

Fichas de impuestos | 2024

Un resumen de los impuestos más
relevantes en los países de la región
Centro y Sud América



Fichas de Impuestos | 2024

Index

Chile	03
Colombia	12
Ecuador	18
Guatemala	25
México	31
Panamá	38
Perú	44
República Dominicana	51
Venezuela	59

Esta publicación ha sido preparada con el propósito de diseminar información rápidamente.
Bajo ninguna circunstancia debe usarse su contenido como base para asesoramiento o formulación de decisiones.

CHILE

Fichas de Impuestos 2024

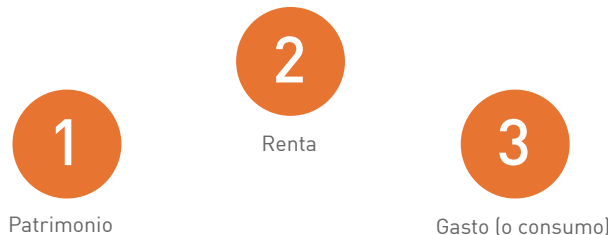
1. Principales impuestos en Chile

Todos los impuestos en Chile se recaudan a nivel nacional, lo que significa que no existen impuestos provinciales o regionales, a diferencia de lo que ocurre en otros lugares de la región.

Las principales fuentes de ingresos fiscales son:

- Impuesto de sociedades e impuesto sobre la renta de las personas físicas.
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA).
- Derechos de Aduana.
- Impuesto de Timbres y Estampillas.
- Licencias Municipales.
- Royalties Mineros.
- Impuesto Verde.
- Además, el sistema fiscal chileno incluye un impuesto sobre bienes inmuebles, un impuesto sobre sucesiones y donaciones, y otros impuestos de menor importancia.

Cada ciudadano pagar tributos en relación con su poder económico. Esto en función de tres parámetros o indicadores.



En términos generales, la Teoría de la Capacidad Contributiva establece: **Que paguen más los que:**

- Más tienen
- Más ganan
- Más consumen

Fuente: <https://www.sii.cl/>

El sistema fiscal chileno es relativamente sencillo, que se aplica por igual a las empresas locales e inversionistas extranjeros.

2. Autoridad fiscal

El Servicio de Impuestos internos (SII) es la autoridad fiscal encargada especialmente, de la aplicación y fiscalización administrativa de los impuestos como de las disposiciones tributarias chilenas.

Por su parte Tesorería General de la República (TGR) es la Institución, encargada de custodiar, recaudar y girar los fondos fiscales que provienen de impuestos, entre otros.

3. Impuesto sobre la renta

Por regla general, las personas y entidades domiciliadas o residentes en Chile están sujetas al impuesto a la renta sobre sus rentas de fuente mundial. La exigencia sobre la renta en Chile se basa en dos elementos: lugar de residencia del contribuyente y el origen de la renta.

3. Impuesto sobre la renta (cont.)

Las personas físicas o jurídicas, residentes o domiciliadas en el extranjero, pagan impuestos únicamente por sus rentas de fuente chilena, aquellas que provienen de bienes situados en Chile por actividades desarrolladas en él.

Los extranjeros establecidos en Chile sólo tributan por sus rentas de fuente chilena durante los primeros tres años de residencia. Transcurrido dicho plazo, están sujetos a tributación en Chile por su renta mundial. Este último plazo es prorrogable.

El impuesto sobre la renta se determina anualmente, de aquellas rentas obtenidas, dentro del período que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, las cuales deben ser declaradas y pagadas en el mes de abril del año calendario siguiente.

4. Domicilio y residencia tributaria

Respecto a persona naturales, se considera domiciliado en Chile toda persona que reside en Chile, con el ánimo real o presuntivo de permanecer en el país. Toda persona que permanezca en Chile, en forma ininterrumpida o no, por un período o períodos que en total excedan de 183 días (6 meses aprox.), dentro de un lapso cualquiera de 12 meses. En cuanto a las personas jurídicas, las sociedades constituidas en el país se consideran residentes para efectos tributarios.

Impuestos

El impuesto sobre la renta grava distintos tipos de ingresos a través de diferentes impuestos:

- Las rentas del capital (rentas empresariales) están sujetas al **Impuesto de Primera Categoría**
- Las rentas del trabajo (remuneraciones) están sujetas al **Impuesto de Segunda Categoría**
- Las rentas obtenidas por una persona domiciliada o residente en Chile están sujetas al **Impuesto Global Complementario**.
- Las rentas obtenidas en Chile por un no residente están sujetas al **Impuesto de Retención o Adicional**.

Los contribuyentes en Chile, se clasifican tributariamente en Primera o Segunda Categoría de acuerdo al tipo de rentas o ingresos que obtengan. De conformidad a la Ley de la Renta, la cual distingue dos categorías:

- a. **Primera Categoría:** De las rentas del capital y de las empresas comerciales, industriales, mineras y otras.
- b. **Segunda Categoría:** De las rentas del trabajo.

a. Contribuyentes de Primera Categoría:

Este impuesto recae sobre las personas físicas y jurídicas, por sus rentas provenientes del ejercicio de una actividad empresarial, dejando afectas la renta proveniente del capital de las empresas tanto comerciales, industriales, mineras y otras.

Establecida en la Ley de Impuesto a la Renta (LIR), el régimen General tiene un tipo impositivo único del 27% desde enero del año comercial 2018, a excepción de los contribuyentes que opten por el "Régimen Pro-Pyme" (artículo 14, letra D LIR), a quienes se les aplicará una tasa del 25%. Este régimen será aplicable solo a empresas con ventas anuales inferiores a 75.000 Unidades de Fomento, siendo el régimen aplicable por defecto, salvo que se informe al SII sobre la elección del régimen general.

4. Domicilio y residencia tributaria (cont.)

Actualmente también existe una disminución transitoria de la tasa establecida LIR, para aquellas empresas acogidas al régimen contemplado en el N° 3 de la letra D) del artículo 14 de la LIR: tasa del 10% aplicable a las rentas que se perciban o devenguen durante el ejercicio 2023 y 12,50% para las de 2024.

Se determina sobre la base de las rentas líquidas obtenidas, es decir, sobre los ingresos devengados o percibidos, deduciendo los gastos de la base imponible. Para que los gastos sean aceptados tributariamente, en una empresa que declara en base a renta efectiva, éstos deben cumplir una serie de requisitos, entre ellos ser un “gasto necesario para generar la renta”. El impuesto se declara anualmente en abril de cada año por todas las rentas del año.

El impuesto recae sobre la renta efectiva determinada contablemente, salvo algunos contribuyentes de los sectores agrícola, minero y transporte, que pueden tributar sobre la base de la renta presunta.

El Impuesto de Primera Categoría pagado por la empresa se rebaja como “crédito”, de acuerdo con el mecanismo establecido para la confección del Fondo de Utilidades Tributables (también conocido como FUT), de los Impuestos Global Complementario o Adicional que afecten a los dueños, socios o accionistas de las empresas o sociedades, por las utilidades retiradas (en dinero o especies) o por los dividendos distribuidos.

Las empresas del Estado deben pagar adicionalmente al Impuesto de Primera Categoría, un impuesto especial del 40% sobre los beneficios obtenidos.

b. Contribuyentes de Segunda Categoría: son los que obtienen rentas por su trabajo.

El Impuesto de Segunda Categoría, grava las rentas procedentes del trabajo dependiente (como sueldos, salarios, dietas, gratificaciones, participaciones, montepíos, pensiones, gastos de representación, u honorarios) , excepto las de fuente extranjera, las cuales se obtienen como ingresos provenientes del ejercicio de las profesiones liberales, ocupación lucrativa, etc. Son clasificadas por la Ley de la Renta como rentas de Segunda Categoría, aplicando un impuesto diferente a aquel señalado para la Primera Categoría, y con procedimientos de cálculo propios.

Es un tributo que se aplica de manera progresiva sobre las rentas provenientes de la actividad laboral dependiente, a partir de un valor superior a las 13,5 UTM o Unidades Tributarias Mensuales (a Abril de 2024, el valor de 1 UTM equivale, a \$66 USD aprox.)

El impuesto tiene como tope de tasa marginal un 40% sobre las rentas percibidas en el desarrollo de una actividad laboral realizada de forma dependiente – es decir, bajo un contrato de trabajo- y cuyo monto excede los USD860 aprox.

Es un impuesto de declaración y liquidación mensual, el cual es retenido e ingresado al Fisco, por el empleador o pagador de la renta. El cálculo de este impuesto se realiza sobre las remuneraciones del trabajo, deduciendo previamente los pagos correspondientes a salud y seguridad social.

<p>4. Domicilio y residencia tributaria (cont.)</p>	<p>Impuesto de Segunda Categoría Independiente: los ingresos provenientes del ejercicio de profesiones liberales o de cualquiera otra profesión u ocupación lucrativa no comprendida en la primera categoría ni afecta a Impuesto Único de Segunda Categoría, los obtenidos por corredores que sean personas naturales y cuyas rentas provengan exclusivamente de su trabajo o actuación personal, sin emplear capital, y los obtenidos por sociedades de profesionales que presten exclusivamente servicios y asesorías profesionales, van a tributar con Impuesto Global Complementario o Impuesto Adicional (impuestos finales), según si son domiciliados o residentes en Chile o no. Estas personas están sujetas a una retención o pago provisional del 10% sobre la renta bruta al momento de percibirla. Esta retención es rebajada como crédito de los impuestos personales antes indicados, pudiendo solicitar la devolución del excedente que resulte de la liquidación anual practicada, en los casos que correspondan de acuerdo con la Ley.</p> <p>En 2019 comenzó la cotización obligatoria de los trabajadores que emiten boletas de honorarios, incorporándolos a los regímenes de protección social y otorgándoles la misma cobertura que a quienes trabajan por cuenta ajena. Por ley, a partir del 1 de enero de 2024, la retención a cuenta sobre las boletas de honorarios pasa del 13,00% al 13,75%.</p>
<p>5. El impuesto global complementario</p>	<p>El Impuesto Global Complementario es un impuesto personal, global, progresivo y complementario que se determina y paga una vez al año por las personas naturales con domicilio o residencia en Chile sobre las rentas percibidas de Primera o Segunda Categoría. Afecta a los contribuyentes cuya renta neta global exceda de 13,5 UTA.</p> <p>La tasa aumenta progresivamente a medida que la base imponible aumenta. Se aplica, cobra y paga anualmente, en abril del año siguiente al de la obtención de la renta. Las tasas y los tramos son los mismos que para el Impuesto de Segunda Categoría, pero sobre una base anual.</p> <p>Para su determinación, las personas que reciben dividendos, junto con dichas rentas, deben incluir en la base imponible, una cantidad equivalente al Impuesto de Primera Categoría que afectó a esas rentas. Sobre esa base, se debe aplicar la escala de tasas del impuesto Global Complementario y de esta manera determinar el impuesto que debe ser pagado.</p> <p>El contribuyente tiene derecho a rebajar como crédito, el impuesto de Primera Categoría pagado por la empresa y que fue incluido en dicho cálculo.</p>
<p>6. Impuesto adicional</p>	<p>El Impuesto Adicional se aplica a las personas naturales o jurídicas, que no tienen residencia ni domicilio en Chile, cuando la renta queda a disposición de la persona residente en el extranjero, desde Chile.</p> <p>Se aplica con una tasa general de 35% y opera en general sobre la base de la renta atribuida, retiros, distribuciones o remesas de rentas al exterior, que sean de fuente chilena.</p> <p>Se aplican tasas menores para algunos tipos de rentas:</p> <p><u>Dividendos y remesas:</u> Tasa 35% Dividendos distribuidos por sociedades anónimas, sociedades por acciones y sociedades en comandita por acciones constituidas en Chile.</p>

**7.
Impuesto
adicional
(cont.)**

Acciones o derechos: Tasa 35% Rentas derivadas de la enajenación de acciones o derechos sociales. Pueden estar afectas a Impuesto de Primera Categoría en calidad de impuesto único.

Marcas y patentes: Tasa 30% Cantidades pagadas por el uso, goce o explotación de marcas, patentes, fórmulas, y otras prestaciones similares.

Patentes de invención: Tasa 15% Cantidades pagadas por el uso, goce o explotación de patentes de invención, de modelos de utilidad, de diseños industriales y dibujos, de esquemas de trazado o topografías de circuitos integrados, y de nuevas variedades vegetales. En casos calificados por ley, la tasa puede ser de un 30%.

Programas computacionales: Tasa 15% Cantidades pagadas por el uso, goce o explotación de programas computacionales, entendiéndose por tales el conjunto de instrucciones para ser usados directa o indirectamente en un ordenador o procesador, para efectuar u obtener un determinado proceso o resultado, contenidos en un soporte. En casos calificados por ley, la tasa puede ser de un 30%.

Cine y televisión: Tasa 20% Pagos al exterior a productores o distribuidores extranjeros por materiales para ser exhibidos a través de proyecciones de cine y televisión.

Derechos de edición: Tasa 15% Cantidades pagadas por el uso de derechos de edición o de autor de libros.

Intereses: Tasa general. 35% - Tasa 4% Para intereses pagados a bancos o instituciones financieras extranjeras que cumplan los requisitos contemplados en la ley.

Servicios prestados en el extranjero: Tasa 35% Remuneraciones por servicios prestados en el extranjero.

Trabajo de ingeniería en el extranjero: Tasa 15% Cantidades pagadas por trabajos de ingeniería o técnicos y por aquellos servicios profesionales o técnicos que una persona o entidad concedora de una ciencia o técnica presta a través de un consejo, informe o plano, prestados en Chile o en el extranjero.

Actividades científicas, culturales o deportivas: Tasa 20% Remuneraciones provenientes exclusivamente del trabajo de personas naturales extranjeras que hubieren desarrollado en Chile actividades científicas, culturales o deportivas./ Tasa 22% Primas de seguro contratadas con compañías no establecidas en Chile./ Tasas 2% para reaseguros.- / Tasa 5% Fletes marítimos desde o hacia puertos chilenos efectuados por empresas extranjeras.- / Tasa 20% Alquiler, subarrendamiento y fletamento de naves extranjeras.- Tasa 35% Alquiler de bienes de capital (se presume una tasa de un 5% por cada cuota).

Este impuesto se devenga en el año en que las rentas se atribuyen, retiran o distribuyen por la empresa. Los contribuyentes afectos a este impuesto tienen derecho a un crédito equivalente al Impuesto de Primera Categoría pagado/ o porcentaje pagado, por las empresas sobre las rentas atribuidas, retiradas o distribuidas, según sea el régimen tributario por el cual la empresa haya optado.

Para evitar la doble imposición, la legislación chilena generalmente permite a los contribuyentes utilizar los importes pagados en el extranjero debido a leyes o reglamentos extranjeros (incluidos los impuestos) como deducciones fiscales a efectos del impuesto sobre la renta local. En este último caso, hay que considerar los tratados de para evitar la doble tributación con los países en convenio.

<p>7. Impuesto al valor agregado (IVA)</p>	<p>El Impuesto sobre el Valor Añadido tiene un tipo fijo del 19% y grava el importe de las transferencias de bienes y servicios, a título oneroso y a otros convenios sobre bienes muebles e inmuebles, con carácter “habitual”. En este último caso, la habitualidad se presume respecto de las ventas pertenecientes al giro o tráfico de una empresa. Este impuesto se aplica sobre la base imponible de ventas y servicios, que establece la ley respectiva. En la práctica tiene pocas exenciones, siendo la más relevante la que beneficia a las exportaciones.</p>
<p>8. Impuestos de importación (comercio exterior)</p>	<p>Los impuestos a la importación están sujetos a un derecho ad valorem que varía en función del tipo de mercancía, con una media en torno al 6%. Se calcula sobre su valor CIF (coste, seguro y flete). El IVA (19%) se aplica a continuación sobre el valor CIF, más el derecho ad valorem, seguido de cualquier otro impuesto especial.</p> <p>En algunos casos, dependiendo de la naturaleza de la mercancía, por ejemplo: objetos de lujo, bebidas alcohólicas y otros, se requiere pagar impuestos especiales.</p> <p>Las mercancías usadas, en los casos en que se autoriza su importación, pagan un recargo adicional del 3% sobre su valor CIF, (el vendedor se encarga del transporte y el seguro hasta el puerto de destino), además de los tributos a los que están afectas, según su naturaleza.</p> <p>En caso de mercancías originarias de algún país con el cual Chile ha suscrito un acuerdo comercial, el derecho ad valorem puede quedar libre o afecto a una rebaja porcentual. Chile adopta el Sistema Armonizado de Clasificación Arancelaria. Prácticamente todas las importaciones están sujetas a un derecho de nación más favorecida (NMF) del 6% ad valorem.</p> <p>La entidad encargada de controlar estas operaciones, el pago y recaudación de los impuestos al comercio exterior es el Servicio Nacional de Aduanas.</p>
<p>9. Impuesto a los productos suntuarios</p>	<p>La primera venta o importación habitual o no de artículos que la Ley considera suntuarios paga un impuesto adicional con una tasa de 15% sobre el valor en que se enajenen.</p> <p>La ley considera “suntuarios”; artículos de oro, platino y marfil; joyas y piedras preciosas; pieles finas; alfombras, tapices y cualquier otro artículo de similar naturaleza, calificados como finos por el SII; vehículos casa-rodantes autopropulsados; conservas de caviar y sucedáneos; armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles, excepto los de caza submarina. Los artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y similares pagarán con tasa del 50%.</p> <p>En el caso de los objetos de oro, platino y marfil; joyas y piedras preciosas; y pieles finas, quedan afecta a la misma tasa del 15% por las ventas posteriores, aplicándose las mismas normas generales del Impuesto al Valor Agregado.</p> <p>La Ley 21.420, Establece un impuesto anual de tasa 2% sobre el precio corriente en plaza (PCP):</p>

