

# **COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES DEL ISR A CONSIDERAR EN EL CIERRE FISCAL 2017**

**Marzo 2018**

**Lic. Pablo Peña, CPA  
Senior Manager Tax**



Building a better  
working world

# Agenda

- ▶ **Introducción y Objetivos Generales**
- ▶ **El ISR en Guatemala**
- ▶ **Régimen Sobre Utilidades de Actividades Lucrativas**
- ▶ **Análisis de los Costos y Gastos Deducibles más importantes**
- ▶ **Preguntas y Respuestas**





# Introducción y Objetivos Generales



Building a better  
working world

# Introducción

---

- ▶ Importancia del conocimiento y manejo de los costos y gastos con limitaciones para su deducibilidad
- ▶ Importancia de los papeles de trabajo para la preparación de la declaración jurada de ISR
- ▶ Conocimiento de la empresa, su giro de operaciones y sus riesgos en materia fiscal

# Objetivos Generales

---

- ▶ Conocer sobre la aplicación práctica de los costos y gastos no deducibles establecidos en la ley
- ▶ Identificar los aspectos generales establecidos en la ley para la deducibilidad de los costos y gastos
- ▶ Identificar los principales casos de costos y gastos no deducibles que deben considerarse al preparar la declaración jurada de ISR
- ▶ Identificar principales puntos de control y prevención para los costos y gastos no deducibles

# El ISR en Guatemala

# Revisión del Cálculo de ISR Corriente

---

DECRETO 10-2012  
LEY DE ACTUALIZACION TRIBUTARIA

Régimen Sobre  
las Utilidades de  
Actividades  
Lucrativas

Régimen Opcional  
Simplificado sobre  
Ingresos de  
Actividades  
Lucrativas

# Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas

---

## Conciliación entre la Utilidad Contable y la Renta Imponible

### UTILIDAD CONTABLE

- (-) Rentas Exentas
- (-) Rentas no Afectas
- (-) Rentas de Capital
- (+) Gastos no Deducibles
- (-) Otras Deducciones

