

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Departamento de
Riesgos Tributarios

DECLARACIÓN SEMESTRAL DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA EL RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS



sembramos
Futuro

Lenín



Enero - 2021

Ejemplos de declaraciones



sembramos
Futuro

Lenín



Ejemplo 1: Persona Natural

Datos:

- Una contribuyente considerada microempresaria tiene una actividad comercial de FABRICACIÓN DE ROPA INTERIOR Y ROPA DE DORMIR DE TELAS TEJIDAS cuyos ingresos en el periodo fiscal 2020 fueron de USD 275.000.
- Además, en ese periodo el valor de descuentos y devoluciones comerciales corresponden a USD 20.000.
- Adicionalmente tiene beneficios tributarios relacionado con los ingresos por USD. 5.000.
- Finalmente, le efectuaron retenciones por USD 3.000.



Ejemplo 1: Persona Natural

FORMULARIO PARA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA SEMESTRAL DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS

IMPUESTO A LA RENTA SEMESTRAL DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS		
Ingresos brutos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	301	275.000,00
(-) Valor de devoluciones o descuentos comerciales que correspondan a los ingresos brutos de la actividad empresarial	302	20.000,00
(-) Ingresos exentos del impuesto a la renta que correspondan a la actividad empresarial	303	5.000,00
(-) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (generación)	304	0,00
(+) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (reversión)	305	0,00
(=) Base imponible para el Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo para Microempresas	399	250.000,00
Impuesto a la Renta Causado del Régimen Impositivo para Microempresas	401	5.000,00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron respecto de los ingresos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	402	3.000,00
(=) Impuesto a la renta a pagar del Régimen Impositivo para Microempresas	499	2.000,00
VALORES A PAGAR		
Pago previo (Informativo)	890	0,00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)		
Interés	897	0,00
Impuesto	898	0,00
Multa	899	0,00
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	2.000,00
Interés por mora	903	0,00
Multa	904	0,00
TOTAL PAGADO	999	2.000,00

Ejemplo 2: Sociedad

Datos:

- Una sociedad que realiza la actividad de COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA VEHÍCULOS obtuvo ingresos en el ejercicio fiscal 2020 fueron de USD 112.550.
- Además, en dicho ejercicio fiscal se otorgó descuentos a sus clientes por un valor de USD 3.822.
- La sociedad dispone de un activo no corriente mantenido para la venta, al registro del activo su valor razonable menos los gastos de venta era de USD 18.000 y al final del año 2020 el valor razonable menos los gastos de venta se estimó en USD 22.000.
- Otro activo no corriente mantenido para la venta se encontraba registrado por un valor de USD 23.500 y fue vendido durante el ejercicio fiscal 2020 por un valor de USD 25.000.
- Finalmente, le efectuaron retenciones por USD 1.730,13.



Ejemplo 2: Sociedad

FORMULARIO PARA LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA SEMESTRAL DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS

IMPUESTO A LA RENTA SEMESTRAL DEL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS		
Ingresos brutos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	301	112.550,00
(-) Valor de devoluciones o descuentos comerciales que correspondan a los ingresos brutos de la actividad empresarial	302	3.822,00
(-) Ingresos exentos del impuesto a la renta que correspondan a la actividad empresarial	303	0,00
(-) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (generación)	304	4.000,00
(+) Ajustes en ingresos de la actividad empresarial por efecto de aplicación de impuestos diferidos (reversión)	305	1.500,00
(=) Base imponible para el Impuesto a la Renta del Régimen Impositivo para Microempresas	399	106.228,00
Impuesto a la Renta Causado del Régimen Impositivo para Microempresas	401	2.124,56
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron respecto de los ingresos de la actividad empresarial sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas	402	1.730,13
(=) Impuesto a la renta a pagar del Régimen Impositivo para Microempresas	499	394,43
VALORES A PAGAR		
Pago previo (Informativo)	890	0,00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)		
Interés	897	0,00
Impuesto	898	0,00
Multa	899	0,00
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	394,43
Interés por mora	903	0,00
Multa	904	0,00
TOTAL PAGADO	999	394,43



GRACIAS



sembramos
Futuro

Lenín