<p>9. Impuesto a los productos suntuarios (cont.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Helicópteros PCP mayor o igual 122UTA • Aviones PCP mayor o igual 122UTA • Yates PCP mayor o igual 122UTA • Automóviles PCP mayor o igual 62UTA
<p>10. Impuesto a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares</p>	<p>La venta o importación de bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares paga un impuesto adicional, con la tasa que en cada caso se indica, que se aplica sobre la misma base imponible del IVA.</p> <p>Tasas vigentes para este impuesto:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Bebidas analcohólicas naturales o artificiales, energizantes o hipertónicas, jarabes y en general cualquier otro producto que las sustituya o que sirva para preparar bebidas similares, y aguas minerales o termales a las cuales se les haya adicionado colorante, sabor o edulcorantes, Tasa del 10%. En el caso que las especies señaladas, presenten una composición nutricional de elevado contenido de azúcares, Tasa del 18%. b. Licores, piscos, whisky, aguardientes y destilados, incluyendo los vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth, Tasa del 31,5%. c. Vinos destinados al consumo, comprendidos los vinos gasificados, los espumosos o champaña, los generosos o asoleados, chichas y sidras destinadas al consumo, cualquiera que sea su envase, cervezas y otras bebidas alcohólicas, cualquiera que sea su tipo, calidad o denominación, Tasa del 20,5%.
<p>11. Impuesto a los tabacos</p>	<p>Los cigarros puros pagan un impuesto de 52,6%, sobre su precio de venta al consumidor, incluido impuestos.</p> <p>El tabaco elaborado, sea en hebras, tableta, pastas o cuerdas, granulados, picadura o pulverizado, paga 59,7%; sobre su precio de venta al consumidor, incluido impuesto.</p>
<p>12. Impuesto a los actos jurídicos (timbre y estampillas)</p>	<p>El Impuesto de Timbres y Estampillas, es un tributo que grava principalmente los documentos o actos que dan cuenta de una operación de crédito de dinero. Su base imponible corresponde al monto del capital especificado en cada documento.</p> <p>Las letras de cambio, pagarés, cartas de crédito y, en general, todo tipo de documentación referida a una operación de préstamo o crédito de dinero prestado están sujetos al impuesto de timbres.</p> <p>Para los documentos que tienen un plazo específico, el impuesto de timbre se recauda al 0,066% por mes o fracción de mes. El tipo máximo del impuesto de timbre es del 0,8%. Para los documentos pagaderos a la vista o sin fecha de vencimiento, el tipo impositivo es del 0,332%.</p>

13. Tratados para evitar la doble tributación

Países en convenio: Argentina, Australia, Austria, Bélgica, Brasil, Canadá, China, Colombia, Corea, Croacia, Dinamarca, Ecuador, Emiratos Árabes Unidos, España, Estados Unidos de América, Francia, India, Irlanda, Italia, Japón, Malasia, México, Noruega, Nueva Zelandia, Países Bajos, Paraguay, Perú, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rusia, Sudáfrica, Suecia, Suiza, Tailandia y Uruguay.

Actualmente Chile tiene 33 Acuerdos Comerciales, vigentes con 65 mercados, lo que le permite acceder a más del 67% de la población mundial (equivalente al 88% del PIB mundial). Según el grado de dimensiones del comercio internacional que los acuerdos comerciales abarquen, éstos se clasifican en cuatro diferentes categorías:

- i. Acuerdos de Asociación Estratégica.
- ii. Tratados de Libre Comercio.
- iii. Acuerdos de Complementación Económica.
- iv. Acuerdos de Alcance Parcial.

i. Acuerdos de Asociación Estratégica:

Es un acuerdo bilateral de alcance intermedio entre un tratado de libre comercio y un acuerdo de alcance parcial, ya que además de abrir arancelariamente mercados puede abordar acuerdos en otros temas conexos no directamente comerciales, tales como cooperación en materias científicas, tecnológicas, sociales y educacionales.

ii. Tratados de Libre Comercio:

Es un acuerdo bilateral que persigue crear una zona de libre comercio que garantice la libre circulación de bienes, servicios y capitales, mediante una armonización de políticas y normas jurídicas pertinentes. Éstas deben asegurar bases competitivas homologables o comunes en ámbitos no directamente comerciales, pero que pueden tener una alta incidencia competitiva (medio ambiente, sanidad y fitosanidad, obstáculos técnicos al comercio, propiedad intelectual, solución de controversias, seguridad jurídica, etc.).

iii. Acuerdos de Complementación Económica (ACE):

Es la denominación que usan los países latinoamericanos en los acuerdos bilaterales que contraen entre sí para abrir recíprocamente sus mercados de mercancías, los que se inscriben en el marco jurídico de la Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI). Los ACE apuntan a objetivos integradores de apertura de mercados mayores que los acuerdos de alcance parcial.

iv. Acuerdos de Alcance Parcial:

Es el tipo de acuerdo bilateral más básico en materias arancelarias que persigue liberar parcialmente el comercio de listados acotados de productos. Normalmente se le concibe como una primera etapa en un proceso de apertura mayor a largo plazo.

kam  AUDITORES
CONSULTORES

Firma: Kam Auditores Consultores Ltda.

Contacto: Mrs. Macarena Aguayo | maguayo@kamac.cl
www.kamac.cl

Actualizado en
Junio 2024

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

COLOMBIA

Fichas de Impuestos 2023 (Peso Colombiano)

<p>1. Identificación fiscal – RUT</p>	<p>El Registro Único Tributario (RUT), es el proceso mediante el cual las personas naturales, jurídicas y demás sujetos de obligaciones administrados por la autoridad tributaria (DIAN) y constituye el único mecanismo para identificar, localizar y clasificar a las personas naturales y jurídicas que tengan la Situación de los contribuyentes en Colombia. Abecé Inscripción al RUT (dian.gov.co)</p>
<p>2. Dirección general de impuestos</p>	<p>La “Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales” (DIAN). es la entidad que garantiza la seguridad fiscal del Estado colombiano y protege el orden económico público nacional, para lo cual tiene a su cargo la gestión y control de las obligaciones tributarias, aduaneras, cambiarias, derechos de operación y gastos administrativos en los juegos de suerte y azar.</p>
<p>3. Régimen de control cambiario</p>	<p>El mercado cambiario colombiano se gestiona única y exclusivamente a través de dos canales legalmente autorizados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El canal proporcionado por los intermediarios del mercado cambiario. • El canal de Cuentas de Compensación registradas en el Banco de la República. <p>Las divisas que deberán canalizarse a través del mercado cambiario son aquellas que se originan en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Importación y exportación de bienes. • Las operaciones de endeudamiento externo celebradas por residentes en el país, así como los costos financieros inherentes a las mismas. • Inversiones de capital extranjero en el país, así como los rendimientos asociados a las mismas. • Inversiones de capital colombiano en el exterior, así como los rendimientos asociados a las mismas. • Inversiones financieras en valores emitidos y en activos ubicados en el exterior, así como los rendimientos asociados a ellas, excepto cuando las inversiones se realicen con divisas provenientes de operaciones que no deban canalizarse a través del mercado cambiario. • Fianzas y avales en moneda extranjera. • Operaciones con derivados. <p>El régimen cambiario colombiano exige el cumplimiento de obligaciones derivadas del mismo que requieren atención especializada. Preguntas frecuentes sobre control cambiario (dian.gov.co)</p>

El artículo 24 del Código Tributario colombiano contempla expresamente qué rentas son de fuente nacional y cuáles son de fuente extranjera.

Se consideran rentas de fuente nacional las rentas provenientes de la explotación de bienes corporales e intangibles dentro del país y de la prestación de servicios dentro de su territorio, de manera permanente o temporal, con o sin establecimiento propio. También son rentas de fuente nacional las que se obtienen por la enajenación de bienes tangibles e intangibles, bajo cualquier título, que se encuentren dentro del país al momento de su enajenación. Los ingresos de fuente nacional incluyen, entre otros, lo siguiente:

- a. Rentas de capital provenientes de bienes inmuebles ubicados en el país, como arrendamientos o censos.
- b. Ganancias por la venta de inmuebles ubicados en el país.
- c. Los procedentes de bienes muebles que se exploten en el país.
- d. Intereses producidos por créditos de titularidad en el país o vinculados económicamente a él. Se exceptúan los intereses provenientes de créditos transitorios originados en la importación de mercancías y en descubiertos o descubiertos bancarios.
- e. Ingresos del trabajo tales como sueldos, comisiones, honorarios, compensaciones por actividades culturales, artísticas, deportivas y similares o por la prestación de servicios por parte de personas jurídicas, cuando el trabajo o actividad se realice dentro del país.
- f. Compensación por servicios personales pagados por el Estado colombiano, cualquiera que sea el lugar donde hayan sido prestados.
- g. Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza provenientes de la explotación de toda clase de propiedad industrial, o "Know how", o de la prestación de servicios de asistencia técnica, ya sean éstos prestados desde el exterior o en el país.
- h. Asimismo, los beneficios o regalías provenientes de los bienes literarios, artísticos y científicos explotados en el país.
- i. La prestación de servicios técnicos, ya sean estos prestados desde el exterior o en el país.
- j. Dividendos o acciones de empresas colombianas domiciliadas en el país.
- k. Dividendos o participaciones de colombianos residentes, que provengan de empresas o entidades extranjeras que, directamente o por conducto de otros, tengan negocios o inversiones en Colombia.
- l. Las rentas originadas en el contrato de renta vitalicia si los beneficiarios son residentes en el país o si el precio del alquiler está vinculado económicamente al país.
- m. Las ganancias provenientes de la explotación de fincas, minas, depósitos naturales y bosques, ubicados dentro del territorio nacional.
- n. Las ganancias provenientes de la fabricación o transformación industrial de mercancías o materias primas dentro del país, cualquiera que sea el lugar de su venta o disposición.
- o. Los ingresos obtenidos en el Ejercicio de actividades comerciales dentro del país.
- p. Para el contratista, el valor total del respectivo contrato, tratándose de contratos denominados "llave en mano" y demás contratos de obra material.
- q. Primas de reaseguro cedidas por entidades aseguradoras colombianas a entidades extranjeras.
- r. Ingresos por enajenación de bienes y/o prestación de servicios por parte de no residentes o de entidades no domiciliadas en el país con presencia económica significativa en Colombia, a favor de clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional.

4. Ingresos de fuente colombiana

5. Impuesto sobre la renta de las sociedades

Contribuyente	Tasa
Empresas nacionales y asimiladas, establecimientos permanentes de entidades extranjeras y personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país.	35%
Ingresos obtenidos por empresas industriales y comerciales del Estado y empresas de economía mixta del orden Departamental, Municipal y Distrital, en las que la participación del Estado sea mayor al 90% que realicen monopolios de suerte y azar y de licores y alcoholes.	9%
Entidades de seguros y reaseguros, casas de bolsa, casas de bolsa agrícolas, bolsas de bienes y productos agrícolas, agroindustriales o de otras materias primas y proveedores de infraestructura bursátil que tengan una renta imponible igual o superior a 120.000 UVT.	40%
Empresas editoriales cuyo objeto social sea la edición de libros.	15%
Entidades hoteleras de parques temáticos, ecoturismo y/o agroturismo, que cumplan requisitos.	15%
Contribuyentes cuya actividad económica principal sea la generación de energía eléctrica a través de recursos hídricos, que en el año gravable tengan una renta gravable igual o superior a 30.000 UVT.	38%
Offshore ZF, usuarios industriales de zonas francas permanentes especiales, usuarios industriales de ZF permanente especial cuyo objeto social principal sea la refinación de combustibles derivados del petróleo o de biocombustibles industriales; usuarios industriales de servicios que presten servicios de logística y a usuarios operadores.	20%
Tasa del impuesto sobre la renta ocasional.	15%

6. Impuesto sobre la renta sobre dividendos

En Colombia el impuesto a los dividendos se genera con el desarrollo de una tasa progresiva, cuanto mayor es el valor del dividendo, más impuesto se paga; Asimismo, es necesario definir si la persona que recibirá el dividendo es residente o no residente y también saber si el dividendo a recibir está gravado o no.

Al tratarse de una tasa progresiva que depende del desarrollo de una fórmula aritmética, a continuación presentamos algunas tasas aproximadas del impuesto a los dividendos:

Persona	Gravado	No gravado
Residente	33%	15%
No residente	38%	20%

Para establecer si un pago al exterior está sujeto a retención en la fuente por concepto de pagos al exterior es necesario tener en cuenta lo siguiente:

- Que el pago se realice a una sociedad o persona natural no residente en Colombia.
- Que el pago constituya una renta de fuente nacional de conformidad con las reglas establecidas en el artículo 24 del Código Tributario.
- Establecer si el país de residencia del beneficiario tiene firmado un convenio para evitar la doble tributación con Colombia.

Algunas de las tasas de retención más significativas para pagos al exterior son las siguientes:

Concepto	Tasa
Pagos o créditos en cuenta por intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda clase de propiedad industrial o know-how, prestación de servicios, beneficios o regalías provenientes de la propiedad literaria, artística y científica, explotación de películas cinematográficas y explotación de software.	20%
Pagos o créditos en cuenta por consultorías, servicios y asistencia técnicos, prestados por no residentes o no residentes en Colombia.	20%
Pagos o créditos en cuenta por rendimientos financieros, realizados a no residentes o personas no domiciliadas en el país, con origen en créditos obtenidos en el exterior por un plazo igual o mayor a un (1) año o por intereses o costos financieros de cuotas de arrendamiento originados en contratos de arrendamiento que se celebren directamente o a través de sociedades de arrendamiento con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia.	15%
Pagos o créditos a cuenta, originados en contratos de arrendamiento de naves, helicópteros y/o aeronaves, así como sus partes que se tengan directamente o a través de empresas de arrendamiento, con empresas extranjeras sin domicilio en Colombia.	1%
Cualquier concepto que constituya renta imponible.	35%

7. Retención del impuesto sobre la renta (retención en origen)

8. Impuesto sobre ganancias de capital o ganancias ocasionales

En Colombia el impuesto a la ganancia ocasional se aplica a los siguientes ingresos:

- Beneficio por la venta de activos fijos mantenidos durante dos o más años.
- Las ganancias se originaron en la liquidación de empresas.
- Ingresos recibidos por gestión, legados y donaciones.
- Los ingresos por loterías, premios, rifas, apuestas y similares el tipo impositivo para las rentas ocasionales, nacionales o extranjeras, tiene una tasa del 15%. Algunas de estas rentas son susceptibles de la aplicación de exenciones fiscales para reducir la carga tributaria.

<p>9. Impuesto sobre la renta de las personas físicas</p>	<p>El impuesto a la renta para personas naturales tiene como hecho generador la obtención de rentas. Eso genera un aumento de la riqueza. En Colombia, la declaración de renta de las personas naturales se liquida dependiendo del tipo de ingresos percibidos: los ingresos del trabajo, honorarios, servicios, comisiones, arrendamientos, intereses, dividendos, entre otros ingresos, deben clasificarse adecuadamente para encontrar la base imponible a la que se aplica. se aplicará la tarifa correspondiente.</p> <p>La tasa del impuesto a la renta para las personas naturales es progresiva, cuantos más ingresos se generan, mayor impuesto se paga. La tasa marginal comienza en 19% hasta 39%.</p>
<p>10. Residencia fiscal personas físicas</p>	<p>Para personas: Residentes fiscales de las personas naturales que permanezcan continua o discontinuamente en el país por más de ciento ochenta y tres (183) días calendario, incluidos los días de entrada y salida del país, durante cualquier período de trescientos sesenta y cinco (365) días naturales consecutivos, en el entendido de que, cuando la permanencia continúe o cese en el país sea superior a un año o período gravable, la persona se considerará residente a partir del segundo año o período gravable.</p> <p>Para empresas: Se consideran residentes fiscales las personas jurídicas constituidas de conformidad con las leyes colombianas y que cuentan con medios materiales de dirección y administración dentro del territorio colombiano. Se entiende por establecimiento permanente un lugar fijo de negocios ubicado en el país, a través del cual una empresa extranjera, ya sea una sociedad anónima o cualquier otra entidad extranjera, o una persona natural sin residencia en Colombia, según sea el caso, realiza toda o parte de su actividad.</p>
<p>11. Impuesto del IVA</p>	<p>Los hechos generadores del impuesto de ventas corresponden a: Los hechos generadores de IVA corresponden a:</p> <ol style="list-style-type: none"> La enajenación de bienes corporales muebles e inmuebles, con excepción de los expresamente excluidos. La enajenación o cesión de derechos sobre activos intangibles, asociados únicamente a la propiedad industrial; La prestación de servicios en el territorio nacional, o desde el extranjero, con excepción de los expresamente excluidos. La importación de bienes corporales que no hayan sido expresamente excluidos. La circulación, venta u explotación de juegos de suerte y azar, con excepción de las loterías y los juegos de suerte y azar operados exclusivamente a través de Internet. <p>El régimen del IVA en Colombia clasifica las rentas en gravadas, exentas, excluidas y no gravadas, teniendo cada una de estas rentas diferentes tratamientos tributarios. La tasa del impuesto general sobre las ventas es del 19%.</p>
<p>12. Plazos de prescripción</p>	<p>Como regla general, la prescripción de las obligaciones tributarias en Colombia es de 3 años a partir de la fecha de presentación. Existen algunas reglas especiales donde este período aumenta o disminuye.</p>

13. Tratados para evitar la doble imposición	Colombia ha firmado tratados para evitar la doble tributación con los siguientes países: España, Chile, Suiza, Canadá, India, Corea, Portugal, República Checa, Reino Unido, Italia, Francia, Japón, Ecuador, Perú, Bolivia.
14. Lista de jurisdicciones reportables para el período 2024	Páginas - Intercambio Internacional de Información (dian.gov.co).



