

7

La Distribuidora Central NIT 2345-7 necesita pagar el ISO correspondiente al primer trimestre del presente año y para tal efecto presenta la siguiente información:

Según liquidación definitiva del ISR del periodo anterior, reporto ingresos por servicios prestados Q 12,000.00 y por Ventas Q 543,000.00 por costo de ventas reportó Q 97,000.00. Un total de activo de por Q 600,000.00 depreciación acumulada por Q 33,000.00 Y reserva para cuentas incobrables por Q 1,345.00

Determinación del Margen Bruto

Ingresos brutos por Servicios prestados	Q 12,000.00
(+) Ingresos brutos por Ventas	Q 543,000.00
(-) Costo de ventas	Q 97,000.00
	<u>Q 458,000.00</u>

$$MB \text{ Q } 458,000.00 \div (\text{Total Ingresos}) \text{ Q } 555,000.00 = 0.83 \times 100 = 83\%$$

Determinación de la base imponible

Activo Total	Q 600,000.00
(-) Depreciación Acumulada	Q 33,000.00
(-) Reserva cuentas Incobrables	Q 1,345.00
	<u>Q 565,655.00</u>
Activo Neto	$Q 565,655.00 \div 4 = 141,413.75$

$$\text{Ingresos Brutos } Q 555,000.00 \div 4 = Q 138,750.00$$

Determinación del Impuesto

$$\text{Base Imponible } Q 141,413.75 \times 1\% = \underline{Q 1,414.14}$$

Impuesto A Pagar

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con valor. Nunca presente este formulario.
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.



ISO

SAT-1608

Release 1

Número de Acceso
521 188 057

Impuesto de Solidaridad. Recibo de pago trimestral.

Número de Formulario

32 157 733
727

1 de 4: En preparación

Número de Contingencia

1. NIT DEL CONTRIBUYENTE *

2345 -1

Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

Trimestre 1 (enero a marzo) v

Año 2021 v

3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

Q 12,000.00

Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

Q 543,000.00

Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)

Q 97,000.00

Total ingresos brutos menos Total costo de ventas

Q 458,000.00

MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)

Q 83.00 0.00

4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total

Q 600,000.00

(-) Depreciaciones acumuladas

Q 33,000.00

(-) Amortizaciones acumuladas

(-) Reserva para cuentas incobrables

Q 1,345.00

31/7/2021

Catalogo

(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldo líquidos y exigibles).	Número de Resolución:	<input type="text"/>	Valor créditos fiscales:	<input type="text"/>
Activo neto				Q 565,655.00 0.00
Base imponible (según activo neto)				Q 141,413.75 0.00
Impuesto total				Q 1,414.14 0.00
(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre				<input type="text"/>
Impuesto (según activo neto)				Q 1,414.15 0.00

5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

Ingresos brutos (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)				Q 555,000.00
(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de seguro				<input type="text"/>
(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reaseguro				<input type="text"/>
(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reafianzamiento				<input type="text"/>
(-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento				<input type="text"/>
Ingresos brutos menos exclusiones				Q 555,000.00 0.00
Base imponible (según ingresos brutos)				Q 138,750 0.00
Impuesto (según ingresos brutos)				Q 1,387.5 0.00

6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto determinado				Q 1,414.14 0.00
(-) Acreditación de ISR al ISO (Literal b Art. 11 de la ley). Saldo No Acreditado	<input type="text"/>	Valor de ISR a acreditar en este período (utilice hasta el monto del impuesto a cubrir)	<input type="text"/>	
Impuesto				Q 1,414.14 0.00

7. RECTIFICACIÓN (opcional)

(llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1601, 1608 ó 1609 anterior)

Número de la declaración que se rectifica Son 11, 12 ó 15 dígitos, comenzando con el código de formulario: 1601, 1609 ó 1608. Ejemplo 160812345678901	<input type="text"/>
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores	
(=) Impuesto a pagar	Q 1,414.14 0.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente	0.00

2
 El Almacén Roco obtuvo según liquidación definitiva anual del ISR del periodo anterior, Ingresos brutos por servicios de Q 26,000.00 por ventas de Q 750,000.00 restando Costos de Ventas por Q 215,000.00, un activo total de Q 825,000.00 depreciaciones acumuladas por Q 23,000.00 y una reserva para cuentas incobrables de Q 15,600.00. Determine la renta imponible y el pago del ISR para el primer trimestre del presente año.

Determinación del Margen Bruto

Ingresos brutos por servicios prestados	Q 26,000.00
(+) Ingresos brutos por Ventas	Q 750,000.00
(-) Costo de Ventas	Q 215,000.00
	<u>Q 561,000.00</u>

$$MB \text{ Q } 561,000.00 \div (\text{Total Ingresos}) \text{ Q } 776,000.00 = 0.72 \times 100 = 72\%$$

Determinación de la base imponible

Activo total	Q 825,000.00
(-) Depreciación Acumulada	Q 23,000.00
(-) Reserva Cuentas Incobrables	Q 15,600.00
Activo Neto	<u>Q 786,400.00</u> $\div 4 = 196,600.00$

$$\text{Ingresos Brutos } \text{Q } 776,000.00 \div 4 = \text{Q } 194,000.00$$

Determinación del Impuesto

$$\text{Base imponible } \text{Q } 196,600.00 \times 1\% = \text{Q } 1,966.00$$

Impuesto a pagar

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con valor. Nunca presente este formulario.
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.

**ISO****SAT-1608**

Release 1

Número de Acceso
521 188 057

Impuesto de Solidaridad. Recibo de pago trimestral.

