: se anota el importe de otros descuentos autorizados. En el espacio **Observaciones** se aclaran los datos y elementos del importe que se deduce.
- Fila 19: importe de otras bonificaciones aprobadas por el **MFP**, ejemplo: **monto de la bonificación del 3% de los tributos pagados en la sección F por realizar los pagos por las diferentes pasarelas de pago.** En el espacio **Observaciones** se aclaran los datos y elementos del importe que se deduce.

- Fila 20: se obtiene restándole al importe de la fila 11, los importes reflejados en las filas 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 y 19. lo que constituye la Base Imponible, equivalente al Ingreso Neto del Contribuyente. El resultado de esta fila se pasa a la **SECCIÓN G**, en las **filas de la casilla 20** según los tramos de la columna Ingresos Netos Anuales.

SECCIÓN C.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR: Casilla 16 / filas 21 a la 27.

- Fila 21: se anota el importe reflejado en la **SECCIÓN G / casilla 21 / fila 50** del propio modelo, la que deber ser previamente cumplimentada.
- Fila 22: se anota el importe de la suma total de los pagos a cuenta realizados por el titular, por concepto de impuesto sobre ingresos personales (**5%**). **No se incluyen** los pagos realizados por concepto de **recargo por mora ni multas.**
- Fila 23: se anota el importe de **otros pagos anticipados** realizados. **Ejemplo: créditos del ejercicio fiscal anterior**, por compensación de pagos en exceso.
- Fila 24: se anota el importe de las retenciones que fueron efectuadas por todas las entidades retentoras. En el espacio **observaciones** se especifican las entidades que han retenido el impuesto.
- Fila 25: se anota el importe de las bonificaciones autorizadas al contribuyente, **ejemplo: monto de la bonificación del 3% del pago de la cuota mensual por realizar los pagos por las pasarelas electrónicas de pago.** En el espacio **observaciones** se aclaran los datos y elementos de las bonificaciones que se deducen.
- Fila 26: se anota el resultado de restar a la fila 21 los valores de las filas 22, 23, 24 y 25, cuando **la diferencia obtenida sea positiva.**
- Fila 27: se anota el resultado de restar a la fila 21 los valores de las filas 22, 23, 24 y 25, cuando **la diferencia obtenida sea negativa.** Cuando este resultado corresponde a la Declaración Jurada de un TCP, se iguala a cero (0). **Si el contribuyente ejerce actividades de TCP y además otras actividades que no lo son, en esta fila solo se deduce el importe pagado en exceso, correspondiente a otras actividades y se aclara el detalle de la operación en el espacio Observaciones.**

SECCIÓN D.- DECLARACIÓN JURADA RECTIFICADA: Casilla 17 / filas 28 a la 31. Esta SECCIÓN se utiliza solo en caso de rectificación de una Declaración Jurada presentada anteriormente.

- Fila 28: se anota el importe a pagar determinado en la **SECCIÓN C / fila 26** de la **Declaración Jurada** ya rectificada, se deduce el importe del por ciento de bonificación por pronto pago de la primera DJ-08 entregada, si esta fue bonificada. (Fila 26 DJ rectificada menos fila 33 primera DJ)
- Fila 29: se anota el importe del pago realizado en la Declaración Jurada anterior, que por ésta se está rectificando.
- Fila 30: se anota la diferencia del impuesto a pagar, por la Declaración rectificada, cuando fila 28 es mayor que fila 29.
- Fila 31: se anota la diferencia del impuesto a devolver, por la Declaración rectificada, cuando fila 28 es menor que fila 29.