Actualizado en
Junio 2024

Firma: Big Group Consultores SAS:
Contacto: Ricardo Rayo | ricardo.rayo@biggroup.co
www.biggroup.co

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

ECUADOR

Fichas de Impuestos 2024

1. Registro único de contribuyentes (RUC)	<p>Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria.</p> <p>Una vez realizada la inscripción del RUC los contribuyentes pueden emitir comprobantes de venta, realizar la declaración de impuestos y presentar el pago de impuestos respectivo, así como exigir sus derechos como contribuyente.</p>						
2. Servicio de rentas internas	<p>El Servicio de Rentas Internas (SRI) es la institución encargada de la recaudación de los tributos a nivel nacional, del cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, y por el combate a la evasión, el fraude y la elusión fiscal.</p>						
3. Régimen de control de cambios	<p>En Ecuador no existe un régimen de control de cambios en moneda extranjera. La moneda de curso legal es el dólar.</p>						
4. Tipos de contribuyentes	<ul style="list-style-type: none"> • Personas naturales. • Personas jurídicas. <p>Los contribuyentes, personas naturales realizan actividades económicas y pueden estar o no obligadas a llevar contabilidad. Las personas naturales, declaran sus impuestos bajo los siguientes regímenes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Régimen General • Régimen Simplificado Para Emprendedores • Régimen Simplificado Para Negocios Populares <table border="1" data-bbox="414 1512 1457 1630"> <thead> <tr> <th>RIMPE - Emprendedores</th> <th>RIMPE - Negocios Populares</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000</td> <td>Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="414 1709 1457 1836"> <thead> <tr> <th>Régimen General</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Las personas naturales que no han sido categorizadas en los regímenes anteriores</td> </tr> </tbody> </table>	RIMPE - Emprendedores	RIMPE - Negocios Populares	Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000	Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000	Régimen General	Las personas naturales que no han sido categorizadas en los regímenes anteriores
RIMPE - Emprendedores	RIMPE - Negocios Populares						
Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000	Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000						
Régimen General							
Las personas naturales que no han sido categorizadas en los regímenes anteriores							
5. Impuesto a la renta	<p>Para calcular el Impuesto a la Renta que debe pagar un contribuyente se debe considerar lo siguiente: de la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado se llama "Base imponible".</p>						

**5.
Income tax
(cont.)**

Adicionalmente se debe considerar la bancarización para la deducción de costos y gastos para el Impuesto a la Renta. Aquellos pagos realizados por montos mayores a USD 1.000,00 y que no se encuentren debidamente bancarizados no son deducibles para determinación del Impuesto a la Renta.

Se considerará renta gravable para efectos de determinación del impuesto a la renta los siguientes ingresos:

- a. Ingresos percibidos por distintas actividades percibidas en territorio ecuatoriano.
- b. Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano.
- c. Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país.
- d. Las utilidades provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, u otros derechos representativos de capital u otros derechos.
- e. Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología.
- f. Las utilidades o dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país.
- g. Los provenientes de las exportaciones realizadas sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales, o representantes de cualquier naturaleza.
- h. Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras.
- i. Los provenientes de rifas, apuestas, loterías y similares, promovidas en el Ecuador.
- j. Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible.
- k. Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador; y,
- l. Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, incluido el incremento patrimonial no justificado.

Se considerará renta exenta, aquellos que no están sujetos al pago de impuestos los siguientes:

- a. Dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales residentes en el Ecuador.
- b. Obtenidos por las instituciones del estado y por las empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas.
- c. Exonerados en virtud de convenios internacionales.
- d. Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas.
- e. Intereses percibidos por personas naturales por sus depósitos de ahorro pagados por entidades del sistema financiero del país.
- f. Aquellos que perciban los beneficiarios del Instituto de Seguridad Social.
- g. Los percibidos por los institutos de educación superior estatales, amparados por la Ley de Educación Superior.
- h. Viáticos que se dan a los funcionarios y empleados de las instituciones del Estado.

5. Income tax (cont.)

- i. Por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación en instituciones de educación superior.
- j. Obtenidos por trabajadores discapacitados, en concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo.
- k. También los provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos contratos de prestación de servicios para la exportación y explotación de hidrocarburos.
- l. Ingresos que se generen por la enajenación ocasional de inmuebles.
- m. Aquellos que se obtengan de fideicomisos mercantiles, siempre que no desarrollen actividades empresariales.
- n. Rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades residentes o no en el país, por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras nacionales
- o. Las indemnizaciones que se perciben por seguros, exceptuando las provenientes del lucro cesante.
- p. Intereses pagados por los trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones.
- q. Compensación económica para el salario digno.
- r. Transferencias económicas directas no reembolsables.

Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en las tablas de ingresos, correspondientes a cada ejercicio fiscal.

Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia

Está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), excepto cuando estos sean pagados por el empleador.

6. Tarifa de impuesto a la renta personas naturales

IMPUESTO A LA RENTA 2024			
Fracción Básica (USD)	Exceso hasta (USD)	Impuesto Fracción Básica (USD)	Impuesto Excedente (%)
0	11.902	-	0 %
11.902	15.159	-	5 %
15.159	19.682	163	10 %
19.682	26.031	615	12 %
26.031	34.255	1.377	15 %
34.255	45.407	2.611	20 %
45.407	60.450	4.841	25 %
60.450	80.605	8.602	30 %
80.605	107.199	14.648	35 %
107.199	En adelante	23.956	37 %

7. Impuesto a la renta para sociedades

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible la tarifa del 25%.

- La tarifa impositiva del 25% será más tres (3) puntos porcentuales cuando:
 - a. La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
 - b. Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
- Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, conforme lo determine el Reglamento a esta Ley, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos.
- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.
- Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico, tendrán una rebaja adicional de diez (10) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, que será aplicable por el plazo de diez (10) años contados a partir de la finalización del período de exoneración total de dicho impuesto.

8. Plazo para presentación

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Noveno dígito RUC/ CÉDULA	Plazo para Personas Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril

8. Plazo para presentación (cont.)

Ninth digit RUC/CEDULA	Deadline for Natural Persons	Deadline for Companies
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

9. Impuesto a la renta RIMPE-Emprendedor

- Para calcular la base imponible considerarán los ingresos brutos gravados, provenientes de las actividades acogidas a este régimen y se restará las devoluciones o descuentos; adicionalmente se sumarán o restarán, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de impuestos diferidos.
- La declaración y pago del Impuesto a la Renta se efectuará de forma anual, conforme la siguiente tabla:

Límite inferior (USD)	Límite superior (USD)	Impuesto a la fracción básica	Tipo marginal (%)
-	\$ 20.000,00	\$ 60,00	0%
\$ 20.000,00	\$ 50.000,00	\$ 60,00	1%
\$ 50.000,01	\$ 75.000,00	\$ 360,00	1,25%
\$ 75.000,01	\$ 100.000,00	\$ 672,50	1,50%
\$ 100.000,01	\$ 200.000,00	\$ 1.047,50	1,75%
\$ 200.000,01	\$ 300.000,00	\$ 2.797,52	2%

10. Impuesto a la Renta RIMPE – Negocio Popular

La declaración y pago del Impuesto a la Renta se realizará con periodicidad anual.

TABLA IMPUESTO A LA RENTA RIMPE NEGOCIO POPULAR		
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto
0,00	2.500,00	0,00
2.500,01	5.000,00	5,00
5.000,01	10.000,00	15,00
10.000,01	15.000,00	35,00
15.000,01	20.000,00	60,00

<p>11. Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)</p>	<p>El hecho generador de este impuesto lo constituye la transferencia, envío o traslado de divisas que se efectúen al exterior, sea en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, retiros o pagos de cualquier naturaleza con excepción de las compensaciones realizados con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero.</p> <p>Adicionalmente, el hecho generador de este impuesto lo constituyen dos tipos de presunciones:</p> <p>La primera relacionada con todo pago efectuado desde el exterior.</p> <p>La segunda presunción establece que se causa el ISD en el caso de exportaciones, el impuesto se presume se causará 6 meses después de que las mercancías arriben al puerto de destino.</p> <p>Se encuentran exentas del pago de ISD las divisas que porten los ciudadanos extranjeros no residentes al momento de su ingreso al país, siempre que la permanencia en el país de la persona natural no supere los 90 días calendario y que su monto haya sido informado a su ingreso al país.</p> <p>La tarifa desde el 1 de abril del 2024 es del 5%.</p> <p>Crédito Tributario Impuesto a la Renta</p> <p>Los pagos realizados por concepto ISD en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que para el efecto establezca el Comité de Política Tributaria pueden ser considerados como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta, del año en que se efectuaron dichos pagos, así como de los cuatro años posteriores.</p>
<p>12. Caducidad de la obligación tributaria</p>	<p>Art. 94.- Caducidad.- Los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, caduca la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que se requiere de pronunciamiento previo, en cuatro años contados desde la fecha en que se presentó la declaración; para el caso del sujeto pasivo que no haya presentado su declaración, el plazo de caducidad será de seis años.</p>
<p>13. Tratados para evitar la doble tributación</p>	<p>Ecuador ha suscrito con los siguientes países convenios para evitar la doble tributación: Alemania, Argentina, Belarús, Bélgica, Brasil, Canadá, Chile, China, Corea, Emiratos Árabes Unidos, España, Francia, Italia, Japón, México, Qatar, Rumania, Rusia, Singapur, Suiza, Uruguay.</p>
<p>14. Impuesto a la renta para herencias, legados y donaciones</p>	<p>Los beneficiarios de ingresos provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiera el dominio a título gratuito, de bienes y derechos, pagarán el impuesto, aplicando a la base imponible las tarifas contenidas en las tablas de ingresos, correspondientes a cada ejercicio fiscal.</p>

14. Impuesto a la renta para herencias, legados y donaciones (cont.)	HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES 2024			
	Fracción Básica (USD)	Exceso hasta (USD)	Impuesto Fracción (USD)	Impuesto Fracción Excedente (%)
	0	76.558	-	0 %
	76.558	153.115	-	5 %
	153.115	306.231	3.828	10 %
	306.231	459.379	19.139	15 %
	459.379	612.515	42.112	20 %
	612.515	765.630	72.739	25 %
	765.630	918.725	111.018	30 %
918.725	En adelante	156.946	35 %	

15. Impuesto a la renta único	Para el sector Agropecuario, se establecen el Impuesto a la renta único para las actividades agropecuarias y el impuesto a la renta único para la actividad productiva del banano.
----------------------------------	--



Actualizado en
Junio 2024

Firma: Nexoauditores Nexaudit Cia. Ltd.
Contacto: Saúl Vazquez | svazquez@nexoauditores.com
 Martha Huiracocha | huiracocha@nexoauditores.com
 www.nexoauditoresec.com

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

GUATEMALA

Fichas de Impuestos 2024 (En Dólares)

1. Unidad impositiva tributaria

El impuesto sobre la renta se basa sobre toda renta obtenida en el territorio nacional.

Registro Único de Contribuyentes

Toda persona natural o jurídica, sucesión indivisa, sociedad de hecho u otro ente colectivo, sea guatemalteco o extranjero, domiciliado o no, que sea contribuyente o responsable de tributos que sean administrados por la autoridad tributaria, debe inscribirse en el Registro Tributario Unificado RTU.

Administración Tributaria

La autoridad tributaria en Guatemala encargada de la recaudación de los tributos del Gobierno Central se llama Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Régimen de Control de Cambios

En Guatemala no existe un régimen de control de cambios en moneda extranjera. El tipo de cambio para las operaciones de compra y venta de moneda extranjera es determinado por la oferta y demanda de dicha moneda.

2. Renta de fuente guatemalteca

Están sujetas al Impuesto sobre la Renta la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes que se consideran domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las empresas jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora.

En caso de contribuyentes no domiciliados en el país, de las sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes de empresas unipersonales, sociedades y entidades de cualquier naturaleza constituidas en el exterior, el impuesto recae solo sobre las rentas gravadas de fuente guatemalteca.

En general e independientemente cual sea la nacionalidad o domicilio de las partes que intervengan en las operaciones y el lugar de celebración o cumplimiento de los contratos, se considera rentas de fuente guatemalteca a:

- i. las producidas por predios situados en el Guatemala y por los derechos relativos a los mismos;
- ii. las producidas por bienes o derechos colocados o utilizados económicamente en Guatemala;
- iii. las producidas por capitales, cuando estén colocados o utilizados económicamente en el país o cuando el pagador califique como domiciliado en el país;
- iv. las rentas por actividades civiles y comerciales que se llevan a cabo en territorio nacional;
- v. (v) las producidas por la enajenación, redención o rescate de acciones o participaciones emitidas por empresas domiciliadas; intereses por colocaciones u obligaciones;
- vi. las obtenidas por la enajenación de ADRs y GDRs que tengan como subyacente acciones emitidas por empresas domiciliadas en el Guatemala;

2. Renta de fuente guatemalteca (cont.)

- vii. las remuneraciones u honorarios a representantes de entidades públicas o privadas domiciliadas que se abonen en el exterior; remuneraciones u honorarios a representantes de entidades públicas o privadas domiciliadas que se abonen en el exterior;
- viii. los resultados obtenidos por sujetos no domiciliados o domiciliados provenientes de la contratación de Instrumentos Financieros Derivados que utilicen un mercado ubicado en el país;
- ix. los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades cuando la empresa o sociedad que los distribuya pague o acredite se encuentre domiciliada en el país;
- x. las obtenidas por servicios digitales prestados a través de internet o de cualquier adaptación o aplicación de protocolos, plataformas o de la tecnología utilizada por internet o cualquier otra red a través de la que se presten servicios equivalentes, cuando el servicio se utilice económicamente, use o consume en el país;
- xi. la obtenida por asistencia técnica cuando se utilice económicamente en el país;
- xii. las dietas, sueldos y cualquier tipo de remuneración que empresas domiciliadas en el país paguen o abonen a sus directores o miembros de sus consejos u órganos administrativos que actúen en el exterior.

3. Impuesto a la renta corporativo

Las empresas (llamadas personas jurídicas para fines fiscales) domiciliadas en el país se encuentran afectas al Impuesto a la Renta por sus rentas de fuente mundial. La tasa de Impuesto a la Renta Corporativo es de 25%. Por otra parte, la distribución de utilidades a los accionistas se encuentra sujeta a una retención de 5%.

Este impuesto adicional debe ser retenido y pagado por la persona jurídica domiciliada que efectúa la distribución.

La tasa de impuesto a la renta se calcula sobre la Renta Neta; la misma que se obtiene luego de deducir del total de ingresos afectos al impuesto (Renta Bruta), todos los costos y gastos necesarios para generar la renta gravada; así como, los gastos necesarios para mantener la fuente productora.

Los gastos incurridos en el exterior son deducibles siempre que se encuentren debidamente sustentados y hayan sido necesarios para la generación de renta gravada.

Régimen de Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta

Las empresas deben efectuar pagos a cuenta trimestrales del Impuesto a la Renta. Estos pagos tienen la naturaleza de anticipos. El importe del pago a cuenta trimestral se puede calcular de las siguientes formas:

- El 8% sobre los ingresos brutos como renta estimada, multiplicado por la tasa del 25%.
- El 25% sobre la renta neta trimestral.

Régimen de Pago de Impuesto sobre la Renta Mensual

En el régimen de cálculo de impuesto sobre la renta sobre ingresos mensuales, se calcula el 5% sobre los ingresos mensuales hasta Q. 30,000.00, equivalentes a US \$ 4,000.00 y el 7% sobre el excedente.

<p>3. Impuesto a la renta corporativo (cont.)</p>	<p>Impuesto de Solidaridad</p> <p>El ISO se aplica sobre el valor de los activos netos o ingresos totales consignados en el balance general al 31 de diciembre del año anterior. La tasa del impuesto es de 1% sobre el mayor entre total de ingresos o activos del ejercicio inmediato anterior.</p> <p>El ISO pagado es usado como un crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta corporativo. En caso de no ser aplicado en su totalidad en el ejercicio contable siguiente, se puede aplicar hasta los siguientes 3 años, el excedente no aplicado se podrá registrar como gasto.</p>																				
<p>4. Impuesto a la renta corporativo de sucursales de personas jurídicas extranjeras</p>	<p>Para fines del Impuesto a la Renta las sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes de empresas extranjeras se consideran domiciliadas, por las rentas producidas de fuente guatemalteca.</p> <p>La renta neta obtenida por sucursales de empresas extranjeras está sujeta al impuesto de la misma manera que las empresas nacionales; es decir, se encuentra afecta al impuesto con la tasa del 25%.</p>																				
<p>5. Impuesto a la renta para empresas no domiciliadas</p>	<p>Las empresas no domiciliadas están gravadas con el impuesto a la renta por sus rentas de fuente guatemalteca, como sigue:</p> <table border="1" data-bbox="422 1041 1460 1608"> <thead> <tr> <th>TIPO DE PAGO</th> <th>TASA DE IMPUESTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Intereses provenientes de créditos externos</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>2. Intereses que abonen en el exterior las empresas de operaciones múltiples establecidas en Guatemala tales como las empresas bancarias y empresas financieras.</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>3. Alquiler de naves y aeronaves</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>4. Regalías</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>5. Dividendos y otras formas de distribución de utilidades</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>6. Asistencia Técnica</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>7. Rentas de enajenación de valores mobiliarios realizada dentro del país</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>8. Rentas de enajenación de valores mobiliarios realizada fuera del país</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>9. intereses provenientes de bonos y otros instrumentos de deuda</td> <td>5%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Se consideran rentas netas para efectos de la retención del Impuesto a la Renta a empresas no domiciliadas, las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La totalidad de los importes pagados o acreditados correspondientes a otras rentas de la tercera categoría. • El importe que resulta de deducir la recuperación del capital invertido en los casos de enajenación de bienes o derechos y la depreciación en los casos de explotación de bienes que sufran desgaste, previa presentación de una solicitud a la Administración Tributaria. <p>Esta definición de renta neta no es aplicable para los casos de presunción de rentas, que a continuación se indica.</p>	TIPO DE PAGO	TASA DE IMPUESTO	1. Intereses provenientes de créditos externos	10%	2. Intereses que abonen en el exterior las empresas de operaciones múltiples establecidas en Guatemala tales como las empresas bancarias y empresas financieras.	10%	3. Alquiler de naves y aeronaves	25%	4. Regalías	15%	5. Dividendos y otras formas de distribución de utilidades	5%	6. Asistencia Técnica	25%	7. Rentas de enajenación de valores mobiliarios realizada dentro del país	25%	8. Rentas de enajenación de valores mobiliarios realizada fuera del país	25%	9. intereses provenientes de bonos y otros instrumentos de deuda	5%
TIPO DE PAGO	TASA DE IMPUESTO																				
1. Intereses provenientes de créditos externos	10%																				
2. Intereses que abonen en el exterior las empresas de operaciones múltiples establecidas en Guatemala tales como las empresas bancarias y empresas financieras.	10%																				
3. Alquiler de naves y aeronaves	25%																				
4. Regalías	15%																				
5. Dividendos y otras formas de distribución de utilidades	5%																				
6. Asistencia Técnica	25%																				
7. Rentas de enajenación de valores mobiliarios realizada dentro del país	25%																				
8. Rentas de enajenación de valores mobiliarios realizada fuera del país	25%																				
9. intereses provenientes de bonos y otros instrumentos de deuda	5%																				

6. Impuesto a la renta para empresas no domiciliadas por sus actividades

La Ley del Impuesto a la Renta establece una presunción para las empresas no domiciliadas que realizan parte de sus operaciones en el país. La ley considera que las empresas no domiciliadas obtienen rentas de fuente guatemalteca equivalentes a los siguientes porcentajes de sus ingresos brutos:

TIPO DE ACTIVIDAD INTERNACIONAL	PORCENTAJE DE RENTA NETA
1. Seguros	5%
2. Alquileres de aeronaves	25%
3. Servicios de Telecomunicaciones	5%
4. Transporte aéreo	5%
5. Fletes o transporte marítimo	5%
6. Suministros de noticias o material informático	3%
7. Distribución de películas o similares	25%
8. Suministro de contenedores	25%

Sobre la renta neta obtenida por se aplicará la tasa del Impuesto a la Renta del 25%.

