

## EJERCICIOS PRÁCTICOS DE LIQUIDACIÓN DEL IRPC

### EJEMPLO NO.1

Empresa unipersonal dedicada a la venta de muebles, realiza su liquidación del IRPC, los Datos de ingresos y egresos presentados del ejercicio 2017, cumplen con los requisitos de deducibilidad debidamente documentado, necesarios para la obtención de la renta real y a precio de mercado.

INGRESOS EXCLUIDO EL IVA	
MESES	MONTO
Enero	35.000.000
Febrero	15.000.000
Marzo	25.000.000
Abril	50.000.000
Mayo	20.000.000
Junio	30.000.000
Julio	20.000.000
Agosto	30.000.000
Setiembre	60.000.000
Octubre	50.000.000
Noviembre	40.000.000
Diciembre	50.000.000
<b>Total</b>	<b>455.000.000</b>

EGRESOS EXCLUIDO EL IVA	
MESES	MONTO
Enero	10.000.000
Febrero	9.000.000
Marzo	7.000.000
Abril	5.500.000
Mayo	6.400.000
Junio	7.000.000
Julio	9.000.000
Agosto	10.000.000
Setiembre	15.000.000
Octubre	10.000.000
Noviembre	8.000.000
Diciembre	11.000.000
<b>Total</b>	<b>107.900.000</b>

#### PRIMER PASO: SE DEBERÁ CALCULAR LA RENTA NETA REAL DEL EJERCICIO

TOTAL VENTAS (EXCLUIDO EL I.V.A.)	455.000.000
TOTAL COMPRAS (EXCLUIDO EL I.V.A.)	107.900.000
<b>RENTA NETA REAL</b>	<b>347.100.000</b>

#### SEGUNDO PASO: SE DEBERÁ CALCULAR LA RENTA NETA PRESUNTA DEL EJERCICIO

TOTAL VENTAS ( excluido el IVA)	455.000.000
RENTABILIDAD PRESUNTA	30%
<b>RENTA NETA PRESUNTA</b>	<b>136.500.000</b>

#### CÁLCULO DEL IMPUESTO

RENTA NETA PRESUNTA ( POR SER LA MENOR)	136.500.000
TASA DEL I.R.P.C.	10%
<b>IMPUESTO AÑO 2.017</b>	<b>13.650.000</b>

#### LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

<b>I.R.P.C. EJERCICIO 2.017</b>	<b>13.650.000</b>
---------------------------------	-------------------

El IRPC del Ejercicio 2017 se declara en el Form. 106, cuya fecha de presentación en marzo de 2018, según Calendario Perpetuo de Vencimientos.

<p>IMPUESTO A LA RENTA DEL PEQUEÑO CONTRIBUYENTE DECLARACION ANUAL</p> <p><b>106</b></p>	PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB		LOS IMPORTES SE CONSIGNARAN SIN CENTIMOS		
	Número de Orden	RUC	3591546	DV	3
	Razón Social/Primer Apellido	Colman		Segundo Apellido	
	Nombres: Deysi				
	<input type="checkbox"/> 01 1 Declaración Jurada Original <input type="checkbox"/> 02 2 Declaración Jurada Rectificativa <input type="checkbox"/> 03 3 Declaración Jurada en Carácter de Clausura o Cese	Número de Orden Declaración que rectifica			
	04	Periodo Fiscal	2 0 1 7		

PARA EMPRESAS UNIPERSONALES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS POR EL IMPUESTO A LA RENTA DEL PEQUEÑO CONTRIBUYENTE	05	CODIGO ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL					
--	----	--------------------------------------	--	--	--	--	--

INC/RUBRO 1 DETERMINACION DE LA RENTA NETA REAL DEL EJERCICIO	IMPORTE
a INGRESOS TOTALES DEL EJERCICIO: Suma de los importes percibidos durante el ejercicio, excluido el IVA, por venta de bienes o prestación de servicios, registradas en el Libro de Ventas	10 455.000.000
b EGRESOS TOTALES DEL EJERCICIO: Suma de los egresos del ejercicio, excluido el IVA, por compra de bienes o contratación de servicios, registrados en el Libro de Compras	11 107.900.000
c DIFERENCIA: Inc. a menos Inc. b. Si el resultado es negativo, registrar 0 (cero)	12 136.500.000
d RENTA NETA REAL: Copiar Inc. c si es mayor a 0 (cero). Si es igual a 0 (cero) o un número negativo registrar 0 (cero)	13 136.500.000

INC/RUBRO 2 DETERMINACION DE LA RENTA NETA PRESUNTA DEL EJERCICIO	IMPORTE
a FACTURACION BRUTA ANUAL DEL EJERCICIO: Suma de los importes percibidos durante el ejercicio, excluido el IVA, por venta de bienes o prestación de servicios, registradas en el Libro de Ventas	14 455.000.000
b RENTA NETA PRESUNTA: 30% (treinta por ciento) del Inc. a	15 136.500.000