SECCIÓN E.- TOTAL A PAGAR: Casilla 18 filas 32 a la 36. En esta **SECCIÓN** se define el importe total a pagar, ya sea por la DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR, en la **SECCIÓN C** o por DECLARACIÓN JURADA RECTIFICADA, en la **SECCIÓN D.**

- Fila 32: se anota el importe del impuesto a pagar reflejado en las filas 26 ó 30, según corresponda. Estas filas son excluyentes.
- Fila 33: se anota el monto del cálculo de la bonificación por pronto pago, u **otras autorizadas por el MFP**, aplicada al importe de la fila 32. En el espacio **observaciones** se explican los detalles necesarios.
- Fila 34: Se anota el total pagado en una o varias Declaraciones Juradas anteriores, presentadas por haber causado baja y alta, dentro del mismo año fiscal.
- Fila 35: Se anota el recargo por mora, si paga después del termino voluntario, 30 de abril. Si paga en fecha pone 0
- Fila 36: se anota el importe total a pagar (filas 32-33-34, según corresponda). Si filas 33 y 34 son iguales a cero (0) entonces, fila 35= fila 32.

SECCIÓN F.- TOTAL DE TRIBUTOS PAGADOS ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD: Casilla 19 / filas 37 a la 44.

No se incluyen en esta sección los importes pagados por concepto de recargo por mora ni multas fiscales. Tampoco se incluye lo pagado a cuenta del impuesto sobre ingresos personales como la cuota mensual.

- Filas 37 a la 42: se anota en cada fila la suma total del importe del principal, pagado en el período fiscal, por cada uno de los tributos que se especifican, según los comprobantes físicos o digitales, así como el pago de los Sellos del Timbre, cuando corresponde.
- Fila 43: se anota el importe del principal pagado en el período fiscal, por cualquier otro tributo **asociado a la actividad** no detallado anteriormente. En este caso se especifica el nombre del tributo. Ejemplo: Pago del Impuesto Forestal por el corte de la madera para la elaboración de escobas u otros utensilios. **No se incluyen Transporte Terrestre y Embarcaciones, por ser impuestos patrimoniales. Tampoco se incluye el pago por el 052052 Imp Ingresos personales-retención trabajador por cuenta propia, porque es una retención del salario pagado al trabajador contratado.**
- Fila 44: representa la suma total de los importes reflejados en las filas 36 a la 44.

- Estos importes se corresponden con la fila Total, columnas 1 a la 6, de la Tabla de TRIBUTOS ASOCIADOS, del Registro de Gastos.

SECCIÓN G.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SEGÚN ESCALA PROGRESIVA APLICADA A LA BASE IMPONIBLE: Casillas 20 / 21 / 22 filas 45 a la 50.

Casilla 20/ fila 49: se anotan los Ingresos Netos obtenidos por el contribuyente, en el período a liquidar, en exceso de 50,000 pesos, según la base imponible determinada en la **(SECCIÓN B / casilla 15 / fila 20)**.

Casilla 21: Distribución por tramos de la Base Imponible determinada en la SECCIÓN B / casilla 15 / fila 20.

- Fila 45: el importe que se anota en esta fila, siempre es igual o menor que 10,000 pesos.
- Filas 46 a la 49: en estas filas se anota el resultado de restar a los valores de la casilla 19, los valores de la columna "Exceso de".
- Fila 50: se anota la suma total de todos los tramos calculados, la que debe ser igual a la **Base Imponible: SECCIÓN B / casilla 15 / fila 20**.

Casilla 22: Cálculo del importe a pagar, según la aplicación a la Base Imponible, del por ciento de la escala por tramos: filas 44 a la 49

- Filas 45 a la 49: en estas filas se va calculando el importe del impuesto a pagar como resultado de multiplicar el tipo impositivo que aparece en la columna % a cada tramo de la Base Imponible según el resultado obtenido.
- Fila 50: se anota la suma total de los importes calculados hasta la fila 48. Las filas que no tengan importes se igualan a cero (0). Este importe **se pasa a la SECCIÓN C / casilla 16 / fila 21**.

SECCIÓN H.- SOLO PARA SECTOR DE LA CULTURA. INGRESOS OBTENIDOS POR LA EMPRESAS DE CULTURA EN EL GRADO EN QUE PARTICIPAN EN LA GESTIÓN DEL CONTRATO Y OTROS SERVICIOS:

Casillas /23 /24/ 25 filas 51 a la 62 (esta sección tiene carácter informativo).