7. Impuesto a la renta de personas naturales

Definición de domiciliado

Para fines del Impuesto a la Renta, una persona natural puede ser considerada como domiciliada o no domiciliada. Una persona natural es considerada domiciliada si permanece en Guatemala más de ciento ochenta y tres días calendario durante un periodo cualquiera de doce meses. Cualquier cambio en su condición de domiciliado se hará efectivo a partir del 1° de enero del año siguiente.

Para propósitos tributarios, una persona natural domiciliada se encuentra afecta al Impuesto a la Renta por sus rentas de fuente guatemalteca. En el caso de una persona natural no domiciliada sólo se encuentra afecta al Impuesto a la Renta sobre sus rentas de fuente guatemalteca.

Las personas naturales domiciliadas perderán esta condición cuando adquieran la residencia en otro país y hayan salido de Guatemala. Las personas naturales acreditarán la condición de residente en otro país con la visa correspondiente o con un contrato de trabajo por un plazo no menor a un año, visado por el Consulado Peruano, o el que haga de sus veces. En el supuesto caso que la persona natural no pueda acreditar la condición de residente en otro país, mantendrá su condición de domiciliado en tanto no permanezca ausente del país por más de ciento ochenta y tres días calendario dentro de un periodo cualquiera de doce meses.

Se aplican las mismas tasas que el impuesto sobre la renta a personas jurídicas.

Las rentas derivadas del trabajo independiente (Rentas de Cuarta Categoría) y dependiente (Rentas de Quinta Categoría) que obtienen las personas naturales domiciliadas en el país, se encuentran afectas al Impuesto a la Renta según la escala progresiva siguiente:

Para personas individuales asalariadas el Impuesto sobre la Renta se calcula al 5% hasta renta de Q. 300,000.00, equivalentes a US \$ 40,000.00 y 7% sobre el excedente de Q. 300,000.00 anuales.

<p>8. Tasas de impuesto a rentas de capital</p>	<p>Las rentas del capital comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Primera Categoría: a las producidas por el arrendamiento, subarrendamiento y cesión de bienes; • Segunda Categoría: a los intereses, regalías y ganancias de capital. <p>Las rentas que correspondan a la Primera y Segunda Categoría se encuentran afectas al Impuesto a la Renta con una tasa del 10% aplicable sobre sus rentas netas de capital.</p> <p>Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades se encuentran afectos al Impuesto a la Renta con una tasa del 5%.</p> <p>En el caso de las personas naturales no domiciliadas en el país que reciban rentas del trabajo independiente y/o dependiente, se les aplicará una tasa fija del 25%.</p>
<p>9. Impuesto general a las ventas</p>	<p>La venta de bienes y la prestación de servicios en el Guatemala se encuentran afectas al Impuesto al Valor Agregado IVA. La tasa es de 12% sobre el valor de venta o el valor del servicio prestado.</p> <p>Asimismo, la utilización de servicios en el país prestados por sujetos no domiciliados, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles realizada por los constructores de los mismos y las importaciones de bienes, se encuentran gravados con el IVA.</p>
<p>10. Impuesto a las transacciones financieras</p>	<p>El Impuesto de Productos Financieros (IPF) se aplica sobre la mayoría de transacciones hechas en las cuentas del sistema bancario guatemalteco (créditos o débitos), sin importar el monto de la operación. La tasa del impuesto es de 1.00%.</p> <p>El IPF pagado convierte en exento deducible para efectos del Impuesto a la Renta tanto de las personas jurídicas como de las personas naturales.</p>
<p>11. Régimen de bancarización</p>	<p>De acuerdo con las normas legales vigentes, todo pago que se realice a favor de una empresa o persona natural y que sea superior a los US\$ 4,000.00 debe ser efectuarse a través del Sistema Financiero Nacional. Para ello debe utilizarse cualquiera de los siguientes medios de pago como son cheques, depósitos bancarios, transferencias, tarjetas de crédito o débito, entre otros.</p> <p>En caso los pagos se efectúen sin utilizar alguno de los medios de pago antes indicados no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos en la determinación del Impuesto a la Renta.</p> <p>En los casos de préstamos de dinero, independientemente del importe, debe efectuarse utilizando alguno de los medios de pago citados.</p>
<p>12. Plazos de prescripción</p>	<p>La acción de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria; así como, la acción para exigir su pago y aplicar sanciones prescribe a los cuatro años como plazo general.</p>

13. Presentación de declaraciones y pago de impuestos	<p>Los contribuyentes determinan el importe de sus tributos y lo consignan en medios magnéticos (llamado Asiste Libros); o, en los formularios distribuidos para tales efectos por la administración tributaria.</p> <p>Las declaraciones de los impuestos pueden ser de naturaleza mensual, como en el caso del Impuesto al Valor Agregado, o de naturaleza mensual o trimestral, dependiendo del régimen que haya seleccionado el contribuyente y Declaración anual del Impuesto a la Renta.</p> <p>El período fiscal es de enero a diciembre de cada año y el vencimiento de presentación de la declaración anual es el 31 de marzo del año siguiente.</p> <p>La obligación de presentar las declaraciones ya sean mensuales o anuales, es adicional al pago del o los impuestos. Es por ello, que a pesar que no haya impuesto alguno por pagar sea obligatorio la presentación de las declaraciones de impuestos.</p>
14. Impuesto del timbre	<p>Para transacciones de transferencia de dominio de propiedades, en la segunda y subsecuentes compras, se aplica un 3% de Impuesto del Timbre. La transferencia de acciones está exenta.</p>
15. Impuesto sobre inmuebles	<p>El impuesto sobre inmuebles es del 9 por millar sobre el valor de la propiedad y se paga trimestralmente.</p>
16. Tratados para evitar la doble tributación	<p>No aplica.</p>

MÉXICO

Fichas de Impuestos 2024 (En Pesos Mexicanos)

1. Aspectos generales

1.a. Unidad de Medida y Actualización (UMA)

La UMA es un valor de referencia utilizado para determinar algunas deducciones, límites, sanciones y otras obligaciones tributarias. La UMA vigente desde 2016 a la fecha es la siguiente: (PsMxs)

PERIODO				
DEL	AL	Diario	Mensual	Anual
1-II-2024	31-I-2025	\$108.57	\$3,300.53	\$39,606.36
1-11-2023	31-1-2024	\$103.74	\$3,153.70	\$37,844.40
1-11-2022	31-1-2023	\$96.22	\$2,925.09	\$35,101.08
1-11-2021	31-1-2022	\$89.62	\$2,724.45	\$32,693.40
1-11-2020	31-1-2021	\$86.88	\$2,641.15	\$31,693.80
1-11-2019	31-1-2020	\$84.49	\$2,568.50	\$30,822.50
1-11-2018	31-1-2019	\$80.60	\$2,450.24	\$29,402.88
1-11-2017	31-1-2018	\$75.49	\$2,294.90	\$27,538.80
1-1-2016	31-1-2017	\$73.04	\$2,220.42	\$26,645.04

1.b. Registro Federal de Contribuyentes (RFC)

La persona moral o física que tenga que cumplir con obligaciones fiscales previstas en las leyes específicas debe inscribirse en el RFC.

A partir del 1 de enero de 2022, la persona física que cumpla 18 años de edad tiene la obligación de inscribirse en el RFC, independientemente de que realice una actividad o no.

1.c. Administración Tributaria

La autoridad tributaria en México encargada de administrar las contribuciones federales es la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través del Servicio de Administración Tributaria.

Dicha autoridad tiene la facultad de revisar a los contribuyentes en un plazo general de 5 años contados a partir de la fecha en que se presente la declaración del ejercicio. El plazo es de 10 años en ciertos casos excepcionales previstos para tal efecto.

1.d. No existe un control de cambios en México, hay libre negociación de divisas.

1.e. Inversión Extranjera

Las siguientes actividades están reservadas exclusivamente a mexicanos o a sociedades mexicanas con cláusula de exclusión de extranjeros:

- Transporte terrestre nacional de pasajeros, turismo y carga, sin incluir servicios de mensajería y paquetería.
- Instituciones de banca de desarrollo en los términos de la ley de la materia.
- La prestación de servicios profesionales y técnicos que expresamente señalen las disposiciones legales aplicables.

Se establece un límite máximo a la inversión extranjera como sigue:

- a. Del 10% del capital social de la sociedad cooperativa de producción.
- b. Del 49% del capital social en actividades tales como fabricación y comercialización de explosivos, pesca, administración portuaria integral, radiodifusión, entre otras.

Por último, se precisan actividades y sociedades en las cuales la participación en el capital social puede exceder al 49% previa resolución favorable de la autoridad respectiva. También requiere autorización previa la inversión extranjera mayor del 49% cuando se trate de una sociedad cuyo valor total de sus activos exceda de \$18 mil millones PsMxs.

1.f. Obligaciones que se deben cumplir a través de Internet

Los contribuyentes deben pagar las contribuciones a través de Internet aplicando los procedimientos previsto para ello por la autoridad correspondiente.

Los contribuyentes deben emitir los comprobantes fiscales por los ingresos que obtengan a través del sistema electrónico autorizado por el SAT y deben cumplir los requisitos aplicables. Existen requisitos adicionales para los casos de donatarias, aerolíneas, notarios públicos, operaciones de comercio exterior, entre otros.

Los contribuyentes que están obligados a llevar su contabilidad deben hacerlo en medios electrónicos y deben entregar mensualmente a la autoridad fiscal la información contable que se determine.

1.g. Residencia fiscal en México.

La persona física o moral mantiene su residencia fiscal en México cuando:

- a. Omite acreditar su nueva residencia fiscal.
- b. El cambio de residencia sea a un país o territorio en donde sus ingresos se encuentren sujetos a un régimen fiscal preferente.

1. Aspectos generales (cont.)

2.a. Sujetos

Son sujetos del ISR los siguientes:

- a. Las personas morales y físicas que son residentes en México para efectos fiscales causan el ISR por todos ingresos cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza de donde procedan.
- b. El establecimiento permanente en México de un residente en el extranjero lo causa por los ingresos atribuibles a dicho establecimiento.
- c. Los residentes en el extranjero respecto de los ingresos procedentes de fuente de riqueza situada en México, excluyendo los ingresos del establecimiento permanente. Están incluidos los ingresos tales como sueldos, honorarios, renta de inmuebles, intereses, dividendos, regalías, asistencia técnica, entre otros.

2.b. ISR Persona Moral

La persona moral residente en México paga anualmente el ISR sobre el resultado fiscal (ingresos mayores que las deducciones autorizadas) a la tasa del 30%.

2. Impuesto sobre la renta. (ISR)

2. Impuesto sobre la renta. (ISR) (cont.)

En el término persona moral están comprendidas las siguientes:

- Sociedades mercantiles.
- Los organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales.
- Las instituciones de crédito.
- Las sociedades y asociaciones civiles.
- La asociación en participación que realice actividades empresariales.

Si la persona moral obtuvo utilidad fiscal en alguno de los últimos cinco años anteriores, está obligada a determinar un coeficiente en base a dicha utilidad y aplicarlo a los ingresos del ejercicio en curso para calcular el pago provisional mensual que debe hacer a cuenta del impuesto anual que determine.

Debe presentar la declaración anual a más tardar el 31 de marzo del año siguiente para calcular el impuesto del ejercicio del cual se pueden restar los pagos provisionales mensuales efectuados durante el mismo.

La ley del impuesto sobre la renta grava a los establecimientos permanentes ubicados en México de residentes en el extranjero bajo el mismo régimen fiscal de la persona moral comentado en los párrafos anteriores. Se considera establecimiento cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen actividades empresariales o se presten servicios personales independientes (sucursales, agencias, oficinas, etc).

2.c. ISR Persona Física

La persona física, como el mismo término lo indica, se refiere al individuo que realiza actividades gravadas por las leyes.

Se establecen diversos regímenes fiscales dependiendo del tipo de ingreso que perciba la persona física tales como sueldos, actividad empresarial, actividad empresarial, uso o goce de bienes inmuebles, enajenación de bienes, intereses, dividendos, entre otros.

El ISR se calcula aplicando a la base una tarifa cuya tasa máxima de impuesto es del 35%.

Debe presentar la declaración anual a más tardar el 30 de abril del año siguiente para calcular el impuesto del ejercicio del cual se pueden restar los pagos provisionales mensuales efectuados durante el mismo, considerando los diferentes tipos de ingresos que pudiera obtener que se mencionan en el primer párrafo de este punto.

2.d. ISR residente en el extranjero

Se gravan diversos ingresos cuando son obtenidos de fuente de riqueza en México tales como: sueldos, honorarios, uso o goce de inmuebles, enajenación de inmuebles, dividendos, intereses, regalías, asistencia técnica, entre otros, según las tasas siguientes:

2. Impuesto sobre la renta. (ISR) (cont.)

Actividad	Tasa de Retención del ISR	Comentarios
Sueldos	Se aplican tres niveles Impuesto	A los primeros Mx\$125,900 están exentos. De Mx\$125,000 hasta \$1,000,000 gravados al 15%. Más de \$1,000,000 gravados al 30%.
Honorarios	25% sobre el ingreso	
Consejeros	25% sobre el ingreso	
Uso o goce de inmuebles	25% sobre el ingreso	
Enajenación de inmuebles	25% sobre el precio de venta	Como opción se permite aplicar el 35% sobre la ganancia obtenida, siempre y cuando se cumplan ciertos requisitos.
Enajenación de acciones	25% sobre el precio de venta	Como opción se permite aplicar el 35% sobre la ganancia obtenida si se cumplen determinados requisitos.
Dividendos	10% sobre el ingreso	
Intereses	Varias tasas según diversos supuestos de ley (4.9%, 10%, 15%, 21% y 35% sobre el ingreso)	
Regalías	Varias tasas según diversos supuestos de ley (1%, 5% y 25% sobre el ingreso)	
Asistencia Técnica	25% sobre el ingreso	

En relación con este tema, México ha firmado con diversos países los acuerdos correspondientes para evitar la doble tributación y la evasión fiscal en materia del impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio, los cuales finalmente establecen si los ingresos de fuente de riqueza en México o en esos países están gravados o no y si estuvieran gravados, cuál es la tasa de impuesto aplicable.

Si tomamos en cuenta lo establecido en el acuerdo firmado con Estados Unidos de América (EUA), las tasas aplicables son las siguientes:

Ingreso percibido por el residente en el extranjero	Tasa de Retención en México según acuerdo con EUA	Comentarios
Sueldos	Se aplican tres niveles	A los primeros Mx\$125,900 están exentos. De Mx\$125,000 hasta \$1,000,000 gravados al 15%. Más de \$1,000,000 gravados al 30%.
Honorarios	No hay retención	Sí hay retención cuando tenga en México una base fija.
Consejeros	25%	
Uso o goce de inmuebles	25%	Opción: causar el impuesto a la tasa del 30 sobre una base neta. Se vuelve obligatoria para los años siguientes.

2. Impuesto sobre la renta. (ISR) (cont.)

Ingreso percibido por el residente en el extranjero	Tasa de Retención en México según acuerdo con EUA	Comentarios
Enajenación de inmuebles	25% sobre el precio de venta	Como opción se permite aplicar el 35% sobre la ganancia obtenida.
Enajenación de acciones	25% sobre el precio de venta	<p>Como opción se permite aplicar el 35% sobre la ganancia obtenida si tiene representante legal en México. No aplica esta opción si los ingresos del residente en el extranjero están sujetos a un régimen fiscal preferente o resida en un país con un sistema de tributación territorial.</p> <p>Este régimen fiscal del 25% o del 35% aplica si el residente en el extranjero tiene una participación directa o indirecta en el capital social durante un período de 12 meses anteriores a la enajenación por lo menos del 25% de dicho capital. Si en ese período tiene un porcentaje menor del 25%, dicha enajenación de acciones no se grava en México.</p>
Dividendos	5% o 10%	<p>La tasa del 5% se retiene cuando el beneficiario efectivo del dividendo es propietario directamente de por lo menos el 10% de las acciones con derecho a voto de la sociedad que paga los dividendos en México.</p> <p>La tasa del 10% aplica en los demás casos.</p>
Intereses	Varias tasas según diversos supuestos (4.9%, 10% y 15%)	
Regalías	10%	

3. Impuesto al valor agregado. (IVA)

3.a. Sujetos y objetos

Las personas morales y físicas causan este impuesto si realizan las siguientes actividades:

- Enajenación de bienes.
- Prestación de servicios independientes.
- Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.
- Importación de bienes y servicios.