- 
- (=) RENTA IMPONIBLE
  - (X) TASA DE ISR (25%)
  - (=) ISR a pagar



# Análisis de los Costos y Gastos Deducibles más importantes

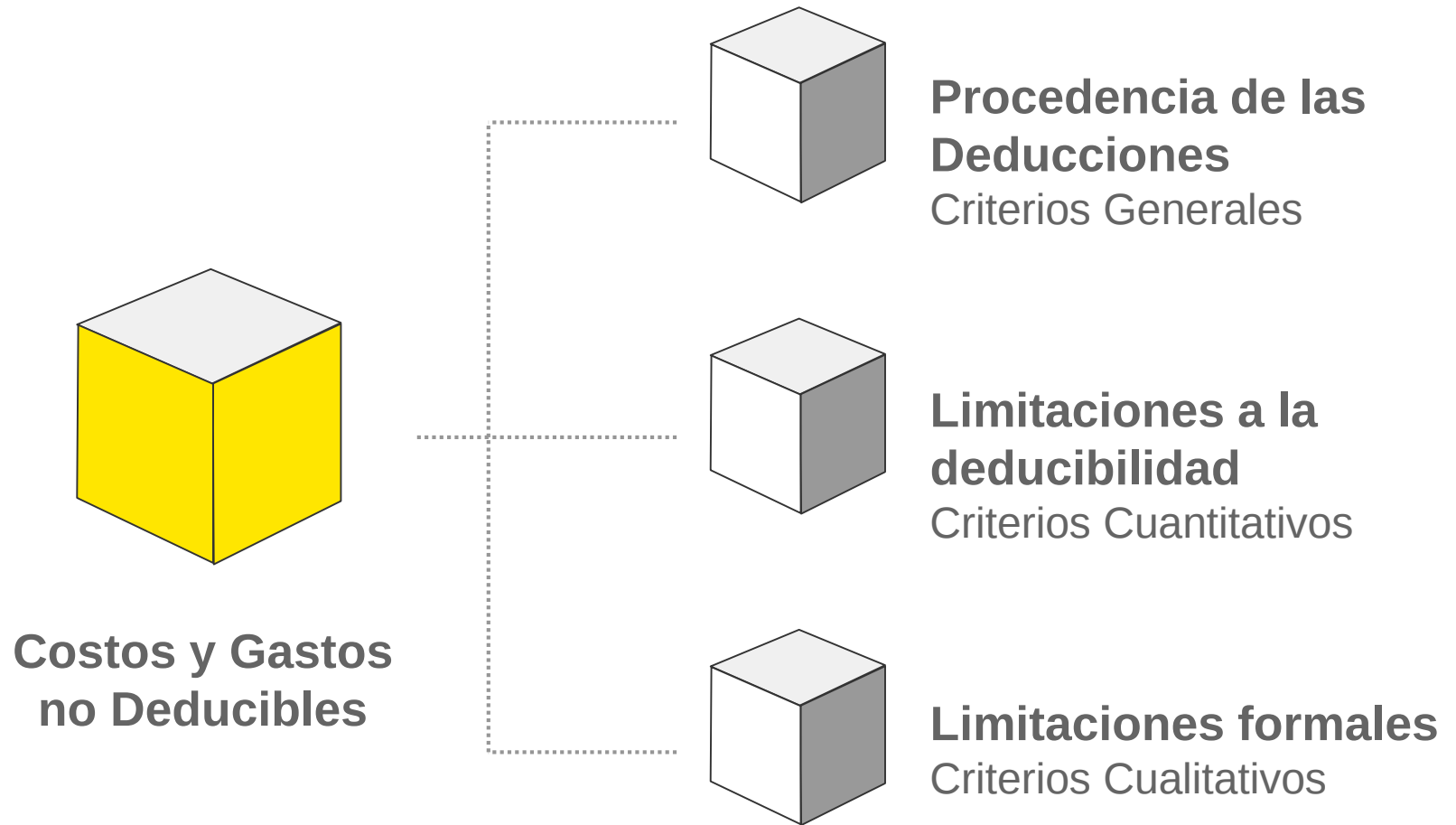
---

**EY**

Building a better  
working world

# Costos y Gastos no Deducibles

Estructura de acuerdo con la LAT



# GASTOS DEDUCIBLES

---

## PROCEDENCIA DE LAS DEDUCCIONES Artículo 22 LAT

Que sean útiles, necesarios, pertinentes o indispensables para producir o generar la renta gravada por este título o para conservar su fuente productora y para aquellos obligados a llevar contabilidad completa, deben estar debidamente contabilizados

Que el titular de la deducción haya cumplido con la obligación de retener y pagar el impuesto fijado en este libro, cuando corresponda

En el caso de los sueldos y salarios, cuando quienes los perciban figuren en la planilla de las contribuciones a la seguridad social presentada al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, cuando proceda.

Tener los documentos y medios de respaldo

# DOCUMENTOS Y MEDIOS DE RESPALDO

---

- a. Facturas o facturas de pequeño contribuyente autorizadas por la Administración Tributaria, en el caso de compras a contribuyentes.
- b. Facturas o comprobantes autorizados por la Administración Tributaria, en el caso de servicios prestados por contribuyentes.
- c. Facturas o documentos, emitidos en el exterior.
- d. Testimonio de escrituras públicas autorizadas por Notario, o el contrato privado protocolizado.
- e. Recibos de caja o notas de débito, en el caso de los gastos que cobran las entidades vigiladas e inspeccionadas por la Superintendencia de Bancos.
- f. Planillas presentadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y los recibos que éste extienda, libros de salarios, planillas, en los casos de sueldos, salarios o prestaciones laborales, según corresponda.
- g. Declaraciones aduaneras de importación con la constancia autorizada de pago, en el caso de importaciones.
- h. Facturas especiales autorizadas por la Administración Tributaria.
- i. Otros que haya autorizado la Administración Tributaria.

