

TRIBUTOS Y OTROS GASTOS ASOCIADOS A LA ACTIVIDAD															
Mes	TRIBUTOS PAGADOS DEDUCIBLES EN LA DECLARACIÓN JURADA								Subtotal	Otros Gastos deducibles de la base imponible				Cuota Mensual (5%) 051012	
	Impuesto sobre Ventas o Servicios (10%) 011402	Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo 061032	Impuesto sobre Documentos sellos 073012	Tasa por la Radicación de Anuncios. Cartel 090012	Contribución Especial a la Seguridad Social (20%) 082013	Contribución a la Seguridad Social (14%) 081013				Otros	Contribución para la Restauración y Preservación de las Zonas donde Desarrolla su Activ.	Pago por arrendamiento de bienes a entidades estatales autorizadas	Importes exonerados por arrendamientos por asumir gastos de reparaciones		Otros Gastos autorizados MFP
						Total	12.5%	1.5%							
-1	-2	-3	-4	-5	-6	-7	-8	-9	-10	-11	-12	-13	-14	-15	
Enero															
Febrero															
Marzo															
Abril															
Mayo															
Junio															
Julio															
Agosto															
Septiembre															
Octubre															
Noviembre															
Diciembre															
Total pagado															

INSTRUCCIONES PARA LA CONSERVACIÓN DEL REGISTRO Y ANOTACIÓN DE LAS OPERACIONES
Objetivo: Facilitar el registro de las operaciones a los contribuyentes; proporcionando los elementos para llenar la Declaración Jurada del impuesto sobre ingresos personales. Se registra en CUP
- El Registro debe conservarse limpio y en buen estado. Cuando presenta deterioro, que impide la comprobación de la actividad, el contribuyente concurre a la Oficina Municipal en que está inscripto, con el Registro que debe sustituirse, para la obtención de uno nuevo. En caso de extravío concurre a solicitar uno nuevo.
- El Registro debe mantenerse actualizado, se llena a tinta y en letra de molde legible. Puede llevarse en formato digital.
- El Registro se conserva por cinco (5) años, contados a partir del cierre del año fiscal en que se registraron operaciones. También se conservan por (5) años, las facturas, vales y otros documentos establecidos, que permiten justificar el pago de los productos o servicios, que amparan las deducciones a efectuar en la Declaración Jurada.

- En cada una de las columnas señaladas con la letra D se anota el día del mes al que corresponde el ingreso o el gasto.
- Los ingresos y gastos que se cobran o pagan en MLC u otra moneda convertible en Cuba, se anotan en pesos (CUP) al tipo de cambio vigente establecido por el BCC. Cuando no se obtienen ingresos o no se incurre en gastos no se efectúan anotaciones.
- En las columnas de los meses, se anota el importe del ingreso del día , del mes que corresponda; y en las columnas de los gastos se anota el importe de los gastos del día, sin incluir los que se reflejan en las columnas 11, 12 y 13 de esta propia tabla, pues estos se deducen directamente de la base imponible cuando realiza la Declaración Jurada
- Al finalizar cada mes, se pasa raya anulando las filas no utilizadas y se suman los ingresos y gastos en la fila: Total .
- El Registro no puede tener borrones, tachaduras o enmiendas, cuando se equivoca, pasa una raya abarcando la fila de la columna del mes que corresponde y al lado del importe equivocado escribe la letra E/ (ERROR) y en la siguiente fila se escribe el importe correcto y al lado escribe la letra C/ (CORRECCIÓN) .
TRIBUTOS PAGADOS DEDUCIBLES EN LA DECLARACIÓN JURADA y GASTOS DEDUCIBLES DIRECTAMENTE DE LA BASE IMPONIBLE:
- En la fila de cada mes se anota el importe pagado en ese mes .
- En las columnas de la 1 a la 8 se anotan los importes pagados por cada tipo de tributo y en la columna Otros , se anota el importe del tributo pagado , no considerado en las columnas anteriores, no se tiene en cuenta el Impuesto por Transporte Terrestre y Embarcaciones, por ser patrimoniales. Ejemplo: Pago del Impuesto Forestal por el corte de la madera para la elaboración de escobas. En el caso de la columna 6, referente al Total de la Contribución a la Seguridad Social (14%), es el resultado de la suma de los datos anotados en las columnas 7 y 8, que se corresponden con el importe que se aportó (12,5%), y el importe retenido para el pago de subsidios a los trabajadores (1,5%), respectivamente.
- En la columna 10 se suman los importes de las columnas 1 a la 6 y la columna 9. En la columna 11 se anota el pago de la Contribución para la Restauración y Preservación de las Zonas donde Desarrollan su Actividad, en las columnas 12, 13 y 14, el pago por el arrendamiento de bienes a entidades estatales o el pago de iguales en el caso del Modelo de Gestión de Transporte, así como cualquier otro gasto que expresamente se autorice por el MFP a deducir de la Base Imponible y en la columna 15 se anota el pago de la cuota mensual porcentual a cuenta del Impuesto sobre Ingresos Personales.
- Al finalizar el año se suman verticalmente todas las columnas y el resultado se anota en la fila Total Pagado de cada columna ; estos importes se llevan a la Declaración Jurada como sigue: el importe de cada columna, de la 1 a la 6 y la 9, de la fila Total Pagado, se anota en la Sección F de la DJ ; el de la columna 11 se deduce en la fila 15 de la Sección B de su DJ ; los gastos de las columnas 12, 13 y 14, se deducen en la Sección B de la DJ.y el de la columna 15, se deduce en la fila 22 de la Sección C de la DJ , esta constituye un adelanto de lo que tiene que pagar al cierre del año .