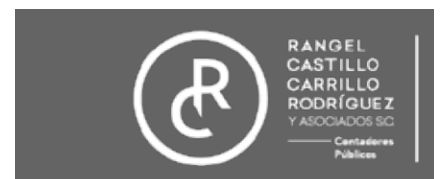
Ciertas actividades están exentas del impuesto tales como:

- Enajenación del suelo, de la casa habitación, de libros, entre otros.
- Servicios educativos, transporte público terrestre de personas, ciertos intereses, entre otros.
- Uso o goce de casa de habitación, de fincas utilizadas para fines agrícolas o ganaderos, entre otros.
- Importación de bienes cuya enajenación en México está exenta del impuesto.

<p>3. Impuesto al valor agregado. (IVA) (cont.)</p>	<p>3.b. Tasas de impuesto</p> <p>Se establece la tasa general del 16%. Se establece una tasa especial del 0% aplicable a determinadas actividades tales como enajenación de medicinas y productos destinados a la alimentación, de cierta maquinaria utilizada en actividades agrícolas, algunos servicios prestados a agricultores y ganaderos, entre otras.</p> <p>También los exportadores aplican la tasa del 0%.</p> <p>A través de un decreto (que está vigente a partir del 1° de enero de 2019 y hasta el 31 de diciembre de 2024) se establece un estímulo fiscal para los contribuyentes que realicen las actividades gravadas por la ley en los locales o establecimientos ubicados dentro de la región fronteriza norte de México. El estímulo consiste en reducir la tasa del 16% al 8%.</p> <p>3.c. Pago del impuesto</p> <p>Se efectúan pagos mensuales que son definitivos, lo cual significa que no se debe presentar una declaración anual.</p> <p>El importe por pagar mensualmente (o el saldo a favor) se determina restando del impuesto cobrado a los clientes el impuesto pagado a los proveedores.</p> <p>El impuesto pagado a los proveedores debe cumplir ciertos requisitos para que se pueda restar del impuesto cobrado.</p>
<p>4. Impuesto a las transacciones financieras</p>	<p>No hay un impuesto a las transacciones financieras.</p>
<p>5. Obligación de bancarización tributaria</p>	<p>Para efectos de control, todas las cuentas bancarias que tengan los contribuyentes son susceptibles de revisión por parte de la autoridad fiscal.</p>
<p>6. Prescripción</p>	<p>El crédito fiscal prescribe en el plazo de 5 años. En algunos casos el plazo prescribe en 10 años.</p>
<p>7. Impuesto sobre inmuebles</p>	<p>El impuesto por la adquisición de inmuebles no es un impuesto federal sino estatal o municipal y lo paga, como su nombre lo indica, quien compra el inmueble. La tasa aplicable es diferente dependiendo del estado o del municipio en el que se realiza la operación.</p>

Actualizado en
Junio 2024

Firma: Rangel, Castillo, Carrillo, Rodríguez y Asociados, S.C
Contacto: Luis Norberto Rangel Gutiérrez | luis.rangelg@rccr.com.mx
www.rccr.com.mx



La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

PANAMÁ

Fichas de Impuestos 2024 (Dólar)

<p>1. Registro único de contribuyente</p>	<p>Toda persona natural o jurídica, debe inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes RUC, es el número que utiliza cada contribuyente para poder tributar.</p> <p>El número de identificación tributaria es una clave que permite al contribuyente acceder a los servicios en línea como lo son: envío de declaraciones juradas, pagos, correcciones, verificación de estados de cuenta, emitir paz y salvos, autorizar de otros contribuyentes entre otros.</p> <p>https://etax2.mef.gob.pa/etax2web/Login.aspx.</p>
<p>2. Dirección general de ingresos</p>	<p>La Dirección General de Ingresos (DGI) es la encargada de la recaudación de los tributos a nivel nacional.</p>
<p>3. Régimen de control de cambios</p>	<p>En Panamá no existe un régimen de control de cambios en moneda extranjera.</p>
<p>4. Renta de fuente panameña</p>	<p>Es objeto de este impuesto la renta gravable que se produzca, de cualquier fuente, dentro del territorio de la República de Panamá sea cual fuere el lugar donde se perciba.</p> <p>Se considerará renta gravable producida dentro del territorio de la República de Panamá:</p> <ol style="list-style-type: none"> La renta proveniente del trabajo personal cuando consista en sueldos y otras remuneraciones que el Estado abone a sus representantes diplomáticos o consulares o a otras personas a quienes encomienda la realización de funciones fuera del país. La proveniente del trabajo personal remunerado con sueldos, salarios, gastos de representación u otras remuneraciones en dinero o en especie que se abone a trabajadores o personas contratadas por razón del ejercicio de su profesión u oficio. Los ingresos obtenidos por las empresas de transporte internacional en la parte que corresponde a los fletes, pasajes, cargas y otros servicios cuyo origen o destino final sea la República de Panamá, independientemente del lugar de constitución o domicilio. Los ingresos derivados de fletes, pasajes y servicios a pasajeros o carga en tránsito en el territorio de la República de Panamá no se consideran renta gravable. No se considerarán renta gravable producida dentro del territorio de la República de Panamá los ingresos derivados de pasajes marítimos y otros servicios cuando sean obtenidos por empresas internacionales operadoras de barcos cruceros que tengan su base de puerto de cruceros o home port la República de Panamá. La totalidad de los ingresos netos recibidos por la prestación del servicio de telecomunicaciones internacionales, por empresas de telecomunicaciones establecidas en el país.

**4.
Renta de
fuente
panameña
(cont.)**

e. La recibida por personas naturales o jurídicas cuyo domicilio esté fuera de la República de Panamá producto de cualquier servicio o acto, documentado o no, que beneficie a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, ubicadas dentro de la República de Panamá lo que incluye, pero no se limita a honorarios e ingresos por derechos de autor, regalías, derechos de llave, marcas de fábricas o de comercio, patentes de invención, know-how, conocimientos tecnológicos y científicos, secretos industriales o comerciales, en la medida en que dichos servicios incidan sobre la producción de renta de fuente panameña o la conservación de esta y su erogación haya sido considerada como gastos deducibles por la persona que los recibió. No obstante, toda renta de fuente panameña, pagada o acreditada, por entidades de derecho público, sean estas del Gobierno Central, entidades autónomas, en las cuales el Estado sea propietario del 51% o más de sus acciones, entidades no contribuyentes del impuesto sobre la renta y/o contribuyentes que se encuentren en pérdida, a una persona natural o jurídica no residente en la República de Panamá, es objeto del impuesto y consecuentemente queda sujeta a la retención de que trata esta norma.

**5.
Impuesto
a la renta
corporativo**

Tarifa general	25%
Las empresas en las que el Estado tenga una participación accionaria mayor del cuarenta por ciento (40%) de las acciones	30%
Renta presunta	
Las personas jurídicas cuyos ingresos gravables superen un millón quinientos mil balboas (B/.1,500,000.00) anuales	Pagarán en concepto de Impuesto sobre la Renta la suma mayor que resulte entre: 1.La renta neta gravable calculada por el método establecido en este título, o 2.La renta neta gravable que resulte de aplicar al total de ingresos gravables el cuatro punto sesenta y siete por ciento (4.67%).

Para las empresas sujetas al Régimen especial de la micro, Pequeña y mediana empresa*

Si el ingreso total es:	El impuesto a pagar sobre la Renta Neta Gravable será:
Hasta B/.11,000.00	7.5 %
B/.11,000.01 a B/.36,000.00	10%
B/.36,000.01 a B/.90,000.00	12.5%
B/.90,000.01 a B/.150,000.00	15 %
B/. 150,000.01 a B/. 350,000.00	20 %
B/.350,000.01 a B/.500,000.00	22.5 %

*Se requiere de cumplimiento de requisitos previos para aplicar a estas tarifas.

<p>6. Impuesto de dividendos (imp. Complementario)</p>	<p>Toda persona jurídica que requiera el aviso de operaciones queda obligada a retener el impuesto sobre dividendo de un 10% de las sumas que distribuya a sus accionistas o socios de empresas subsidiarias, cuando estas sean de fuente panameña y de un 5% cuando se trate de rentas de fuente extranjera, exteriores o de exportación. Mismo tratamiento fiscal, pero del 5% tendrá las rentas provenientes del comercio marítimo internacional, los intereses que se reconozcan producto de cuentas de ahorros, a plazos o de cualquier índole que se mantenga en bancos establecidos en la República de Panamá. Además, tributará un 5% las sumas recibidas o devengadas por personas en el exterior en concepto de regalías de personas radicadas en la Zona Libre de Colón.</p> <p>Las acciones al portador tributan 20% sobre el mismo saldo resultante utilizado en las bases del 5% y del 10% respectivamente.</p> <p>Las empresas que se constituyan como sucursales extranjeras que sean extensiones de entidades foráneas tributan el 10% sobre el 100% de la renta neta gravable.</p>				
<p>7. Retención del impuesto sobre la renta (whithholding tax)</p>	<p>Los pagos al exterior de las personas jurídicas será el 25% sobre el 50% del total de las remesas acreditadas.</p>				
<p>8. Plazo de presentación y pagos</p>	<p>Presentación de las declaraciones y pago del impuesto causado:</p> <table border="1" data-bbox="419 1149 1453 1240"> <tr> <td>Personas naturales</td> <td>15 de marzo</td> </tr> <tr> <td>Personas jurídicas</td> <td>31 de marzo</td> </tr> </table> <p>Se otorga una prórroga de un mes para la presentación.</p> <p>Adicional se deberá pagar el impuesto sobre la renta estimado en tres partidas junio, septiembre y diciembre.</p>	Personas naturales	15 de marzo	Personas jurídicas	31 de marzo
Personas naturales	15 de marzo				
Personas jurídicas	31 de marzo				
<p>9. Ganancia de capital</p>	<p>Venta de acciones la tasa es del 10%, el comprador retiene el 5% del precio de venta el cual se puede considerar el impuesto definitivo.</p> <p>Venta de bienes muebles la tasa es del 10%.</p> <p>Venta de bienes inmuebles 10%, si es una actividad que no esta dentro del giro ordinario del negocio, el contribuyente tendrá la obligación de pagar una suma equivalente al 3% del valor total de la enajenación o del valor catastral, cualquiera que sea mayor, en concepto de adelanto al impuesto sobre la renta, pero cuando el 3% resulte mayor que la aplicación del 10% de la ganancia se podrá solicitar la devolución del impuesto.</p>				

**10.
Impuesto a
la renta de
personas
naturales**
Tarifas

Si la renta neta gravable es:	El impuesto será:
Hasta B/.11,000.00	0%
De más de B/.11,000.00 hasta B/.50,000.00	El 15% por el excedente de B/.11,000.00 hasta B/.50,000.00
De más de B/.50,000.00	Pagarán B/.5,850.00 por los primeros B/.50,000.00 y una tarifa del 25% sobre el excedente de B/.50,000.00

Para las personas naturales sujetas al régimen especial de la micro, pequeña y mediana empresa:

Si el ingreso total es:	El impuesto a pagar sobre la renta neta gravable será:
Hasta B/. 11,000.00	0%
B/.11,000.01 a B/.36,000.00	7.5 %
B/.36,000.01 a B/.90,000.00	10 %
B/.90,000.01 a B/.150,000.00	12.5%
B/.150,000.01 a B/.350,000.00	17.5%
B/.350,000.01 a B/.500,000.00	22.5 %

**11.
Residencia
fiscal**
Personas naturales

Se consideran residentes fiscales de la República de Panamá las personas naturales que permanezcan en el territorio nacional por más de ciento ochenta y tres (183) días corridos o alternos en un año fiscal o en el año inmediatamente anterior. Igualmente, se considerarán residentes fiscales de la República de Panamá aquellas personas naturales que hayan establecido su vivienda permanente en el territorio de la República de Panamá.

Personas jurídicas

Se consideran residentes fiscales las personas jurídicas constituidas conforme a las leyes de la República de Panamá y que tengan medios materiales de dirección y administración dentro del territorio panameño.

También se consideran residentes fiscales de la República de Panamá las personas jurídicas constituidas en el extranjero que tengan medios materiales de dirección y administración dentro del territorio panameño y que se encuentren debidamente inscritas en el Registro Público.

**12.
Impuesto
sobre patentes
comerciales
e industriales
(impuesto al
capital)**

El impuesto al capital de la empresa será de un 2% con un mínimo de cien balboas (B/.100.00) y un máximo de sesenta mil balboas (B/. 60,000.00). Quedan exentas las personas naturales y jurídicas con capital invertido menor de diez mil balboas (B/.10 000.00).

Las empresas establecidas en la Zona Libre de Colón, Zonas Francas, Área Económica Especial de Panamá Pacífico pagarán el medio por ciento (0.5%) anual sobre el capital de la empresa con un mínimo de cien balboas (B/. 100.00) y un máximo de cincuenta mil balboas (B/. 50,000.00).

Causará el impuesto de transferencia de bienes corporales muebles y servicios (I.T.B.M.S.):

1. La realización de obras con o sin entrega de materiales.
2. Las intermediaciones en general.
3. La utilización personal por parte del dueño, socios, directores, representantes legales, dignatarios o accionistas de la empresa, de los servicios prestados por ésta.
4. El arrendamiento de bienes inmuebles y corporales muebles o cualquier otra convención o acto que implique o tenga como fin dar el uso o el goce del bien.
Se consideran servicios de carácter personal prestados en relación de dependencia, los realizados por quienes se encuentren comprendidos en el artículo 62 del Código de Trabajo; la actividad de los directores, gerentes y administradores de las entidades con o sin personería jurídica; y la actividad realizada por los empleados del Gobierno Central, entes autónomos y semiautónomos, entidades descentralizadas y municipales.
5. Los espectáculos públicos, eventos, seminarios, conferencias, charlas, presentaciones de agrupaciones artísticas o musicales, artistas, cantantes, concertistas, profesionales del deporte y profesionales en general, no gratuitos, que se realicen dentro del territorio de la República de Panamá. Se exceptúan de lo anterior los eventos deportivos que lleven a cabo las organizaciones sin fines de lucro reconocidas por Instituto Panameño de Deportes.
6. El transporte aéreo de pasajeros local e internacional. El setenta y cinco por ciento (75%) de las sumas recaudadas en concepto de ITBMS proveniente del transporte aéreo de pasajeros local e internacional, será remitido a la Autoridad de Turismo de Panamá.
7. El servicio de hospedaje o alojamiento público. La totalidad de las sumas recaudadas en concepto de ITBMS proveniente del servicio de habitación en todas las modalidades turísticas de hospedaje o alojamiento será remitida a la Autoridad de Turismo de Panamá.
8. Las comisiones cobradas por las transferencias de documentos negociables y de títulos y valores en general, los pagos de comisiones generados por servicios bancarios y/o financieros prestados por las entidades autorizadas legalmente para prestar este tipo de servicios, así como las comisiones o retribuciones cobradas por las personas dedicadas al corretaje de bienes muebles e inmuebles. Quedan excluidas del pago de este impuesto, las comisiones cobradas sobre las facilidades de crédito que otorguen las instituciones financieras a personas naturales y jurídicas y no domiciliadas en Panamá.

13. Impuesto al valor agregado

14. Plazos de prescripción

Impuesto sobre la renta	7 años
Retención del impuesto sobre la renta	15 años
ITBMS	5 años

15. Tratados para evitar la doble tributación

Panamá ha suscrito con los siguientes países convenios para evitar la doble tributación: Barbados, Corea del Sur, Emiratos Árabes Unidos, España, Francia, Irlanda, Italia, Israel, Luxemburgo, México, Países Bajos, Portugal, Catar, Reunión Unido, República Checa, Singapur, Vietnam.

16. Lista de jurisdicciones reportables para el periodo	https://www.gacetaoficial.gob.pa/pdfTemp/29993_B/103656.pdf
17. Código de procedimiento tributario	A partir del 1 de junio de 2024 entra en vigor el Código de Procedimiento Tributario, aunque algunos artículos están vigentes actualmente.

Actualizado en
Junio 2024



Firma: Correa Leon y Asociados-Auditores, S.C
Contacto: Oreana Correa Gonzalez | ocorrea@correaleonyasociados.com
www.correaleonyasociados.com

La información aquí publicada es solamente para propósitos de consulta. Usted deberá contactar a un profesional antes de realizar cualquier acción.

