

El **IR-17** es el formulario donde se declaran las **retenciones del Impuesto Sobre la Renta realizadas a personas físicas y otras retribuciones complementarias**, y debe presentarse **mensualmente, generalmente hasta el día 10 del mes siguiente al período declarado**.

Práctica: Llenado del Formulario IR-17 (DGII)

Asignatura

Contabilidad Fiscal

Objetivo de la práctica

Que el estudiante sea capaz de:

- Identificar las retenciones sujetas a declaración en el IR-17.
- Registrar correctamente las retenciones en el formulario.
- Determinar el monto total a pagar a la DGII.

Caso Práctico

La empresa **Comercial ABC, SRL** realizó durante el mes de **abril 2026** varios pagos a personas físicas por diferentes conceptos sujetos a retención de ISR.

Datos del contribuyente:

RNC: 1-31-45879-6

Razón Social: Comercial ABC, SRL

Periodo fiscal: Abril 2026

Durante el mes se realizaron las siguientes operaciones:

Concepto	Beneficiario	Cédula	Monto Pagado	% Retención	ISR Retenido
Honorarios profesionales	José Pérez	00112345678	RD\$50,000	%?	?
Alquiler de local	María López	00198765432	RD\$35,000	%?	?
Gastos del Personal pago de seguros complementarios al personal Administrativo			RD\$350,000	%?	?
Servicios técnicos	Ana Martínez	00174125896	RD\$15,000	%?	?

Parte I – Cálculo de Retenciones

Calcule el **ISR retenido** en cada caso.

Concepto	Monto	% Retención	ISR Retenido
Honorarios profesionales	50,000	10%	_____
Alquiler	35,000	10%	_____
Servicios técnicos	15,000	10%	_____

Pregunta 1

¿Cuál es el **total de ISR retenido en el mes**?

Total ISR retenido = _____

Parte II – Registro en el IR-17

Indique **en qué renglón o Casilla del IR-17** se registraría cada operación:

Concepto	Casilla IR-17
Honorarios profesionales	_____
Alquiler	_____
Otros servicios profesionales	_____
Gastos del Personal pago de seguros complementarios al personal Administrativo	_____

Parte III – Llenado del Formulario

Complete los siguientes datos como aparecerían en el formulario IR-17.

Datos generales

Tipo de declaración: _____

Periodo fiscal: _____

RNC: _____

Razón social: _____

Detalle de retenciones

Tipo de retención	Monto retenido
Honorarios profesionales	_____
Alquileres	_____
Otras retenciones _____	
Total a pagar: _____	