



Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2010 :
AÑO DE LA
SOLIDARIDAD
Viva Nicaragua Libre!

DGI

EJERCICIO PRÁCTICO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR) PERIODO FISCAL 2009-2010

-Junio de 2010-



Nicaragua en el Alba
CRISTIANA, SOCIALISTA, SOLIDARIA!
DIRECCION GENERAL DE INGRESOS
MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

DECLAREMOS BIEN, S. A.

Ingresos transados en Bolsas

DE RESULTADOS

Del 1 de Julio del 2009 al 30 de Junio de 2010

			Clve
INGRESOS		7,536,679.00	
Ingresos por exportaciones	4,494,353.00		13
Ingresos por venta de agropecuario	3,014,672.00		18
Otros ingresos	27,654.00		17
Costo de Venta		4,626,325.00	21
Gastos de Ventas		318,535.00	22
Gastos de Administración		265,834.00	23
Gastos por servicios profesionales		96,122.00	24
Gastos por salarios y compensacion		750,903.00	25
Gasto por aporte patronal al INSS		73,820.00	26
Gastos por depreciación de activos		225,366.00	27
Gastos por financiamiento extranj.		68,290.00	28
Otros gastos de operación		544,691.00	29
Gastos Diferencial Cambiario		27,547.00	32
Total Costos y Gastos		6,997,433.00	31
Utilidad del Ejercicio		539,246.00	

Caso Práctico

Contribuyente Sector Productivo

DATOS A TOMAR EN CUENTA

1. Los activos totales al 31 de diciembre eran de C\$ 3,906,100.80 ,
2. De enero a junio se pago anticipo mensual al PMD la suma de C\$ 22,527.00
3. La empresa vendió C\$ 3,014,672.00 transados en una Bolsa Agropecuaria, por lo que pago la retención definitiva del 1.5%,
4. La empresa tiene derecho a aplicarse como pérdidas de ejercicio anterior C\$ 217,300.00
5. La empresa tiene gastos no deducibles (multas, donaciones no deducible, faltantes de inventario, etc.) por la cantidad de C\$ 77,500.00
6. Los anticipos pagados fueron C\$ 22,416.00 y las retenciones C\$ 5,054.00.

Se pide:

Elaborar la Declaración del IR anual 2009-2010



DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)

Cuentas x cobrar (neto) 1,303,970
 CxC empleados 15,000
 CxC a socios 24,000

B	PATRIMONIO CONTABLE	C\$
1	Efectivo en Caja y Bancos	262,056
2	Cuentas y Documentos por Cobrar	1,342,970
3	Inventarios	1,458,885
4	Activo Inmobiliario	731,157
5	Otros Activos	545,044
6	Total Activos (Suma de renglones 1 al 5)	4,340,112

Impto.Pagado x antic. 30,036
 Anticipos al IR 44,943
 Impto.Pagado Retenciones 5,054
 Gtos.Pagados x Antic. 372,517
 Seg. Pag. X Ant. 92,494

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)

Proveedores Nac.	730,000
Cuentas x Pagar	198,890
Gtos.Acum. x Pagar	202,692
Retenciones x Pagar	20,910
Int. Acum. x Pagar	68,688

B	PATRIMONIO CONTABLE	C\$
7	Cuentas y Documentos por Pagar	1,221,180
8	Pasivo Fijo	117,174
9	Pasivos Extranjeros	350,000
10	Total Pasivos (Suma de renglones 7 al 9)	1,688,354
11	Patrimonio Neto (Renglón 6 – 10)	2,651,758

Renglón 6 (Total Activos)	4,340,112
Renglón 10 (Total Pasivos)	(<u>1,688,354</u>)

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)

C	Cálculo de IR	C\$
12	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	
13	Ingresos por Exportación de Bienes y Servicios	4,494,353
14	Ingresos Agropecuarios	
15	Ingresos por Servicios Profesionales, Técnicos y Otros Oficios	
16	Ingresos por Sueldos, Salarios y demás compensaciones	
17	Otros Ingresos	27,654
18	Ingresos No Constitutivos de Renta	3,014,672
19	Total Renta Bruta Gravable (Sume Renglones 12 al 17)	4,522,007

DEDUCCION PROPORCIONAL

(Arto. 14 Ley de Equidad Fiscal y 33 del Reglamento)

Ingresos gravados	C\$ 4,522,007.00 =	60% = Ventas servicios
Ingresos no gravados	<u>C\$ 3,014,672.00</u> =	40% = sujeto a Ret. Def.
Ingresos totales	C\$ 7,536,679.00 =	100%

✚ De tal manera que este contribuyente se podrá deducir únicamente el 60% de sus costos y gastos.

Antes de aplicar la proporcionalidad debe de restar de los costos y gastos no deducible conforme Ley.

DEDUCCION PROPORCIONAL

(Arto. 14 Ley de Equidad Fiscal y 33 del Reglamento)

Gastos No Ded. C\$ 77,500	100%	Deducible 60%	40%	s/dec
Costo de Venta	4626,325.00	2,775,795.00	1850,530.00	20
Gastos de Ventas	318,535.00	144,621.00	96,414.00	22
Gastos de Administración	265,834.00	159,500.00	106,334.00	23
Gastos por servicios profesionales	96,122.00	57,673.00	38,449.00	24
Gastos por salarios y compensacion	750,903.00	450,541.00	300,362.00	25
Gasto por aporte patronal al INSS	73,820.00	44,292.00	29,528.00	26
Gastos por depreciación de activos	225,366.00	135,219.00	90,147.00	27
Gastos por financiamiento extran...	68,290.00	40,974.00	27,316.00	28
Pasa a Dedución Extraordinaria				
Otros gastos de operacion	544,691.00	326,814.00	217,877.00	29
Gastos Diferencial Cambiario	27,547.00	16,528.00	11,019.00	32
Total Costos y Gastos	6,997,433.00	4,151,957.00	2,767,976.00	31