PERÚ

Fichas de Impuestos 2024 (En Soles)

<p>1. Unidad impositiva tributaria (UIT)</p>	<p>La UIT es un valor de referencia utilizado para determinar las bases imponibles, deducciones, límites, sanciones y otras obligaciones tributarias. Para al año 2023, la UIT se ha establecido en 4,950 Soles (US\$ 1,309 a un tipo de cambio de S/ 3.78 por 1 US\$).</p> <p>Registro Único de Contribuyentes (RUC)</p> <p>Toda persona natural o jurídica, sucesión indivisa, sociedad de hecho u otro ente colectivo, sea peruano o extranjero, domiciliado o no, que sea contribuyente o responsable de tributos que sean administrados por la autoridad tributaria, debe inscribirse en el RUC.</p> <p>Administración Tributaria</p> <p>La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) es la autoridad tributaria en el Perú encargada de la recaudación de los tributos del Gobierno Central.</p> <p>Régimen de Control de Cambios</p> <p>En el Perú no existe un régimen de control de cambios en moneda extranjera. El tipo de cambio para las operaciones de compra y venta de moneda extranjera es determinado por la oferta y demanda de dicha moneda.</p> <p>Registro de la Inversión Extranjera</p> <p>Toda inversión extranjera que se efectúe en Perú queda autorizada automáticamente. Luego que la inversión sea efectuada debe ser registrada en la Agencia de Promoción de la Inversión Privada en Perú (PROINVERSION).</p>
<p>2. Renta de fuente peruana</p>	<p>Están sujetas al Impuesto a la Renta la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes que se consideran domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora.</p> <p>En caso de contribuyentes no domiciliados en el país, de las sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes de empresas unipersonales, sociedades y entidades de cualquier naturaleza constituidas en el exterior, el impuesto recae solo sobre las rentas gravadas de fuente peruana.</p>
<p>3. Impuesto a la renta corporativo</p>	<p>Las empresas (llamadas personas jurídicas para fines fiscales) domiciliadas en el país se encuentran afectas al Impuesto a la Renta por sus rentas de fuente mundial. Se incluye en esta definición a las sucursales de empresas extranjeras debidamente registradas en Perú.</p>

3. Impuesto a la renta corporativo (cont.)

La tasa de Impuesto a la Renta Corporativo es de 29.5%. Por otra parte, la distribución de utilidades a los accionistas se encuentra sujeta a una retención de 5%.

Este impuesto adicional debe ser retenido y pagado por la persona jurídica domiciliada que efectúa la distribución, salvo que el accionista sea otra persona jurídica domiciliada en el Perú, en cuyo caso no corresponde efectuar ninguna retención.

Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta

Las empresas deben efectuar pagos a cuenta mensuales (anticipos) del Impuesto a la Renta. El importe del pago a cuenta mensual es el que resulte mayor de aplicar lo siguiente:

- El uno punto cinco por ciento (1.5%) sobre los ingresos netos del mes.
- Dividiendo el impuesto a la renta calculado del año anterior entre el total de los ingresos netos del mismo ejercicio; y, luego aplicar el coeficiente determinado sobre los ingresos netos obtenidos en cada mes.

Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)

El ITAN se aplica sobre el valor de los activos netos consignado en el balance general al 31 de diciembre del año anterior. La tasa del impuesto es de 0.4% sobre el exceso de S/. 1'000,000 (US\$ 263,158 a un tipo de cambio de S/ 3.80 por 1 US\$).

El ITAN pagado es usado como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta corporativo. En caso de no ser aplicado en su totalidad debe solicitarse su devolución.

4. Impuesto a la renta para empresas no domiciliadas

Las empresas no domiciliadas están gravadas con el impuesto a la renta por sus rentas de fuente peruana, como sigue:

Tipo de pago	Tasa de impuesto
1. Intereses provientes de creditos externos (con ciertos requisitos).	4,99%
2. Intereses que abonen en el exterior las empresas de operaciones multiples establecidas en el Perú tales como las empresas bancarias y las empresas financieras establecidas en el Perú como resultado de la utilizacion en el país de sus líneas de créditos en el exterior.	4,99%
3. Rentas derivadas del alquiler de naves y aeronaves.	10%
4. Regalías.	30%
5. Dividendos y otras formas de distribución de utilidades.	5%
6. Asistencia Técnica (previo cumplimiento de ciertos requisitos).	15%
7. Rentas de la enajenación de valores mobiliarios realizada dentro del país.	5%
8. Rentas de la enajenación de valores mobiliarios realizada fuera del país.	30%
9. Intereses provenientes de bonos y otros instrumentos de deuda, depósitos efectuados conforme con la Ley 26702, Ley General del Sistema Financiero.	5%
10. Otras rentas.	30%

4. Impuesto a la renta para empresas no domiciliadas (cont.)

Se consideran rentas netas para efectos de la retención del Impuesto a la Renta a empresas no domiciliados, las siguientes:

- La totalidad de los importes pagados o acreditados correspondientes a otras rentas de la tercera categoría.
- El importe que resulta de deducir la recuperación del capital invertido en los casos de enajenación de bienes o derechos y la depreciación en los casos de explotación de bienes que sufran desgaste, previa presentación de una solicitud a la Administración Tributaria.

Esta definición de renta neta no es aplicable para los casos de presunción de rentas, que a continuación se indica.

5. Impuesto a la renta para empresas no domiciliadas por sus actividades internacionales

La Ley del Impuesto a la Renta establece una presunción para las empresas no domiciliadas que realizan parte de sus operaciones en el país equivalentes a los siguientes porcentajes de sus ingresos brutos:

Tipo de actividad internacional	Porcentaje de Renta Neta
1. Seguros	7%
2. Alquiler de aeronaves	60%
3. Alquiler de naves	80%
4. Servicios de telecomunicaciones	5%
5. Transporte aéreo	1%
6. Fletamento o transporte marítimo	2%
7. Suministro de noticias o material informativo	10%
8. Distribución de películas o similares	20%
9. Suministro de contenedores	15%
10. Sobrestadía de contenedores para transporte	80%
11. Cesión de derechos de retransmisión televisiva	20%

Sobre dicha renta neta obtenida por se aplicará la tasa del Impuesto a la Renta del 30%.

6. Sub- capitalization

Se establece que los intereses pagados no son deducibles para efectos del Impuesto a la Renta cuando la deuda exceda tres veces el patrimonio de las empresas domiciliadas.

La norma de subcapitalización se aplicará de la siguiente manera:

6. Sub-Capitalization (cont.)

Regimen Tributario aplicable al			
Año 2018	Año 2018	Año 2019	Año 2021
Deudas contraídas y/o renovadas hasta el 13.09.2018 solo con entidades vinculadas	Deudas contraídas y/o renovadas a partir del 14.09.2018 con entidades vinculares y no vinculadas	Deudas contraídas y/o renovadas a partir del 14.09.2018 con entidades vinculares y no vinculadas	Deudas contraídas y/o renovadas que mantengan con entidades vinculares y no vinculadas
Aplicable hasta el 31.12.2020	Aplicable desde el 14.09.2018 hasta el 31.12.2018	Aplicable desde el 01.01.2019 hasta el 31.12.2020	Aplicable desde el 01.01.2021 en adelante
Limite 3 veces el patrimonio	Limite 3 veces el patrimonio	Limite 3 veces el patrimonio	Limite 30% del EBITDA

Para ello, debe entenderse a los intereses netos como el importe de los gastos por intereses que exceda el importe de los ingresos por intereses, computables para determinar la renta neta. Asimismo, se establece que el EBITDA es la renta neta luego de efectuar la compensación de pérdidas más los intereses netos, depreciación y amortización.

7. Impuesto a la renta de personas naturales

Una persona natural puede ser considerada como domiciliada o no domiciliada. Es considerada domiciliada si permanece en Perú más de ciento ochenta y tres días calendario durante un periodo cualquiera de doce meses. Cualquier cambio en su condición de domiciliado se hará efectivo a partir del 1° de enero del año siguiente.

Para propósitos tributarios, una persona natural domiciliada se encuentra afecta al Impuesto a la Renta por sus rentas de fuente mundial. En el caso de una persona natural no domiciliada sólo se encuentra afecta al Impuesto a la Renta sobre sus rentas de fuente peruana.

8. Tasas de impuesto a la renta de personas naturales

Las rentas producidas por el arrendamiento, subarrendamiento y cesión de bienes (primera categoría); así como, las rentas obtenidas por los intereses, regalías y ganancias de capital (segunda categoría) se encuentran afectas al Impuesto a la Renta con una tasa del 6.25% aplicable sobre sus rentas netas de capital.

Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades se encuentran afectas al Impuesto a la Renta con una tasa del 5%.

Las rentas derivadas del trabajo independiente (Cuarta Categoría) y trabajo dependiente (Quinta Categoría) que obtienen las personas naturales domiciliadas en el país, se encuentran afectas al Impuesto a la Renta según una escala progresiva entre 8% y 30%.

En el caso de las personas naturales no domiciliadas en el país que reciban rentas del trabajo independiente y/o dependiente, se les aplicará una tasa fija del 30%.

<p>9. Impuesto general a las ventas (IGV)</p>	<p>La venta de bienes y la prestación de servicios en el Perú se encuentran afectas al IGV. La tasa es 18%. Este impuesto es conocido como IVA en otros países.</p> <p>Asimismo, la utilización de servicios en el país prestados por sujetos no domiciliados, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles realizada por los constructores de los mismos y las importaciones de bienes, se encuentran gravados con el IGV.</p>
<p>10. Impuesto selectivo al consumo (ISC)</p>	<p>La venta a nivel de productor y de importador de determinados bienes, tales como la gasolina, vehículos automotores, bebidas alcohólicas, aguas minerales, cervezas, cigarrillos, entre otros, se encuentra gravados con el ISC. Las tasas del citado impuesto son fijadas en función al tipo de producto. Los juegos de azar y apuestas también se encuentran afectos a este impuesto.</p>
<p>11. Impuesto a las transacciones financieras (ITF)</p>	<p>El ITF se aplica sobre la mayoría de transacciones hechas en las cuentas del sistema bancario peruano (créditos o débitos), sin importar el monto de la operación. La tasa del impuesto es de 0.005%. El ITF pagado es deducible como gasto para efectos del Impuesto a la Renta tanto de las personas jurídicas como de las personas naturales.</p> <p>Régimen de Bancarización Todo pago que se realice a favor de una empresa o persona natural y que sea superior a los US\$ 500 o S/ 2,000 Soles debe ser efectuarse a través del Sistema Financiero Nacional. Para ello debe utilizarse medios de pago como son cheques, depósitos bancarios, transferencias, tarjetas de crédito o débito, entre otros.</p> <p>En caso los pagos se efectúen sin utilizar alguno de los medios de pago antes indicados no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos en la determinación del Impuesto a la Renta.</p> <p>En los casos de préstamos de dinero, independientemente del importe debe efectuarse utilizando alguno de los medios de pago citados.</p>
<p>12. Plazos de prescripción</p>	<p>La acción de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria; así como, la acción para exigir su pago y aplicar sanciones prescribe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a los cuatro años como plazo general; • a los seis años para los que no hayan presentado las declaraciones juradas requeridas por ley; y, • a los diez años cuando el agente de retención o percepción no haya pagado los tributos retenidos o percibidos. • La acción para solicitar o efectuar la compensación; así como, para solicitar la devolución prescribe a los cuatro años.
<p>13. Presentación de declaraciones y pago de impuestos</p>	<p>La presentación de las declaraciones de impuestos se efectúa en función al último dígito de su número de RUC. Las presentaciones pueden ser de naturaleza mensual, como en el caso del Impuesto General a las Ventas, o de naturaleza anual, como en el caso del Impuesto a la Renta.</p> <p>La presentación de la Declaración Anual del Impuesto a la Renta para Compañías se lleva a cabo entre el 25 de Marzo y el 11 de abril de cada año.</p>

13. Presentación de declaraciones y pago de impuestos (cont.)

En el caso de la presentación de la Declaración Anual del Impuesto a la Renta para Personas Naturales por el año 2023 se llevará a cabo entre el 27 de Mayo y el 11 de Junio de 2024.

14. Tratados para evitar la doble tributación

Perú ha suscrito con algunos países tratados para evitar la doble tributación. La relación de los tratados suscritos a la fecha es como sigue:

País	Tasa de Impuesto aplicable a		
	Dividendo	Intereses	Regalías
Chile (1)	10%/15%	15%	15%
Canadá (1)	10%/15%	15%	15%
Brasil (1)	10%/15%	15%	15%
México (1)	10%/15%	15%	15%
Corea del Sur (1)	10%	15%	15%
Portugal (1)	10%/15%	10%/15%	15%
Suiza (1)	10%/15%	10%/15%	15%
Japón (1)	10%/15%	10%/15%	15%
Bolivia (2)	Convenio CAN		
Colombia (2)	Convenio CAN		
Ecuador (2)	Convenio CAN		

En el caso de beneficios empresariales:

(1) el impuesto a la renta se paga en el país donde se reconoce el ingreso.

(2) el impuesto a la renta se paga en el país donde se reconoce el gasto.

15. Principales cambios vigentes a partir de 2024

Los Principales cambios fiscales vigentes a partir del 1 de Enero de 2024, son los siguientes:

Ampliación del Plazo para presentar la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta 2023

De acuerdo con la Ley N° 31940, la autoridad tributaria amplió el plazo para la presentación y pago de la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta del año 2023 para las Personas Naturales como a las Medianas y Pequeñas Empresas (MYPES) hasta el mes de Junio de 2024. El calendario para la presentación de la declaración jurada de renta está en función al último dígito del número de RUC y es desde el 27 de Mayo hasta el 11 de Junio de 2024.

Fin del uso de la tasa Libor en los préstamos dinerarios

Mediante Decreto Legislativo N° 1545, a partir del 1 de Enero de 2024, se marcó el fin del uso de la tasa libor y se adopta el uso de la tasa activa de mercado promedio mensual (TAM).

**15.
Principales
cambios
vigentes a
partir de 2024
(cont.)**

Fin de la exoneración del impuesto a la renta a las ganancias de capital de la Bolsa de Valores de Lima

Esta exoneración terminó el 31 de Diciembre de 2023, dado que el Congreso no aprobó ninguna ampliación. En ese sentido, las ganancias de capital se encontrarán gravadas con el Impuesto a la Renta desde el 1 de Enero de 2024.

Sinceramiento de la tasa de interés aplicable a los pagos indebidos

Mediante Ley N°31962, la Autoridad Tributaria eliminó la diferenciación que se hacía respecto a la tasa de interés a aplicar:

- i. Para el caso de los pagos indebidos o en exceso que resulten como consecuencia de cualquier documento emitido por la Sunat a través del cual se exija el pago de una deuda tributaria; y,
- ii. Para el caso de los pagos indebidos o en exceso que no se encuentre comprendidos en el supuesto señalado en el punto anterior.

En ese sentido, se aplicará en todos los casos la tasa de interés moratorio (TIM) que actualmente es de 0.9 % mensual.

Actualizado en
Junio 2024

 Falconí & Asociados

Firma: Falconí & Asociados
Contacto: Jorge Rivera Jiménez | jrivera@falconi.com.pe
www.falconi.com.pe

REPÚBLICA DOMINICANA

Fichas de Impuestos 2024 (En Pesos Dominicanos)

1. Legislación, administración y recaudación	<p>Como regla general, la fiscalidad en la República Dominicana se rige por el Código Tributario (Ley 11-92) y sus modificaciones, por los reglamentos para su aplicación y por las normas dictadas por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), organismo autónomo encargado de su recaudación y administración. La Ley 3489 de 1953 para el Régimen de Aduanas y otras leyes conexas rigen los aranceles aduaneros, que administra y recauda la Dirección General de Aduanas (DGA).</p>
2. Obligaciones tributarias	<p>Las obligaciones tributarias son establecidas por ley y se asignan en función de las actividades económicas que declara el contribuyente, según lo establecido en el catálogo de actividades CIIU que ofrece la administración tributaria. Estas se activan automáticamente el día que se indicó como fecha de inicio de operaciones o al momento de su inscripción al Registro Nacional de Contribuyente (RNC). Las obligaciones tributarias pueden cambiar por una actualización de las actividades económicas o en la inscripción a un régimen especial.</p>
3. Territorialidad	<p>En principio, el régimen tributario dominicano es territorial. Todos los ingresos de fuente dominicana están sujetos a tributos locales, sin importar que la persona o entidad que los genere sea dominicana o extranjera. En cambio, los ingresos generados en el extranjero no están sujetos a impuestos en la República Dominicana, excepto las rentas de inversiones y ganancias financieras de personas domiciliadas o residentes en la República Dominicana.</p> <p>Es importante resaltar que:</p> <ol style="list-style-type: none">Las pensiones y prestaciones de la seguridad social recibidas del extranjero;Que los dominicanos y extranjeros que pasen a residir en la República Dominicana solo están sujetos al pago de impuesto sobre las rentas financieras de fuente extranjera a partir del tercer año de establecer su residencia en el país; yQue las personas que obtengan su residencia en calidad de jubilados, rentistas o inversionistas están exentas de pagar dicho impuesto aun después del tercer año de su residencia. <p>Para fines tributarios, se considera residente en la República Dominicana toda persona que permanezca más de 182 días en un año en el país sea en forma continua o discontinua.</p>

La Declaración Jurada se debe presentar de acuerdo con el tipo de obligación a que esté sujeto el contribuyente. Mediante las declaraciones, el contribuyente da constancia de las operaciones de ingresos, costos y gastos que desarrolla para llevar a cabo una actividad económica. Los principales formularios utilizados para la presentación de las Declaraciones Juradas son los siguientes:

Formulario	Impuesto	Periodicidad	Fecha de presentación
IR1	Impuesto Sobre La Renta Persona Física	Anual	90 días luego del cierre (31 de marzo)
IR2	Impuesto Sobre La Renta Persona Jurídica	Anual	120 días luego del cierre (30 de abril)
IT-1	Impuesto a la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)	Mensual	A más tardar, el día 20 de cada mes
IR17	Otras retenciones	Mensual	A más tardar, el día 10 de cada mes
IR-3	Retenciones Asalariados	Mensual	A más tardar, el día 10 de cada mes

4. Presentación de las declaraciones juradas

ISR Para Personas Jurídicas

Las personas jurídicas (sociedades comerciales) están obligadas a pagar anualmente una tasa única del 27 % sobre su renta neta imponible durante el ejercicio fiscal.

Determinación de la Renta Neta Imponible Para Personas Jurídicas

El Código Tributario define la renta neta imponible como la renta bruta reducida por las deducciones permitidas, lo que representa todos los gastos necesarios efectuados para obtenerla, mantenerla y conservarla, tales como intereses de deudas sociales, primas de seguros, depreciación de activos, amortización de bienes intangibles, donaciones a instituciones caritativas (hasta un 5% de la renta imponible) y gastos de investigación y experimentación no relacionados con depósitos minerales, conforme lo establecido en el artículo 287 del Código Tributario Dominicano.