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

---

| No. | CONCEPTO                                                                                                                                      | LIMITACION                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Sueldos pagados a los socios o consejeros de sociedades civiles y mercantiles, cónyuges, así como a sus parientes dentro de los grados de ley | 10% sobre la renta bruta                                                                                                                                                                                                                  |
| 2   | Aguinaldo y Bono 14                                                                                                                           | Serán deducibles hasta el cien por ciento (100%) del salario mensual, salvo lo establecido en los pactos colectivos de condiciones de trabajo debidamente aprobados por la autoridad competente, de conformidad con el Código de Trabajo. |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                                  | LIMITACION                                                                                                                                                                                                            |
|-----|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3   | Reserva para Indemnizaciones              | Límite del 8.33% del total de las remuneraciones anuales. Tales deducciones son procedentes, en tanto no estuvieran comprendidas en las pólizas de seguro que cubran los riesgos respectivos por tales prestaciones   |
| 4   | Indemnizaciones (Método Directo)          | Deducciones son procedentes en tanto no estuvieran comprendidas en las pólizas de seguro que cubran los riesgos respectivos por tales prestaciones                                                                    |
| 5   | Mejoras efectuadas a inmuebles arrendados | En tanto no fueren compensadas por los arrendantes, cuando se haya convenido en el contrato. Los costos de las mejoras deben deducirse durante el plazo del contrato de arrendamiento, en cuotas sucesivas e iguales. |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

---

| 6 | Cuentas Incobrables | 3% de los saldos deudores de cuentas y documentos por cobrar, excluidas las que tengan garantía hipotecaria o prendaria, al cierre de cada uno de los períodos anuales de liquidación; y, siempre que dichos saldos deudores se originen del giro habitual del negocio; y, únicamente por operaciones con sus clientes, sin incluir créditos fiscales o préstamos a funcionarios y empleados o a terceros. Los cargos a la reserva deberán justificarse y documentarse con los requerimientos de cobro administrativo hechos, o de acuerdo con los procedimientos establecidos judicialmente. Cuando la reserva exceda del 3% de los saldos deudores indicados, el exceso debe incluirse como renta bruta del período de liquidación en que se produzca el mismo. |
|---|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

---

|   |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7 | Las donaciones a las asociaciones y fundaciones sin fines de lucro, de asistencia o servicio social, a las iglesias, a las entidades y asociaciones de carácter religioso y a los partidos políticos | <p>La deducción máxima permitida no puede exceder del 5% de la renta bruta, ni de un monto máximo de quinientos mil Quetzales (Q.500,000.00) anuales, en cada período de liquidación definitiva anual.</p> <p>En caso de donación en especie, además del porcentaje y monto señalado, la deducción por este concepto no puede exceder del costo de adquisición, producción o construcción, no amortizado o depreciado, del bien donado, según corresponda a la fecha de su donación.</p> |
| 8 | Honorarios, comisiones o pagos de gastos deducibles por servicios profesionales prestados desde el exterior                                                                                          | <p>5% de la renta bruta.</p> <p>Debe considerarse que la ley requiere un reporte escrito por dichos servicios</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

---

|    |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9  | Viáticos | <p>3% de la Renta Bruta.</p> <p>Debe considerarse que en caso de los gastos incurridos fuera del país, para que proceda la deducción se deberá demostrar y documentar la salida y entrada a Guatemala, la actividad en la cual se participó y los boletos del medio de transporte utilizado</p> |
| 10 | Regalías | <p>5% de la renta bruta.</p> <p>Adicionalmente se requiere que los bienes que producen las regalías estén inscritos en los registros, cuando corresponda y debe probarse el derecho de regalía por medio de contrato que establezca el monto y las condiciones de pago al beneficiario.</p>     |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

---

| 11 | Gastos de Organización | Se amortizan mediante cinco cuotas anuales, sucesivas e iguales, a partir del primer período de liquidación en que se facturen ventas o servicios. |
|----|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