Número de Formulario
32 157 733
727**1 de 4: En preparación**

Número de Contingencia

1. NIT DEL CONTRIBUYENTE *

Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

Trimestre 1 (enero a marzo) v

Año 2021 v

3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	Q 26,000.00
Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	Q 750,000.00
Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)	Q 215,000.00
Total ingresos brutos menos Total costo de ventas	Q 561,000.00 0.00
MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)	Q 72.00 0.00

4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total	Q 825,000.00
(-) Depreciaciones acumuladas	Q 23,000.00
(-) Amortizaciones acumuladas	Q
(-) Reserva para cuentas incobrables	Q 15,600.00

31/7/2021

Catalogo

(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldo líquidos y exigibles).	Número de Resolución:	<input type="text"/>	Valor créditos fiscales:	<input type="text"/>
Activo neto				Q 786,400.00 0.00
Base imponible (según activo neto)				Q 196,600.00 0.00
Impuesto total				Q 1,966.00 0.00
(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre				<input type="text"/>
Impuesto (según activo neto)				Q 1,966.00 0.00

5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

Ingresos brutos (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)				Q 776,000.00
(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de seguro				<input type="text"/>
(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reaseguro				<input type="text"/>
(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reafianzamiento				<input type="text"/>
(-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento				<input type="text"/>
Ingresos brutos menos exclusiones				Q 776,000.00 0.00
Base imponible (según ingresos brutos)				Q 194,000.00 0.00
Impuesto (según ingresos brutos)				Q 1,940.00 0.00

6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto determinado				Q 1,966.00 0.00
(-) Acreditación de ISR al ISO (Literal b Art. 11 de la ley). Saldo No Acreditado	<input type="text"/>	Valor de ISR a acreditar en este período (utilice hasta el monto del impuesto a cubrir)	<input type="text"/>	
Impuesto				Q 1,966.00 0.00

7. RECTIFICACIÓN (opcional)

(llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1601, 1608 ó 1609 anterior)

Número de la declaración que se rectificaSon 11, 12 ó 15 dígitos, comenzando con el código de formulario: 1601, 1609 ó 1608.
Ejemplo 160812345678901

(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores				<input type="text"/>
(=) Impuesto a pagar				Q 1,966.00 0.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente				0.00

3

La distribuidora "El Tablero" le solicita que llene el formulario para el pago del ISO correspondiente al primer trimestre del presente año. Para tal efecto reporta ingresos brutos del año anterior por servicios de Q 10,500.00 por ventas de Q 560,000.00 costo de ventas Q 145,000.00 Activo total de Q 635,000.00 depreciaciones acumuladas Q 45,850.00 reserva para cuentas incobrables Q 22,760.00.

Determinación del Margen Bruto

Ingresos brutos por servicios prestados	Q 10,500.00
(+) Ingresos brutos por Ventas	Q 560,000.00
(-) Costo de Ventas	Q 145,000.00
	<hr/>
	Q 425,500.00

$$MB \text{ Q } 677,450.00 \div (\text{Total Ingresos}) \text{ Q } 570,500.00 = 1.19 * 100 = 119\%$$

Determinación de la base imponible

Activo Total	Q 635,000.00
(-) Depreciación acumulada	Q 45,850.00
(-) Reserva Cuentas Incobrables	Q 22,760.00
	<hr/>
Activo Neto	Q 566,390.00 $\div 4 = 141,597.50$

$$\text{Ingresos Brutos} \quad \text{Q } 570,500.00 \div 4 = 142,625.00$$

Determinación del Impuesto

$$\text{Base imponible} \text{ Q } 142,625.00 * 1\% = \underline{\text{Q } 1,426.25} \text{ Impuesto a Pagar}$$

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con valor. Nunca presente este formulario.
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.



ISO

SAT-1608
Release 1Número de Acceso
521 188 057

Impuesto de Solidaridad. Recibo de pago trimestral.

Número de Formulario
32 157 733
727

1 de 4: En preparación

Número de Contingencia

1. NIT DEL CONTRIBUYENTE *

 Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

Trimestre 7 (enero y marzo) v

Año 2021 v

3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	Q 10,500.00
Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	Q 560,000.00
Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)	Q 145,000.00
Total ingresos brutos menos Total costo de ventas	Q 425,500.00
MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)	119.00 0.00

4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total	Q 635,000.00
(-) Depreciaciones acumuladas	Q 45,850.00
(-) Amortizaciones acumuladas	Q
(-) Reserva para cuentas incobrables	Q 22,760.00

31/7/2021

(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldo líquidos y exigibles).

Número de Resolución:

Catalogo

Valor créditos fiscales:

Activo neto

Q 566.390.00 0.00

Base imponible (según activo neto)

Q 141,597.50 0.00

Impuesto total

Q 1,415.98 0.00

(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre

Impuesto (según activo neto)

Q 1,415.98 0.00

5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

Ingresos brutos (durante el periodo de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

Q 570,500.00

(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de seguro

(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reaseguro

(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reafianzamiento

(-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento

Ingresos brutos menos exclusiones

Q 570,500.00 0.00

Base imponible (según ingresos brutos)

Q 142,625.00 0.00

Impuesto (según ingresos brutos)

Q 1,426.25 0.00

6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto determinado

Q 1,426.25 0.00

(-) Acreditación de ISR al ISO (Literal b Art. 11 de la ley). Saldo No Acreditado

Valor de ISR a acreditar en este periodo (utilice hasta el monto del impuesto a cubrir)

Impuesto

Q 1,426.25 0.00

7. RECTIFICACIÓN (opcional)

(llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1601, 1608 ó 1609 anterior)

Número de la declaración que se rectifica

Son 11, 12 ó 15 dígitos, comenzando con el código de formulario: 1601, 1609 ó 1608. Ejemplo 160812345678901

(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores

(=) Impuesto a pagar

Q 1,426.25 0.00

(=) Impuesto a favor del contribuyente

0.00