Presentación Anual de la Declaración de Rentas de las Personas Jurídicas

Las sociedades, dominicana o extranjera, que obtengan rentas de fuente dominicana deben presentar ante la DGII después del cierre de su ejercicio fiscal, una declaración de la renta neta obtenida durante dicho ejercicio dentro de los 120 días posteriores a la fecha de cierre.

Existen cuatro fechas de cierre permitidas por ley para las sociedades:

Fecha de cierre	Límite de presentación
31 de diciembre	30 de abril
31 de marzo	29 de julio
30 de junio	28 de octubre
30 de septiembre	28 de enero

5. Impuesto sobre la renta (ISR)

**5.
Impuesto
sobre la renta
(ISR)
(cont.)**

Las presentaciones ante la DGII deben estar soportadas en los estados financieros de la empresa auditados por un contador (firma) público autorizado.

Pago por Adelantado del ISR

El anticipo del ISR consiste en una doceava parte del impuesto sobre la renta pagado por el año fiscal anterior, que debe pagarse mensualmente. Estos anticipos mensuales se compensan con el impuesto sobre la renta debido por el año fiscal en curso.

**6.
ISR Para
personas
físicas**

Las personas físicas que reciban ingresos de fuente dominicana o de inversiones financieras en el exterior pagarán impuestos sobre sus rentas de la siguiente manera:

Escala anual	Tasa
Rentas hasta RD\$416,220.00	Exento (-)
Rentas desde RD\$416,220.01 hasta RD\$624,329.00	15% del excedente de RD\$416,220.01
Rentas desde RD\$624,329.01 hasta RD\$867,123.00	RD\$31,216.00 más el 20% del excedente de RD\$624,329.01
Rentas desde RD\$867,123.01 en adelante	RD\$79,776.00 más el 25% del excedente de RD\$867,123.01

Las personas físicas deben presentar su declaración anual a la DGII antes del 31 de marzo. Están exentas de hacer la declaración las personas cuyos ingresos provengan enteramente de sus trabajos como asalariados y aquellas con ingresos inferiores a 416,220.01 pesos. Los cónyuges deben presentar sus declaraciones por separado.

**7.
Impuesto
sobre
ganancia de
capital**

Para determinar la ganancia de capital sujeta a impuesto, deduce del precio o valor de enajenación de un bien el costo de adquisición o producción ajustado por inflación. Tratándose de bienes depreciables, el costo de adquisición o producción a considerar será el de su valor residual. La tasa de este impuesto es la misma del Impuesto Sobre la Renta: 27 % para personas jurídicas y de 0 a 25 % para personas físicas.

Las ganancias de capital se calculan solo en pesos dominicanos.

**8.
Impuesto Sobre
transferencias
de bienes
industrializados
y servicios
(ITBIS)**

El ITBIS (IVA) es un impuesto sobre el valor agregado que grava la transferencia e importación de bienes industrializados y la prestación de servicios. La tasa normal del ITBIS es del 18 %, que se calcula, para las importaciones, sobre el costo del bien importado más seguro, flete e impuestos aduanales; y para los servicios, sobre su valor total. Existen algunos bienes con tasa reducida del ITBIS del 16 % y otros bienes y servicios exentos de este impuesto, tales como los bienes destinados a la exportación, algunos alimentos básicos, medicinas, combustibles, fertilizantes, libros y revistas, servicios financieros, servicios de salud, servicios de transporte, alquileres residenciales y servicios de electricidad, agua y recogida de basura.

<p>8. Impuesto Sobre transferencias de bienes industrializados y servicios (ITBIS) (cont.)</p>	<p>El ITBIS (IVA) se agrega a toda factura por bienes y servicios que no estén exentos. Es obligación del contribuyente que reciba el pago del ITBIS ingresarlo a la DGII dentro de los primeros 20 días del mes siguiente a aquél en que se produjo la operación.</p> <p>La mora en el pago del ITBIS es sancionada con recargos del 10 % el primer mes o fracción de mes y un 4 % adicional por cada mes o fracción de mes subsiguientes, además del 1.10 % de interés por cada mes o fracción de mes.</p>
<p>9. Impuesto selectivo al consumo (ISC)</p>	<p>El Impuesto Selectivo al Consumo grava la transferencia e importación de algunos bienes (vehículos de motor, armas de fuego, cigarrillos, bebidas alcohólicas, electrodomésticos y joyas), al igual que la prestación o locación de algunos servicios (servicios de telecomunicaciones, cheques y seguros).</p>
<p>10. Impuesto sobre la propiedad inmobiliaria (IPI)</p>	<p>Las propiedades cuyos dueños son personas físicas están gravadas con el IPI a una tasa del 1 % anual sobre su valor acumulativo, según tasación gubernamental. El impuesto del 1% se calcula sobre su valor por encima de RD\$9,860,649.00 pesos (aproximadamente US\$173,000), cifra que se ajusta anualmente por inflación.</p> <p>El IPI es generado al inicio del año fiscal, no obstante, es seccionado en 2 cuotas, las cuales deberán ser liquidadas a más tardar el 11 de marzo y la segunda a más tardar el 11 de septiembre.</p> <p>Los siguientes inmuebles se encuentran exentos del IPI:</p> <ol style="list-style-type: none"> Los terrenos rurales dedicados a la explotación agropecuaria; Las viviendas cuyo propietario haya cumplido los 65 años, siempre que no haya sido transferida de dueño en los últimos 15 años y sea la única que posea su propietario; Las viviendas sujetas al impuesto sobre activos.
<p>11. Transferencias inmobiliarias</p>	<p>La transferencia inmobiliaria consiste en el cambio de derecho de propiedad de un inmueble. El impuesto aplicable a estas operaciones inmobiliarias dependerá del hecho que la produce. Entre los tipos de transferencia de citamos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Premios: Inmuebles adquiridos producto de concursos y/o sorteos. Estos están sujetos al pago del 25% sobre el valor del inmueble conforme lo establecido en la ley 11-92, Art 309, literal c (modificada por la Ley 253-12, Art 10, literal c). Donación: Acto entre vivos que consiste en dar fondos u otros bienes materiales, generalmente por razones de solidaridad, afecto o caridad. La tasa de este impuesto corresponde al ISR, que desde el año 2015 es un 27% con base en la ley 2569 modificada por la Ley 253-12. Sucesión: Es la sustitución de una persona fallecida por sus causahabientes (testamentarios o no) en el conjunto de obligaciones y derechos de los que la primera era titular, cuya transmisión se encuentra sujeta al pago del Impuesto Sobre Sucesiones. La tasa es de 3% calculada a la masa sucesoral, luego haber realizado las deducciones correspondientes con base en la ley 2569, modificada por la 288-04.

<p>12. Impuesto Sobre activos</p>	<p>Se entiende por activo imponible el valor total de los activos, incluyendo de manera expresa los inmuebles que figuran en el anexo A, no ajustados por inflación y luego de aplicada la deducción por depreciación, así como la amortización y reservas para cuentas incobrables, excepto las inversiones en capital de otras compañías, los terrenos ubicados en zonas rurales, los inmuebles por naturaleza de las explotaciones agropecuarias y los impuestos adelantados o anticipos.</p> <p>El monto liquidado por concepto de impuesto sobre activos se considerará un crédito contra el impuesto sobre la renta, de manera que, si el monto liquidado por concepto de impuesto sobre la renta fuese igual o superior al impuesto sobre activos a pagar, se considerará extinguida la obligación de pago de este último.</p> <p>Las personas jurídicas o físicas con negocios de único dueño deben pagar un impuesto del 1 % sobre sus activos imponibles. La primera, en la misma fecha límite fijada para el pago del impuesto sobre la renta, y la segunda, en el plazo de seis meses contados a partir del vencimiento de la primera cuota.</p>
<p>13. Recargos por mora e interés indemnizatorio</p>	<p>Las cargas moratorias si realiza el pago después de la fecha límite, contemplan recargos e intereses, de la siguiente manera:</p> <ol style="list-style-type: none"> 10% de recargo por mora sobre el valor del impuesto a pagar, por el primer mes o fracción de mes. 4% progresivo e indefinido por cada mes o fracción de mes subsiguiente; es decir, a partir del segundo mes en adelante. 1.10% de interés indemnizatorio acumulativo sobre el monto a pagar, por cada mes.
<p>14. Retenciones en la fuente</p>	<p>El Código Tributario establece las siguientes retenciones en la fuente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pagos a empleados. Los empleadores deben retener y pagar mensualmente a la DGII el impuesto sobre la renta que corresponda por concepto de salarios a sus empleados. • Pagos al extranjero. Los pagos al exterior de rentas gravadas de fuente dominicana a personas no residentes o no domiciliadas en el país están sujetas a una retención, con carácter de pago único y definitivo del impuesto correspondiente al 27% de dichas rentas. Son dos las excepciones a esta regla: <ol style="list-style-type: none"> Los pagos hechos a residentes del Canadá, cuya tasa es del 18%; (ver Convenio entre la República Dominicana y Canadá para evitar la doble Imposición). Los pagos por concepto de préstamos contratados con instituciones del exterior y los pagos hechos por las sucursales domiciliadas en la República Dominicana a su casa matriz en el exterior, cuya tasa de retención es de un 10%. • Dividendos. Los dividendos de fuente dominicana pagados a personas naturales o jurídicas residentes o domiciliadas tanto en el país como en el exterior están sujetos a una retención del 10%. • Alquileres. Los pagos de alquileres o arrendamientos a personas físicas (no así a personas jurídicas) están sujetos a una retención del 10%.

14. Retenciones en la fuente (cont.)	<ul style="list-style-type: none"> • Honorarios y comisiones. Los honorarios, comisiones y demás remuneraciones y pagos por la prestación de servicios en general, provistos por personas físicas y no ejecutados en relación de dependencia, están sujetos a una retención del 10%. • Los pagos realizados por el Gobierno a sus suplidores están sujetos a una retención del 5%.
15. Regla anti-evasión	<p>El Código Tributario dispone que cuando las formas jurídicas adoptadas por los contribuyentes sean manifiestamente inapropiadas a la realidad y esto se traduzca en una disminución de los impuestos, la DGII aplicará la ley prescindiendo de tales formas.</p>
16. Reglas sobre precios de transferencia	<p>La República Dominicana ha establecido reglas de precios de transferencia según las directrices de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). Estas reglas se aplican a:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las operaciones comerciales o financieras celebradas entre una persona física, jurídica o entidad residente en la República Dominicana y (a) un relacionado no residente, 2. Un relacionado residente o 3. Personas físicas, jurídicas o entidades domiciliadas, constituidas o ubicadas en Estados o territorios con regímenes fiscales preferentes, de baja o nula tributación o paraísos fiscales. <p>La persona física o jurídica residente el país debe presentar a la DGII anualmente, dentro de los 180 días de la fecha de cierre del ejercicio fiscal, una declaración informativa de sus operaciones con personas relacionadas.</p>
17. Tratados para evitar la doble tributación	<p>La República Dominicana mantiene firmado y ratificado convenios para evitar la doble tributación con el Canadá, en el año 1977, y con España, en el año 2014. El tratado con Canadá solo se refiere al impuesto sobre la renta y al patrimonio inmobiliario; el de España, solo al impuesto sobre la renta y al impuesto sobre ganancias de capital.</p>
18. Ley de cumplimiento Ffiscal de cuentas extranjeras (FATCA)	<p>El Servicio de Impuestos Internos de los Estados Unidos (IRS, por sus siglas en inglés) y la DGII han iniciado un proceso de intercambio de información financiera y fiscal en ejecución de la Ley de Cumplimiento Tributario de Cuentas Extranjeras (FATCA, por sus siglas en inglés), promulgada en los Estados Unidos en 2010. FACTA obliga a las instituciones financieras existentes fuera de los Estados Unidos a identificar a los ciudadanos norteamericanos que tengan cuentas abiertas con ellas, así como a informar a la IRS sobre la existencia de dichas cuentas.</p> <p>Según el acuerdo intergubernamental (IGA) entre Estados Unidos y República Dominicana sobre la ejecución de FATCA, las instituciones financieras dominicanas reportarán la información requerida a la DGII, que será enviada al IRS; asimismo, el IRS proporcionará información a la Dirección General de Impuestos Internos, sobre las cuentas de dominicanos en instituciones bancarias estadounidenses.</p>

19. Impuesto a las transacciones financieras	<p>El pago del Impuesto sobre la emisión de cheques y Transferencias electrónicas 0.0015%, consisten en un impuesto recaudado por la DGII por cada transacción bancaria realizada y aplicado dicho por ciento al monto envuelto en la transacción.</p>
20. Prescripción de La obligación tributaria	<p>De acuerdo con el artículo 21 del Código Tributario Dominicano, las acciones siguientes prescriben a los tres años:</p> <ol style="list-style-type: none"> Las acciones del Fisco para exigir las declaraciones juradas, impugnar las efectuadas, requerir el pago del impuesto y practicar la estimación de oficio; Las acciones por violación a este Código o a las Leyes Tributarias; y c) Las acciones contra el Fisco en repetición del impuesto.
21. Presentación y pago de impuestos	<p>La Presentación de Declaraciones y el Pago de Impuestos en la República Dominicana se realizan tanto de forma digital a través de la plataforma de la Dirección General de Impuestos Internos DGII como en las Administraciones Locales ubicadas en cada región del país.</p>
22. Es importante saber	<ul style="list-style-type: none"> Llevar registro de actividades comerciales o profesionales. Tener el control de los recibos, facturas u otros documentos relacionados con su actividad. Controlar la impresión y la emisión de Comprobantes Fiscales. En caso de no tener operaciones en un período determinado, debe presentar una Declaración Jurada Informativa; es decir, en cero y enviar, de igual forma, los formatos de envío de datos, también de manera informativa, en las fechas límites establecidas. Al momento de prestar un servicio, si le retienen impuestos, debe solicitar la certificación de pago y retención, por el pago efectuado. Es responsabilidad de los contribuyentes validar que todos los Comprobantes Fiscales que les sean emitidos por sus proveedores de bienes y servicios hayan sido autorizados por Impuestos Internos. Deberá informar cualquier modificación que realice al RNC (cambio de domicilio, teléfono, actividad económica, cese temporal o cierre definitivo o cualquier otra).
23: Fuentes	<ul style="list-style-type: none"> Ley 11-92, Código Tributario Dominicano. Ley 253-12 sobre el Fortalecimiento de la Capacidad Recaudatoria del Estado para la Sostenibilidad Fiscal y el Desarrollo Sostenible. G. O. No. 10697 del 13 de noviembre de 2012. Ley 2569 de Impuestos sobre las Sucesiones y las Donaciones, y sus modificaciones. Ley 3331 que establece un impuesto adicional sobre las operaciones inmobiliarias https://drlawyer.com/espanol/derecho-fiscal/.



Updated
June 2024

Firm: Fintax Consulting
Contact: Félix J. Espíritu | fespiritu@fintaxconsulting.do
www.fintaxconsulting.do

The information published here is for consultation purposes only. Before taking any action, a contact must be made with a professional.

VENEZUELA

Fichas de Impuestos 2024 (En Bs)

1. Unidad impositiva tributaria

La Unidad Tributaria es una medida que normaliza y mantiene actualizados, año tras año, los montos especificados en las leyes tributarias y reglamentos tributarios venezolanos, los cuales son expresados en proporcionalidad directa (incluso en fracción y/o porcentaje) al valor actual de dicha Unidad Tributaria. El valor de la Unidad Tributaria en Venezuela es de Bs 9. Nació de la necesidad de ahorro de recursos materiales y humanos en la publicación al día con la inflación presente en el país¹.

A esto se suma, el tipo de cambio más alto anunciado por el Banco Central de Venezuela como referencia para el establecimiento de multas. El Gobierno venezolano lo ha implementado debido a la alta inflación que vive el país desde hace varios años.

Registro de Información Fiscal (RIF)

El RIF corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en forma permanente u ocasional, o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos.

Toda empresa nueva que se funda y quiere empezar a operar primero se registra en el RIF, momento en que se le asigna el número identificador con el cual podrá operar y facturar.

Administración Tributaria

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) es el órgano de ejecución de la administración tributaria nacional de Venezuela.

Libre Convertibilidad de la moneda

Existe un sistema de libre convertibilidad de la moneda, donde los bancos pueden operar con divisas por la libre oferta y demanda de divisas, el Banco Central de Venezuela publica la tasa oficial de las divisas de acuerdo a la interacción del mercado.

Registro de la Inversión Extranjera

La Siex como organismo esencial del sistema integrado del sector público, es el encargado de instrumentar las políticas dirigidas a otorgar el registro de inversión extranjera, contratos de importación de tecnología calificación de empresa y credencial de inversionista nacional.

[1] Yucra M., Janet (3 de febrero de 2016). «UT sube anualmente desde que fue creada en 1994» [html]. Diario Notitarde. Archivado desde el original el 5 de febrero de 2016. Consultado el 4 de diciembre de 2018.

