

## **4º Control de Lectura – Código Tributario**

**Nombre:** José Mario Merino Constancia  
**Carnet:** MC09104  
**Usuario:** MMerinoGT04

### **Obligaciones Formales y Obligaciones Sustantivas del Código Tributario**

El Código Tributario es un marco legal que facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, y que además contiene los principios y normas jurídicas, aplicables a todas las relaciones jurídicas tributarias, entre el Sujeto Activo y Sujeto Pasivo, las cuales se originan de los tributos internos bajo la competencia de la Administración Tributaria.

En base al título del resumen, el código tributario establece las obligaciones formales y sustantivas siendo las primeras los procedimientos y tramites que el contribuyente o sujeto pasivo debe cumplir para hacer efectivo el deber de tributación, es decir, los procedimientos que el obligado a cumplir con la obligación sustancial debe realizar para dar cumplimiento a su obligación sustantiva. En cuanto a obligaciones sustantivas se refiere, es el deber u obligación de tributar.

Entonces a lo mencionado anteriormente, a continuación se enumeran algunas obligaciones formales y sustantivas que este código establece:

<b>No.</b>	<b>Obligaciones formales</b>
1	Llevar contabilidad formal.
2	Inscribirse en el Registro de Contribuyentes.
3	Informar cambios que ocurran en los datos básicos proporcionados en el registro.
4	Actualización de Dirección para recibir notificaciones.
5	Obligación de Informar extravío de documentos y registros
6	Obligación de Informar y permitir el control
7	Obligación de Exigir Estados Financieros
8	Presentar declaraciones
9	Declaración mensual de IVA
10	Declaración anual de Impuesto Sobre la Renta
11	Formulario para notificar el nombramiento del Auditor Fiscal
12	Pago a Cuenta del Impuesto
13	Informe anual de retenciones
14	Informe mensual de retenciones y percepciones de IVA
15	Informe de distribución de dividendos, utilidades y socios de entidades jurídicas

- 16 Autorización de documentos correlativos: Facturas, CCF, Comprobantes de
- 17 Donaciones, etc.
- 18 Constancia de solvencia de la DGII
- 19 Estado de origen y aplicación de fondos
- 20 Informe de donaciones recibidas en el mes
- 21 Estados financieros al cierre de año conjuntamente con declaración ISR
- 22 Informe de Operaciones con Sujetos Relacionados
- 23 Inventario Físico de Bienes del Activo Realizable o Corriente
- 24 Informe de Proveedores, Clientes, Acreedores y Deudores - ICV
- 25 "Emisión de documentos fiscales "
- 26 Impresión de documentos
- 27 Consignar datos en los documentos recibidos de sujetos excluidos de la calidad de contribuyentes

Así también para las obligaciones sustantivas, se enumeran los siguientes:

<b>No.</b>	<b>Obligaciones sustantivas</b>
1	Declaración Anual del Impuesto sobre la renta
2	Retención por servicios de carácter permanente
3	Retención por Prestación de Servicios
4	Retención a sujetos no domiciliados
5	Anticipo a cuenta del Impuesto sobre la Renta
6	Retenciones sobre premios
7	Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
8	Percepción de IVA
9	Retención de IVA

Ciertamente, cada una de ellas se relaciona con otras leyes, como por ejemplo la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA) o la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), etc.; debido a que el Código Tributario contiene disposiciones generales respecto a hechos generadores, base imponible, exenciones y sanciones a excepción de la base legal de las obligaciones sustantivas de estos, ya que se encuentran en las respectivas leyes acorde al impuesto de que se trate.