- Casilla 23 Filas 52 a la 61: se consigna el nombre de las Empresas de la Cultura con las que se vincula el artista o creador.
- Casilla 24 Filas 52 a la 61: se consigna el valor de los contratos de representación o comercialización firmados con cada empresa, siempre que el % de participación sea el mismo, de lo contrario se anotan independientemente según el por ciento (%) de participación. Si las filas de esta sección no resultan suficientes, puede usarse un suplemento con igual formato para completar la información.
- Casilla 25 / filas 52 a la 61: **Porcentaje:** se anota el % de Participación de las empresas. **Importe:** se anota el importe de aplicar el % de participación al valor de los contratos reflejados en la casilla 23.
- Fila 62: se anota el importe de la suma de las filas 52 a la 61, de las casillas 23 y 24. El importe **TOTAL** de la fila 62 de la **casilla 25 no se incluye en los ingresos obtenidos** que se declaran en la **SECCIÓN A, Casilla 13**.
- Fila 63 / Casilla 26: se consigna el nombre de la agrupación musical o compañía artística a que corresponde la Declaración Conjunta. Casilla 27: se anota la cantidad de integrantes que abarca la Declaración.

SECCIÓN I.- TRABAJADORES CONTRATADOS: Casillas 28 / 29 / 30 /31 y 32 / 33 filas 64 a la 82.

- Casilla 28 /filas 63 a la 81: se anota el código de la actividad para la cual, el Trabajador por Cuenta Propia que presenta la Declaración Jurada, ha contratado el personal especificando, cuando tenga autorizadas varias actividades, el código de la actividad por las que ha contratado cada persona.
- Casilla 29 / filas 63 a la 81: se anotan los Nombres y apellidos de los Trabajadores Contratados.
- Casilla 30 / filas 63 a la 81: se anota en cada caso día y mes del período en que el Trabajador Contratado ha permanecido en la actividad, dentro del período fiscal. Puede comprender el año completo.
- Casilla 31 / filas 63 a la 81: Se anota el municipio de residencia del Trabajador Contratado.
- Casilla 32 / filas 63 a la 81: Se anota el NIT del Trabajador Contratado.
- Casilla 33 / filas 63 a la 81: Se anota el importe de la suma total de las cuotas pagadas por el Trabajador Contratado. **NO SE CONSIDERAN** los recargos por mora ni las multas. Este dato se obtiene de los comprobantes del cajero bancario, que obran en poder de éste.
- Fila 82: Se anota la suma total de las filas 63 a la 81. La fila en blanco se iguala a cero (0).

OBSERVACIONES:

En este espacio se especifican entre otros aspectos:

- Las entidades que han retenido el impuesto.
- Se explican otras deducciones aprobadas que se realicen.
- Se esclarecen los datos y elementos de las bonificaciones que se apliquen.
- Cuando el contribuyente opera en varios municipios, se anota el nombre de los municipios en que opera.
- Se detallan los elementos que respaldan la deducción del pago en exceso, correspondiente a los ingresos obtenidos por otras actividades que no son TCP.

Firma del Contribuyente: usted firma su modelo, con lo que jura la veracidad de los datos consignados.

ACLARACIÓN: Se llenan 2 modelos de Declaración Jurada DJ-08, un modelo firmado se entrega en la ONAT en el Buzón habilitado al efecto y la otra es suya y debe mantenerla por un término de 5 años. Si su Declaración Jurada diera a pagar, el pago se realiza en las Agencias Bancarias, con el vector fiscal del año que está declarando o por los canales electrónicos de pago que le descuenta del 3% del importe a pagar o con el modelo de pago CR-09. SIEMPRE DEBE ENTREGAR UN MODELO DE DECLARACIÓN JURADA EN LA ONAT, en la Agencia Bancaria NO SE ENTREGA el modelo DJ para realizar el pago.