<p>2. Renta de fuente venezolana</p>	<p>Toda persona natural o jurídica, residente o domiciliada en La República Bolivariana de Venezuela, así como las personas naturales o jurídicas domiciliadas o residenciadas en el extranjero que tengan un establecimiento permanente o una base fija en el país, podrán acreditar contra el impuesto que conforme a esta Ley les corresponda pagar, el impuesto sobre la renta que hayan pagado en el extranjero por los enriquecimientos de fuente extraterritorial por los cuales estén obligados al pago de impuesto en los términos de esta Ley.</p> <p>A los efectos de la acreditación prevista, se considera impuesto sobre la renta al que grava la totalidad de la renta o los elementos de renta, incluidos los impuestos sobre las ganancias derivadas de la enajenación de bienes muebles o inmuebles, y los impuestos sobre los sueldos y salarios, así como los impuestos sobre las plusvalías. En caso de duda, la Administración Tributaria deberá determinar la naturaleza del impuesto acreditable.</p> <p>El monto del impuesto acreditable, proveniente de fuentes extranjeras a que se refiere este artículo, no podrá exceder a la cantidad que resulte de aplicar las tarifas establecidas en el Título III de esta Ley al total del enriquecimiento neto global del ejercicio de que se trate, en la proporción que el enriquecimiento neto de fuente extranjera represente del total de dicho enriquecimiento neto global.</p> <p>En el caso de los enriquecimientos gravados con impuestos proporcionales en los términos establecidos en esta Ley, el monto del impuesto acreditable, no podrá exceder del impuesto sobre la renta que hubiese correspondido pagar en La República Bolivariana de Venezuela por estos enriquecimientos.</p> <p>A los fines de la determinación del monto de impuesto efectivamente pagado en el extranjero acreditable en los términos establecidos en este artículo, deberá aplicarse el tipo de cambiovigente para el momento en que se produzca el pago del impuesto en el extranjero, calculado conforme a lo previsto en la Ley del Banco Central de Venezuela.</p>
<p>3. Impuesto a la renta corporativo</p>	<p>Las empresas (llamadas personas jurídicas para fines fiscales) domiciliadas en el país se encuentran afectas al Impuesto a la Renta por sus rentas de fuente mundial. La tasa de Impuesto a la Renta Corporativo se liquidan según las tarifas establecidas en la Ley de Impuesto Sobre la Renta, las personas jurídicas tributan por la Tarifa N° 1 y N° 3, las cuales se listan a continuación (fracciones expresadas en Unidades tributarias U.T):</p> <p>TARIFA N° 1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Por la fracción comprendida hasta 1.000,00 6,00% 2. Por la fracción que exceda de 1.000,00 hasta 1.500,00 UT 9,00% 3. Por la fracción que exceda de 1.500,00 hasta 2.000,00 UT 12,00% 4. Por la fracción que exceda de 2.000,00 hasta 2.500,00 UT 16,00% 5. Por la fracción que exceda de 2.500,00 hasta 3.000,00 UT 20,00% 6. Por la fracción que exceda de 3.000,00 hasta 4.000,00 UT 24,00% 7. Por la fracción que exceda de 4.000,00 hasta 6.000,00 UT 29,00% 8. Por la fracción que exceda de 6.000,00 UT 34,00%

<p>3. Impuesto a la renta corporativo (cont.)</p>	<p>Tarifa N° 3</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Tasa proporcional de sesenta por ciento (60%) para los enriquecimientos obtenidos por empresas estatales nacionales que se dediquen a la explotación de hidrocarburos y actividades conexas. b. Tasa proporcional de cincuenta por ciento (50%) para los enriquecimientos Las instituciones de ahorro y previsión social, los fondos de ahorros, de pensiones y de retiro por los enriquecimientos que obtengan en el desempeño de las actividades que les son propias. Igualmente, las sociedades cooperativas cuando operen bajo las condiciones generales fijadas por el Ejecutivo Nacional. <p>Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta</p> <p>Las Personas naturales o jurídicas deben realizar los anticipos o pagos a cuenta, según los siguientes parámetros:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Por retención en la fuente; derivado de las operaciones de compras o prestación de servicios, ejecutados. b. Por Dividendos en acciones, emitidos por la empresa pagadora a personas naturales o jurídicas, el impuesto proporcional que grava el dividendo en los términos de este Capítulo, estará sujeto a un anticipo del impuesto del uno (1%) sobre el valor total del dividendo decretado liquidaciones de impuesto correspondientes. c. Por Declaración Estimada: aplica a aquellos contribuyentes que dentro del año inmediatamente anterior al ejercicio en curso, hayan obtenido enriquecimientos netos superiores a mil quinientas unidades tributarias (1.500 U.T.), presenten declaración estimada de sus enriquecimientos correspondientes al año gravable en curso, a los fines de la determinación y pago de anticipo de impuestos, todo de conformidad con las normas, condiciones, plazos y formas que establezca el Reglamento.
<p>4. Impuesto a la renta corporativo de sucursales de personas jurídicas extranjeras</p>	<p>Para fines del Impuesto a la Renta las sucursales, agencias u otros establecimientos permanentes de empresas extranjeras se consideran domiciliadas, por las rentas producidas en la República Bolivariana de Venezuela.</p> <p>La renta neta obtenida por sucursales de empresas extranjeras está sujeta al impuesto de la misma manera que las empresas nacionales; es decir, se encuentra afecta al impuesto con la tarifa N° 1.</p>
<p>5. Impuesto a la renta para empresas no domiciliadas</p>	<p>Toda persona natural o jurídica, residente o domiciliada en la República Bolivariana de Venezuela, pagará impuestos sobre sus rentas de cualquier origen, sea que la causa o la fuente de ingresos esté situada dentro del país o fuera de él. Las personas naturales o jurídicas no residentes o no domiciliadas en la República Bolivariana de Venezuela estarán sujetas al impuesto establecido en esta Ley siempre que la fuente o la causa de sus enriquecimientos esté u ocurra dentro del país, aun cuando no tengan establecimiento permanente o base fija en la República Bolivariana de Venezuela. Las personas naturales o jurídicas domiciliadas o residenciadas en el extranjero que tengan un establecimiento permanente o una base fija en el país, tributarán exclusivamente por los ingresos de fuente nacional o extranjera atribuibles a dicho establecimiento permanente o base fija.</p>

La Ley del Impuesto a la Renta establece una presunción para las empresas no domiciliadas que realizan parte de sus operaciones en el país. La ley considera que las empresas no domiciliadas obtienen rentas de fuente venezolana equivalentes a los siguientes porcentajes de sus Rentas Brutas:

Actividad Internacional	Base para el Cálculo del ISR
1. Productores de películas en el exterior y similares para el cine o la televisión.	25%
2. Agencias de noticias internacionales.	15%
3. Agencias o empresas de transporte internacional constituidas y domiciliadas en el exterior o constituidas en el exterior y domiciliadas en la República Bolivariana de Venezuela.	15%
4. Los enriquecimientos netos de los contribuyentes que desde el exterior remitan al país mercancías en consignación serán el veinticinco por ciento (25%) de sus ingresos.	25%
5. Los enriquecimientos de las empresas de seguros o reaseguros no domiciliadas en el país, estarán constituidos por el treinta por ciento (30%) de sus ingresos netos causados en el país, cuando no exista exención de impuestos para las empresas similares venezolanas.	30%
6. Los enriquecimientos de las empresas de seguros o reaseguros no domiciliadas en el país, estarán constituidos por el treinta por ciento (30%) de sus ingresos netos causados en el país, cuando no exista exención de impuestos para las empresas similares venezolanas.	30%
7. Actividades profesionales no mercantiles, estarán constituidos por el noventa por ciento (90%) de sus , sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 41 de esta Ley.	90%
8. Transporte entre la República Bolivariana de Venezuela y el exterior y viceversa, obtenidos en virtud de viajes.	10% de la mitad de los Ingresos Brutos
9. Asistencia técnica.	50%
10. Servicios Tecnológicos.	30%
11. Contratos de asistencia técnica servidos desde el exterior.	25%
12. Contratos de servicios tecnológicos servidos desde el exterior.	75%
13. Regalías y demás participaciones análogas.	90%

Sobre dicha renta neta obtenida por se aplicarán las tarifas correspondientes.

7. Subcapitalización

NO APLICA.

8. Impuesto a la renta de personas naturales

Definición de domiciliado

Para fines del Impuesto a la Renta, una persona natural puede ser considerada como domiciliada o no domiciliada. Una persona natural es considerada domiciliada si permanece en la República Bolivariana de Venezuela más de ciento ochenta y tres días calendario durante un periodo cualquiera de doce meses.

9. Tasas de impuesto a la renta de personas naturales

El enriquecimiento global neto anual, obtenido por los contribuyentes se gravará, salvo disposición en contrario, con base en la siguiente tarifa expresada en unidades tributarias (U.T.):

<p>9. Tasas de impuesto a la renta de personas naturales (cont.)</p>	<p>TARIFA N° 1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Por la fracción comprendida hasta 1.000,00 UT 6,00% 2. Por la fracción que exceda de 1.000,00 hasta 1.500,00 UT 9,00% 3. Por la fracción que exceda de 1.500,00 hasta 2.000,00 UT 12,00% 4. Por la fracción que exceda de 2.000,00 hasta 2.500,00 UT 16,00% 5. Por la fracción que exceda de 2.500,00 hasta 3.000,00 UT 20,00% 6. Por la fracción que exceda de 3.000,00 hasta 4.000,00 UT 24,00% 7. Por la fracción que exceda de 4.000,00 hasta 6.000,00 UT 29,00% 8. Por la fracción que exceda de 6.000,00 UT 34,00% <p>En los casos de los enriquecimientos obtenidos por personas naturales no residentes en el país, el impuesto será del treinta y cuatro por ciento (34%).</p>
<p>10. Impuesto al valor agregado</p>	<p>La venta de bienes y la prestación de servicios en Venezuela se encuentran afectas al Impuesto al Valor Agregado (IVA). La tasa es de 16% sobre el valor de venta o el valor del servicio prestado. El valor de la venta o del servicio prestado.</p>
<p>11. Impuesto al consumo</p>	<p>La venta a nivel de productor y de importador de determinados bienes, tales como la cerveza, cigarrillos, entre otros, se encuentra gravados con el Impuesto determinados por leyes para cada rubro. Las tasas del citado impuesto son fijadas en función al tipo de producto. Los juegos de azar y apuestas también se encuentran afectos a este impuesto.</p>
<p>12. Impuesto a las grandes transacciones financieras</p>	<p>El Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) aplica sobre los débitos realizados en las cuentas del sistema bancario Bancario, para aquellas empresa consideradas por el El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), como sujetos pasivos especiales. La tasa por operaciones generadas en moneda nacional es del 2% mientras que la tasa por operaciones en moneda extranjera es del 3%. El ITF pagado no es deducible como gasto para efectos del Impuesto a la Renta para las personas jurídicas consideradas como sujetos pasivos especiales.</p>
<p>13. Plazos de prescripción</p>	<p>La acción de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria; así como, la acción para exigir su pago y aplicar sanciones prescribe:</p> <p>La obligación tributaria y sus accesorios prescriben a los cuatro (4) años. Este término será de seis (6) años cuando el contribuyente o responsable no cumplan con la obligación de inscribirse en los registros pertinentes.</p>
<p>14. Presentación de declaraciones y pago de impuestos</p>	<p>Los contribuyentes realizan la autodeterminación de los tributos los cuales son enterados ante el portal fiscal www.seniat.gob.ve, existen calendarios publicados por el ente fiscal los cuales se determinan por medio del Registro de Información Fiscal (RIF).</p> <p>Existen Impuestos de naturaleza, semanal, mensual, trimestrales y anuales. Se deben presentar las declaraciones a través de los diferentes portales y luego realizar los pagos ante las entidades bancarias autorizadas.</p>

La República Bolivariana de Venezuela ha suscrito algunos países tratados para evitar la doble tributación. La relación de los tratados suscritos a la fecha es como sigue:

Pais	Boletin Oficial	Año	Notas
Alemania	36266	1997	Método de exención total
Austria	38958	2007	
Barbados	5507-Extraordinario	2000	Método de Imputación Limitada
Bielorrusia	39095	2009	
Bélgica	5269-Extraordinario	1998	Métodos de exención total
Brasil	38344	2005	
Canadá	37927	2004	
China	38089	2004	
Corea	38598	2004	
Cuba	38086	2004	
Dinamarca	37219	2001	Método de Imputación Limitada
Emiratos Arabes	39686	2011	
España	37913	2004	
Estados Unidos	5427-Extraordinario	2000	
Francia	4635-Extraordinario	1993	
Indonesia	37659	2005	Método de Imputación Limitada
Irán	38344	1993	
Italia	4580-Extraordinario	2005	Métodos de exención total
Kuwait	38347	2005	
Malasia	38842	2008	
México	5273-Extraordinario	1998	Método de Imputación Limitada
Noruega	5265-Extraordinario	1998	
Países Bajos	5180-Extraordinario	1997	Métodos de exención total
Portugal	5180-Extraordinario	1997	Método de Imputación Limitada
Qatar	38796	2007	

15. Tratados para evitar la doble tributación

15. Tratados para evitar la doble tributación (cont.)

Reino Unido	5218-Extraordinario	1998	Método de Imputación Limitada
República Checa	5180-Extraordinario	1997	Método de Imputación Limitada
Rusia	5822-Extraordinario	2006	
Suecia	5274-Extraordinario	1988	Métodos de exención total
Suiza	5192-Extraordinario	1997	
Trinidad Tobago	5180-Extraordinario	1997	Método de Imputación Limitada
Vietnam	3913	2009	

Fuente: Elaboración propia a partir del Sistema Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria.

16. Impuesto a los Grandes Patrimonios

El Impuesto a los Grandes Patrimonios: Los principales aspectos formales y materiales de esta Ley, este impuesto es aplicable a personas naturales y jurídicas calificadas como sujetos pasivos especiales cuyo patrimonio tenga un valor igual o superior a ciento cincuenta millones de unidades tributarias (150.000.000 U.T.), lo cual es equivalente a Bs. 1.350.000.000, es decir unos USD 37.500.000 la tasa de impuestos es del 0.25% de la base imponible, siempre y cuando este su patrimonio sea igual o superior a este monto.

17. Otras contribuciones especiales o aportes

En la República Bolivariana de Venezuela existen otras contribuciones o aportes fijada por ley, a las cuales los entes jurídicos que efectúan actividad económica pueden configurar como sujetos pasivos de estos, los más importantes son los siguientes:

- a. Ley Orgánica de Ciencia, Tecnología e Innovación.
- b. Ley Orgánica de Deporte, Actividad Física y Educación Física.

Detalle de las contribuciones especiales:

- a. Ley Orgánica de Ciencia, Tecnología e Innovación.

Las entidades jurídicas o económicas privadas y públicas, domiciliadas o no en la República Bolivariana de Venezuela, que realicen actividades económicas en el territorio nacional y hayan obtenido ingresos brutos anuales superiores a 100.000 U.T., en el ejercicio fiscal inmediatamente anterior. El porcentaje se determina según los siguientes criterios:

1. Dos por ciento (2%) cuando la actividad económica sea una de las contempladas en la Ley para el Control de los Casinos, Salas de Bingo y Máquinas Traganíqueles, y todas aquellas vinculadas con la industria y el comercio de alcohol etílico, especies alcohólicas y tabaco.
2. Uno por ciento (1%) en el caso de empresas de capital privado cuando la actividad económica sea una de las contempladas en la Ley Orgánica de Hidrocarburos y en la Ley Orgánica de Hidrocarburos Gaseosos, y comprenda la explotación minera, su procesamiento y distribución.

**17.
Otras
contribuciones
especiales o
aportes
(cont.)**

3. Cero coma cinco por ciento (0,5%) en el caso de empresas de capital público cuando la actividad económica sea una de las contempladas en la Ley Orgánica de Hidrocarburos y en la Ley Orgánica de Hidrocarburos Gaseosos, y comprenda la explotación minera, su procesamiento y distribución.
4. Cero coma cinco por ciento (0,5%) cuando se trate de cualquier otra actividad económica.

Esta contribución especial debe ser enterada durante el primer semestre posterior al cierre del ejercicio económico.

- b. Ley Orgánica de Deporte, Actividad Física y Educación Física.

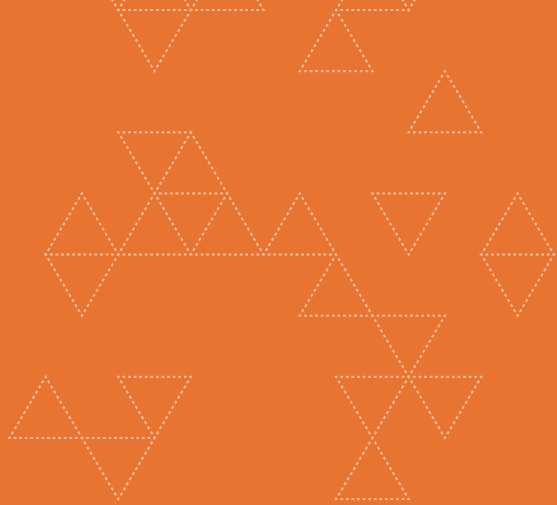
Las empresas u otras organizaciones públicas o privadas que realicen actividades económicas en el país con fines de lucro deberán aportar al Fondo Nacional para el Desarrollo del Deporte, la Actividad Física y la Educación Física, el equivalente al 1% de su Utilidad Neta o Ganancia Contable, cuando ésta supere las veinte mil Unidades Tributarias (20.000 U.T.). Esta contribución especial debe ser enterada dentro de los ciento veinte (120) días continuos al cierre del ejercicio gravable del sujeto pasivo.

**Jiménez
Rodríguez
& Asociados**
Rif: J-31313688-3

Actualizado en
Junio 2024

Firma: Jiménez Rodríguez & Asociados
Contacta: Enio Jiménez | enjimenez@jravenezuela.com.ve
www.jravenezuela.com.ve

excellent.
connected.
individual.



For further information, or become involved, please contact:

AGN International
Email: info@agn.org | Office: +44 (0)20 7971 7373 | Web: www.agn.org

AGN International Ltd is a company limited by guarantee registered in England & Wales, number 3132548, registered office: 3 More London Riverside, London, SE1 2RE United Kingdom. AGN International Ltd (and its regional affiliates; together "AGN") is a not-for-profit worldwide membership association of separate and independent accounting and advisory businesses. AGN does not provide services to the clients of its members, which are provided by Members alone. AGN and its Members are not in partnership together, they are neither agents of nor obligate one another, and they are not responsible or liable for each other's services, actions or inactions.