DEDUCCION PROPORCIONAL
(Arto. 14 Ley de Equidad Fiscal y 33 del
Reglamento)

TOTAL COSTOS Y GASTOS PROPORCIONALES	4,151,957.00
Diferencial Cambiario	<u>-16,528.00</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS casilla (31)	4,135,429.00

DEDUCCIONES EXTRAORDINARIAS - casilla (32)

Diferencial Cambiario	16,528.00
Pérdida de períodos anteriores	<u>+ 217,300.00</u> Total
deducción extraordinaria Casilla (32)	233,828.00

DEDUCCION PROPORCIONAL

(Arto. 14 Ley de Equidad Fiscal y 33 del Reglamento)

Gastos no deducibles

Faltante Inventario	16,300
Gastos Personales	18,700
Donaciones a Particulares	7,500
Multas y Reparos	35,000

	PROPORCIONAL DEL 40%	2,767,976.00
GASTOS NO DEDUCIBLES		<u>77,500.00</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES (33)		c\$ 2,845,476.00

TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	C\$ 4,135,429.00
GASTO POR DIFERENCIAL CAMBIARIO	C\$ 16,528.00
<u>GASTOS NO DEDUCIBLES (40%)</u>	<u>C\$ 2,845,476.00</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS CONTABLES	C\$ 6,997,433.00

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)

C	Cálculo de IR	C\$
20	Costos de Venta de Bienes y Prestación de Servicios	
21	Costos Agropecuarios	2,775,795
22	Gastos de Venta*	144,621
23	Gastos de Administración	159,500
24	Gastos por Servicios Profesionales, Técnicos y Otros Servicios	57,673
25	Gastos por Sueldos, Salarios y demás Compensaciones	450,541
26	Gasto por Aporte Patronal al INSS	44,292
27	Gastos por Depreciación de Activos Fijos	135,219

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

(IR)

Pérdida Período Anterior 217,300
Gtos. Diferencial Cambiario 16,528

Faltante Inventario 16,300
Gastos Personales 18,700
Donaciones a Particulares 7,500
Multas y Reparos 35,000

C	Carácter IR	C\$
28	Gastos por Financiamiento Nacional y Extranjero	40,974
29	Otros Gastos de Operación	326,814
30	Deducción Proporcional***	
31	Total Costos y Gastos Deducibles (sume Renglones 20 a 30)	4,135,429
32	Deducciones Extraordinarias	233,828
33	Gastos No Deducibles	2,845,476
34	Total Deducciones (Renglones 31 y 32)	4,369,257
35	Renta Neta Gravable (Renglón 19 – 34)	152,750
36	Impuesto sobre la Renta	45,825

Renglón 19 (Total Renta Bruta Gravable) 4,522,007
Renglón 34 (Total Deducciones) (4,369,257)

106

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)



D	Cálculo del Pago Mínimo	C\$
37	Valor de los Activos Totales (Renglón 6)	3,906,100.8
38	Saldo Promedio Mensual de los Depósitos Totales	
39	Pago Mínimo Definitivo del IR	42,057.50

Activos Totales C\$ 3,906,100.8 x 1% = 39,061.01 / 12 x 6 = C\$ 19,530.50

Anticipos al PMD mensual (Enero-Junio) C\$ 22,527.00

TOTAL c\$ 42,057.50

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)

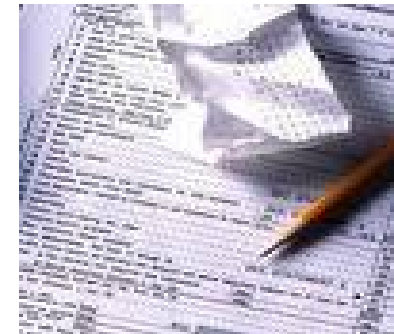
E	Liquidación del Impuesto	C\$
40	Impuesto sobre la Renta a Pagar (Renglón 36 vs. 39, el mayor)	45,825
41	Crédito Tributario (1.5% incentivo a la exportación)	67,415
42	Crédito por Combustible (Exportadores Ley 382)	
43	Crédito Fiscal Sector Turismo (CCF)	
44	Menos Anticipos Pagados	44,943
45	Menos Retenciones que le fueron efectuadas	5,054
46	Retenciones por Ganancias Ocasionales	
47	Menos Créditos Autorizados por la DGI	
48	Menos Otros Pagos realizados por concepto de este mismo impuesto	
49	Saldo a Pagar	
50	Saldo a Favor	71,587
51	Multa por Presentación tardía y Otras Sanciones (excepto mora)	

Incluye **C\$ 21,590** del Crédito Tributario, no sujeto a compensación ni devolución.

DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)

106

F	Firma	
G PAGO (Para uso de la DGI)		C\$
52	Valor a Pagar	-0-
53	Multa por Mora	-0-
54	Total a Pagar	-0-





Gobierno de Reconciliación
y Unidad Nacional

El Pueblo, Presidente!

2010:
AÑO DE LA
SOLIDARIDAD
Viva Nicaragua Libre!

DGI

**GRACIAS POR SU
ATENCIÓN**



Dirección General de Ingresos
Dirección de Asistencia al Contribuyente

Teléfonos: 22788814 - 22770429

Central Telefónica: PBX # 22782500 (Ext. 168)

Visite nuestro sitio WEB: www.dgi.gob.ni