---

|    |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | Diferencial Cambiario | <p>Las pérdidas por compra venta de divisas a entidades supervisadas por la SIB son deducibles siempre que se vinculen con la generación de rentas gravadas.</p> <p>También son deducibles las pérdidas cambiarias por revaluaciones o reexpresiones de cuentas por pagar o por cobrar expresadas en moneda extranjera, por operaciones destinadas a la generación de rentas gravadas, siempre que no haya utilizado la deducción en la compraventa de moneda extranjera y se documente el origen de la misma, utilizando el tipo de cambio de referencia publicado por el Banco de Guatemala.</p> <p>Debe tenerse en la contabilidad una cuenta de pérdida cambiaria y una cuenta de ganancia cambiaria, estableciendo el efecto neto de estas operaciones al final de cada mes y al final del periodo de liquidación definitiva anual.</p> |
|----|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

|    |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | Intereses por préstamos locales | <p>El monto deducible no podrá exceder al valor de multiplicar la tasa de interés por un monto de tres veces el activo neto total promedio presentado por el contribuyente en su declaración jurada anual.</p> <p>La tasa de interés sobre créditos o préstamos en quetzales no puede exceder de la tasa simple máxima anual que determine la Junta Monetaria para efectos tributarios.</p> <p>Se entiende como activo neto total promedio, la suma del activo neto total del cierre del año anterior con la del activo neto total del cierre del año actual, ambos valores presentados en la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta de cada período de liquidación definitiva, dividida entre dos.</p> |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

|    |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14 | Intereses por préstamos al exterior | <p>Los contratos deberán ser con entidades bancarias o financieras, registradas y vigiladas por el órgano estatal de vigilancia e inspección bancaria, y autorizadas para la actividad de intermediación en el país de otorgamiento.</p> <p>La tasa de interés no podrá exceder a la tasa simple máxima anual que determine la Junta Monetaria menos el valor de la variación interanual del tipo de cambio del Quetzal respecto de la moneda en que esté expresado el contrato de préstamo, durante el período al que corresponde la declaración jurada anual del Impuesto Sobre la Renta.</p> <p>También aplica la misma limitación de la tasa e interés por 3 veces el Activo Neto promedio</p> |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO       | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15  | Depreciaciones | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras (5%).</li><li>2. Árboles, arbustos, frutales y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas, incluidos los gastos capitalizables para formar las plantaciones (15%).</li><li>3. Instalaciones no adheridas a los inmuebles, mobiliario y equipo de oficina, buques - tanques, barcos y material ferroviario, marítimo, fluvial o lacustre (20%).</li><li>4. Los semovientes utilizados como animales de carga o de trabajo, maquinaria, vehículos en general, grúas, aviones, remolques, semirremolques, contenedores y material rodante de todo tipo, excluido el ferroviario (20%).</li></ol> |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                         | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15  | Depreciaciones<br>(Continuación) | <p>5. Equipo de computación (33.33%).</p> <p>6. Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, cubiertos y similares (25%).</p> <p>7. Reproductores de raza, machos y hembras, la depreciación se calcula sobre el valor de costo de tales animales menos su valor como ganado común (25%).</p> <p>8. Para los bienes muebles no indicados en los incisos anteriores (10%).</p> |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                         | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15  | Depreciaciones<br>(Continuación) | <ul style="list-style-type: none"><li>• La ley establece tasas máximas, no fijas</li><li>• En las revaluaciones sólo se admiten depreciaciones sobre el aumento en valores de activos fijos depreciables que al revaluarse se hubiera pagado el impuesto correspondiente.</li><li>• El cálculo de la depreciación se hará usando el método de línea recta.</li><li>• A solicitud de los contribuyentes, cuando éstos demuestren documentalmente que no resulta adecuado el método de línea recta, debido a las características, intensidad de uso y otras condiciones especiales de los bienes depreciables empleados en la actividad, la Administración Tributaria puede autorizar otros métodos.</li></ul> |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                                                                                              | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16  | Activos Intangibles<br><br>El costo de adquisición de los activos intangibles efectivamente incurrido | <ul style="list-style-type: none"><li>Derechos de autor y derechos conexos, marcas, expresiones o señales de publicidad, nombres comerciales, emblemas, indicaciones geográficas y denominaciones de origen, patentes, diseños industriales, dibujos o modelos de utilidad, planos, suministros de fórmulas o procedimientos secretos, privilegios o franquicias, derechos sobre programas informáticos y sus licencias, información relativa a conocimiento o experiencias industriales, comerciales o científicas, derechos personales susceptibles de cesión, tales como los derechos de imagen, nombres, sobrenombres y nombres artísticos, y otros activos intangibles similares, deben deducirse por el método de amortización de línea recta, en un período no menor de cinco (5) años.</li></ul> |