INC/RUBRO 3 DETERMINACION DEL IMPUESTO	IMPORTE
a BASE IMPONIBLE: Copiar Inc. d Rubro 1 ó Inc. b Rubro 2 (El menor entre Inc. d Rubro 1 y el Inc. b Rubro 2)	16 136.500.000
b IMPUESTO DETERMINADO: 10% (diez por ciento) de Inc. a	17 13.650.000

INC/RUBRO 4 LIQUIDACION FINAL	MONTO A FAVOR DEL:	
	CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -B-
a IMPUESTO DETERMINADO: Copiar Inc. b Rubro 3	18 0	13.650.000
b SALDO ANTERIOR: Saldo a favor del Contribuyente del ejercicio anterior	19 0	
c ANTICIPOS: Monto total pagado durante el ejercicio en concepto de anticipos	20 0	
d PAGO PREVIO O PAGO A CUENTA: Importes pagados por concepto de .....	21 0	
e PAGO con Créditos Fiscales Disponible, Certificados de Créditos Tributario, Nota de Crédito Tributario y Bonos del Tesoro.	22 0	0
f MULTA: Por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento	23	
g SUB TOTALES: Inc. b+c+d+e Col. I; Inc. a+f Col. II	24	25 13.650.000
h SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE: Diferencia entre Columnas del Inc. g cuando Col. I es mayor que Col. II	26 0	
i SALDO A FAVOR DEL FISCO: Diferencia entre Columnas del Inc. g cuando Col. II es mayor que Col. I	27	13.650.000
<b>PAGOS</b>		
j Multa por Mora (.....% del resultado del Inc. I menos el Inc. f) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)	28	0
k Intereses (.....% del resultado del Inc. I menos el Inc. f) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)	29	0
l Saldo definitivo a pagar a favor del Fisco (Inc. i+j+k)	30	13.650.000

El que suscribe

en su carácter de \_\_\_\_\_ con Documento No. \_\_\_\_\_

declara que los datos consignados en el formulario son correctos y verdaderos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno.

Lugar: \_\_\_\_\_, fecha (dd/mm/aa): \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

Defor Contribuyente: Le recordamos que los pagos que efectúe, sean emergentes de esta declaración o por cualquier otro concepto, serán imputados en su cuenta corriente conforme a lo señalado en el Art. 162 de la Ley No. 125/91

CERTIFICACION O SELLO DE RECEPCION

\_\_\_\_\_  
Firma

Versión 1 - Enero/2007

## EJERCICIO 2

Empresa unipersonal dedicada a la venta de mercaderías, realiza su liquidación del IRPC, los Datos de ingresos y egresos presentados del ejercicio 2017, cumplen con los requisitos de deducibilidad debidamente documentado, necesarios para la obtención de la renta real y a precio de mercado.

INGRESOS EXCLUIDO EL IVA	
MESES	MONTO
Enero	35.000.000
Febrero	15.000.000
Marzo	25.000.000
Abril	50.000.000
Mayo	20.000.000
Junio	30.000.000
Julio	20.000.000
Agosto	30.000.000
Setiembre	60.000.000
Octubre	50.000.000
Noviembre	40.000.000
Diciembre	50.000.000
<b>Total</b>	<b>455.000.000</b>

EGRESOS EXCLUIDO EL IVA	
MESES	MONTO
Enero	25.000.000
Febrero	25.000.000
Marzo	35.000.000
Abril	35.000.000
Mayo	25.000.000
Junio	35.000.000
Julio	25.000.000
Agosto	35.000.000
Setiembre	35.000.000
Octubre	45.000.000
Noviembre	35.000.000
Diciembre	35.000.000
<b>Total</b>	<b>390.000.000</b>

### PRIMER PASO: SE DEBERÁ CALCULAR LA RENTA NETA REAL DEL EJERCICIO

TOTAL VENTAS (EXCLUIDO EL I.V.A.)	455.000.000
TOTAL COMPRAS (EXCLUIDO EL I.V.A.)	390.000.000
<b>RENTA NETA REAL</b>	<b>65.000.000</b>

### SEGUNDO PASO: SE DEBERÁ CALCULAR LA RENTA NETA PRESUNTA DEL EJERCICIO

TOTAL VENTAS ( excluido el IVA)	<b>455.000.000</b>
RENTABILIDAD PRESUNTA	30%
<b>RENTA NETA PRESUNTA</b>	<b>136.500.000</b>

### CÁLCULO DEL IMPUESTO

RENTA NETA REAL ( POR SER LA MENOR)	<b>65.000.000</b>
TASA DEL I.R.P.C.	10%
<b>IMPUESTO AÑO 2.017</b>	<b>6.500.000</b>

### LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

<b>I.R.P.C. EJERCICIO 2.017</b>	<b>6.500.000</b>
---------------------------------	------------------

El IRPC del Ejercicio 2017 se declara en el Form. 106, cuya fecha de presentación en marzo de 2018, según Calendario Perpetuo de Vencimientos.