# LIMITACIONES A LA DEDUCIBILIDAD DE COSTOS Y GASTOS

| No. | CONCEPTO                                                                                              | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16  | Activos Intangibles<br><br>El costo de adquisición de los activos intangibles efectivamente incurrido | El costo de los derechos de llave efectivamente incurrido deberá amortizarse por el método de la línea recta en un período mínimo de diez (10) años, en cuotas anuales, sucesivas e iguales. |



# Análisis de los Costos y Gastos No Deducibles más importantes

---

**EY**

Building a better  
working world

# COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES

## (Art. 23 LAT)

| No. | CONCEPTO                                                                                         | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Los que no hayan tenido su origen en el negocio, actividad u operación que genera renta gravada. | Los contribuyentes están obligados a registrar los costos y gastos de las rentas afectas y de las rentas exentas en cuentas separadas, a fin de deducir únicamente los que se refieren a operaciones gravadas. En caso el contribuyente no haya llevado este registro contable separado, la Administración Tributaria determinará de oficio los costos y gastos no deducibles, calculando los costos y gastos en forma directamente proporcional al total de gastos directos entre el total de rentas gravadas, exentas y no afectas. |

# COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES

## (Art. 23 LAT)

| No. | CONCEPTO                                                   | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2   | Obligación de efectuar la retención de ISR correspondiente | Los que el titular de la deducción no haya cumplido con la obligación de efectuar la retención y pagar el Impuesto Sobre la Renta, cuando corresponda. Serán deducibles una vez se haya enterado la retención.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3   | Documentación de Soporte                                   | Los no respaldados por la documentación legal correspondiente. Se entiende por documentación legal la exigida por esta Ley, la Ley del Impuesto al Valor Agregado, la Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y de Papel Sellado Especial para Protocolos y otras disposiciones legales tributarias y aduaneras, para efectos de comprobar los actos afectos a dichos impuestos. Lo anterior, salvo cuando por disposición legal la deducción pueda acreditarse por medio de partida contable. |

# COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES

## (Art. 23 LAT)

| No. | CONCEPTO                                           | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                              |
|-----|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4   | Los que no correspondan al período fiscal          | Los que no correspondan al período anual de imposición que se liquida, salvo los regímenes especiales que la presente Ley permite se haya enterado la retención.                                                         |
| 5   | Sueldos y Salarios que no hayan pagado cuotas IGSS | Los sueldos, salarios y prestaciones laborales, que no sean acreditados con la copia de la planilla de las contribuciones a la seguridad social presentada al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, cuando proceda |

# COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES

## (Art. 23 LAT)

| No. | CONCEPTO                                                         | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6   | Las importaciones de bienes sin póliza de importación de soporte | Los respaldados con factura emitida en el exterior en la importación de bienes, que no sean soportados con declaraciones aduaneras de importación debidamente liquidadas con la constancia autorizada de pago; a excepción de los servicios que deberán sustentarse con el comprobante de pago al exterior. |
| 7   | Bonificaciones con base en utilidades                            | Los consistentes en bonificaciones con base en las utilidades o las participaciones de utilidades que se otorguen a los miembros de las juntas o consejos de administración, gerentes o ejecutivos de personas jurídicas.                                                                                   |

# COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES

## (Art. 23 LAT)

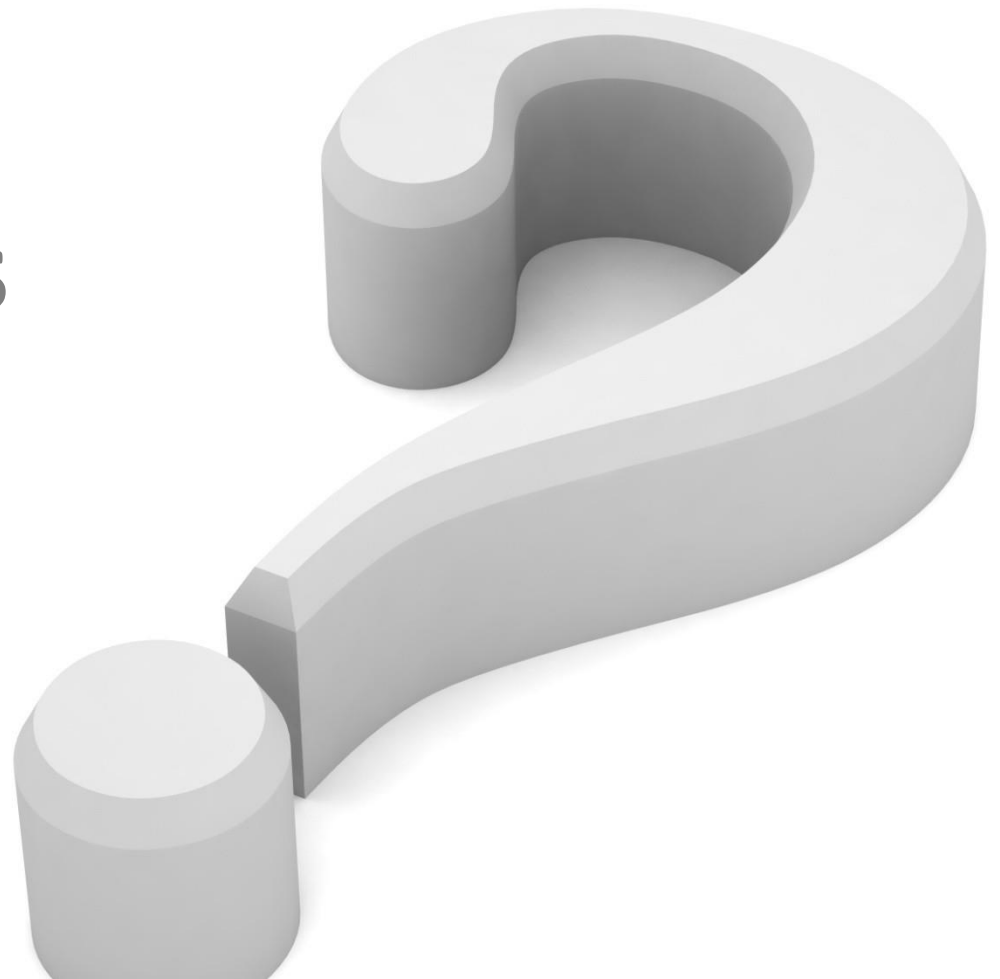
| No. | CONCEPTO                            | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8   | Pérdidas cambiarias con Casa Matriz | Las pérdidas cambiarias originadas en la adquisición de moneda extranjera para operaciones con el exterior, efectuadas por las sucursales, subsidiarias o agencias con su casa matriz o viceversa.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 9   | Depreciaciones en bienes inmuebles  | Las depreciaciones en bienes inmuebles, cuyo valor base exceda del valor que conste en la Matricula Fiscal. Esta restricción no será aplicable a los contribuyentes que realicen mejoras permanentes o edificaciones a bienes inmuebles que no son de su propiedad, ni a los propietarios de bienes inmuebles que realicen mejoras que no constituyan edificaciones, siempre que las mismas no requieran de licencia municipal de construcción. |

# RECOMENACIONES FINALES

---

- Preparar el cálculo del ISR con la debida anticipación
- Obtener las autorizaciones (sobre el cálculo y pago) con suficiente tiempo de anticipación
- Generar papeles de trabajo que documenten las cifras y criterios adoptados al preparar la declaración
- Observar la fecha límite de presentación (2 de Abril 2018), tratar de no presentarla el último día

# **Preguntas y comentarios**



**Ernst & Young, S. A.**

**Europlaza World Business Center  
Torre I Penthouse**

**5 avenida 5-55 zona14, 01014  
Ciudad Guatemala, Guatemala**

**Tel.: (502) 2386-2400**