<p>MINISTERIO DE ECONOMÍA DIRECCIÓN DE ESTADOS DE TRIBUTACIÓN</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA DEL PEQUEÑO CONTRIBUYENTE DECLARACIÓN ANUAL</p> <p><b>106</b></p>	PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB		LOS IMPORTES SE CONSIGNARÁN SIN CENTIMOS									
	Número de Orden		RUC 3591546	DV 3								
	Razón Social/Primer Apellido <b>Colman</b>		Segundo Apellido									
	Nombres <b>Deysi</b>											
<input checked="" type="checkbox"/> Declaración Jurada Original		Número de Orden Declaración que rectifica										
<input type="checkbox"/> Declaración Jurada Rectificativa		03										
<input type="checkbox"/> Declaración Jurada en Caracter de Clausura o Cese		04										
Período Fiscal		<table border="1"> <tr><td colspan="4">Año</td></tr> <tr><td>2</td><td>0</td><td>1</td><td>7</td></tr> </table>			Año				2	0	1	7
Año												
2	0	1	7									

PARA EMPRESAS UNIPERSONALES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS POR EL IMPUESTO A LA RENTA DEL PEQUEÑO CONTRIBUYENTE	06 CODIGO ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL						
--	---	--	--	--	--	--	--

INC	RUBRO 1 DETERMINACION DE LA RENTA NETA REAL DEL EJERCICIO	IMPORTE
a	INGRESOS TOTALES DEL EJERCICIO: Suma de los importes percibidos durante el ejercicio, excluido el IVA, por venta de bienes o prestación de servicios, registradas en el Libro de Ventas	10
b	EGRESOS TOTALES DEL EJERCICIO: Suma de los egresos del ejercicio, excluido el IVA, por compra de bienes o contratación de servicios, registrados en el Libro de Compras	11
c	DIFERENCIA: Inc. a menos Inc. b. Si el resultado es negativo, registrar 0 (cero)	12
d	RENDA NETA REAL: Copiar Inc. c si es mayor a 0 (cero). Si es igual a 0 (cero) o un número negativo registrar 0 (cero)	13
		455.000.000
		390.000.000
		65.000.000
		65.000.000

INC	RUBRO 2 DETERMINACION DE LA RENTA NETA PRESUNTA DEL EJERCICIO	IMPORTE
a	FACTURACION BRUTA ANUAL DEL EJERCICIO: Suma de los importes percibidos durante el ejercicio, excluido el IVA, por venta de bienes o prestación de servicios, registradas en el Libro de Ventas	14
b	RENDA NETA PRESUNTA: 30% (treinta por ciento) del Inc. a	15
		455.000.000
		108.000.000

INC	RUBRO 3 DETERMINACION DEL IMPUESTO	IMPORTE
a	BASE IMPONIBLE: Copiar Inc. d Rubro 1 ó Inc. b Rubro 2 (El menor entre Inc. d Rubro 1 y el Inc. b Rubro 2)	16
b	IMPUESTO DETERMINADO: 10% (diez por ciento) de Inc. a	17
		65.000.000
		6.500.000

INC	RUBRO 4 LIQUIDACION FINAL	MONTO A FAVOR DEL:	
		CONTRIBUYENTE -I-	FISCO -II-
a	IMPUESTO DETERMINADO: Copiar Inc. b Rubro 3	18	6.500.000
b	SALDO ANTERIOR: Saldo a favor del Contribuyente del ejercicio anterior	19	0
c	ANTICIPOS: Monto total pagado durante el ejercicio en concepto de anticipos	20	0
d	PAGO PREVIO O PAGO A CUENTA: Importes pagados por concepto de .....	21	0
e	PAGO con Créditos Fiscales Disponible, Certificados de Créditos Tributario, Nota de Crédito Tributario y Bonos del Tesoro.	22	0
f	MULTA: Por presentar la Declaración Jurada con posterioridad al vencimiento	23	0
g	SUB TOTALES: Inc. b-c-d+e Col. I ; Inc. a-f Col. II	24	25
h	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE: Diferencia entre Columnas del Inc. g cuando Col. I es mayor que Col. II	26	0
i	SALDO A FAVOR DEL FISCO: Diferencia entre Columnas del Inc. g cuando Col. II es mayor que Col. I	27	6.500.000
PAGOS			
j	Multa por Mora (.....% del resultado del Inc. i menos el Inc. f) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)	28	0
k	Intereses (.....% del resultado del Inc. i menos el Inc. f) (Sólo se calculará cuando exista saldo a favor del Fisco)	29	0
l	Saldo definitivo a pagar a favor del Fisco (Inc. i-j-k)	30	6.500.000

El que suscribe

en su carácter de \_\_\_\_\_ con Documento No. \_\_\_\_\_

declara que los datos consignados en el formulario son correctos y verdaderos y han sido confeccionados sin omitir dato alguno.

Lugar: \_\_\_\_\_, fecha(dd/mm/año): \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_.

Deñor Contribuyente: Le recordamos que los pagos que efectúe, sean emergentes de esta declaración o por cualquier otro concepto, serán imputados en su cuenta corriente conforme a lo señalado en el Art. 162 de la Ley No. 125/91

CERTIFICACION O SELLO DE RECEPCION

Firma \_\_\_\_\_

Versión 1 - Enero/2007