

IMPUESTOS IBEROAMÉRICA



El objetivo de este resumen es que se conozcan de forma general los diferentes sistemas tributarios de cada uno de los países de Iberoamérica, de tal forma que sirva de apoyo mutuo en ésta área tan importante en nuestras firmas.

Recopilado por Kreston Guatemala y las demás firmas miembro de Kreston International de Iberoamérica.

IMPUESTOS IBEROAMÉRICA

Índice:

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones.	3
Impuesto sobre la Renta a personas Naturales o físicas.	4
Impuesto sobre la Renta de ISR no Domiciliados.	5
Impuestos a la Propiedad.	6
Impuesto neto sobre el Patrimonio de las personas físicas	7
Impuesto al Valor Agregado.	7
Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.	8
Impuesto sobre Inscripción de Actos Jurídicos	9
Impuesto sobre Transacciones Financieras.	9
Precios de Transferencia	10
Resumen Fiscal por país:	13
Argentina	13
Bolivia	20
Brasil	25
Chile	34
Colombia	43
Costa Rica	53
Ecuador	57
El Salvador	64
España	68
Guatemala	75
Honduras	79
México	83
Nicaragua	88
Panamá	95
Paraguay	100
Perú	107
Portugal	116
Puerto Rico	127
Uruguay	130
Venezuela	135-140

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones

En los países latinoamericanos encontramos que los beneficios de las sociedades se gravan con diferentes denominaciones: Impuesto sobre la Renta, Impuesto sobre Sociedades, Impuesto a la Renta de Primera Categoría...etc.

El hecho imponible se parece en todos los países, aun cuando existen algunos, como los centroamericanos, que gravan la renta neta obtenida bajo criterios de territorialidad y otro grupo de países que gravan bajo el criterio de renta mundial.

Por otra parte, la determinación de la base imponible varía de un país a otro en función de los gastos que se consideran fiscalmente deducibles.

- Un caso singular es el de Guatemala que particularmente determina con carácter general la base imponible en función de los ingresos brutos obtenidos, a excepción de las rentas exentas, eso sí, aplicando sobre los mismos un tipo impositivo del 7% a partir del 2014, y pudiendo optar el contribuyente por determinar la base imponible en función de la renta neta obtenida, en cuyo caso el tipo de gravamen aplicable es el 25% a partir del año 2015. En Ecuador también opera un sistema de impuesto único sobre ingresos brutos que es exclusivo para los productores de banano (desde el año 2012) y para los exportadores de banano (desde el año 2015), con una tarifa que puede variar hasta el dos por ciento (2%) sobre el total de las ventas y exportaciones de esta fruta. Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

También es importante resaltar que existen sistemas tributarios en los que la base imponible se indexa a la inflación como son el caso de Venezuela, México o Argentina, en éste último país se había suspendido el ajuste impositivo integral por inflación en abril de 1,992, sin embargo, la reforma tributaria 2017 lo deja vigente nuevamente.

En Colombia, la base imponible para el Impuesto Sobre la Renta es la renta líquida gravable, obtenida al restar de los ingresos netos gravables de fuente nacional o extranjera, los costos y gastos aceptados fiscalmente que se hubieren causado o pagado en el periodo.

Con relación a las tasas impositivas, observamos que la media de los países analizados se sitúa en el 30%, destacando los países centroamericanos que suelen estar entre el 25% y el 30%. Colombia se encuentra en una tasa impositiva del 33% a partir del año 2019. En el caso de las sociedades y entidades nacionales colombianas, sucursales y los establecimientos permanentes de sociedades y entidades del exterior, y las sociedades y entidades extranjeras, estarán sujetas a una tarifa general, la cual se reducirá gradualmente, así: 33% en el 2019, 32% en el 2020, 31% en el 2021, 30% en el 2022. Chile cuenta con un tipo impositivo de 25% para Renta Atribuida y 27% para Sistema Semi Integrado el cual se utiliza como crédito contra los impuestos finales afectos al impuesto global

complementario (tasa 0% al 35% a partir del año tributario 2018) o impuesto adicional (tasa 35%). Estos impuestos finales se devengan al cierre de cada ejercicio (Renta Atribuida) o al momento de la distribución de utilidades (Sistema Semi Integrado).

Casos interesantes son Venezuela y Ecuador. En Venezuela, si bien la regla general es el tipo de gravamen fijo, aplica un sistema de tarifa progresiva que va desde el 15% al 34%; y, en el caso de Ecuador, adicionalmente a la determinación del impuesto a la renta mediante la aplicación de la tarifa condicional antes indicada, las sociedades deben determinar el anticipo del impuesto a la renta (AIR) para el siguiente ejercicio fiscal, en un valor equivalente a la suma matemática del 0,4% del total de activos; 0,2% del total del patrimonio; 0,4% del total de ingresos gravados del impuesto a la renta; y, el 0,2% del total de gastos deducibles. El AIR así determinado, menos las retenciones practicadas en el año anterior, se lo paga en dos cuotas idénticas (julio y septiembre) y la diferencia, cuando deba pagarse el impuesto a la renta (abril del año siguiente). El AIR constituye crédito tributario del impuesto a la renta del propio contribuyente. Sin embargo, si el AIR resulta superior al impuesto a la renta causado del ejercicio, el AIR se convierte en pago definitivo del impuesto a la renta, sin derecho a su devolución y sin derecho a emplearlo como crédito tributario para ejercicios posteriores.

Con relación al periodo impositivo, los países latinoamericanos pueden dividirse en dos grupos: los que tienen periodo impositivo que coincide con el ejercicio social de la entidad y aquellos que tienen un periodo impositivo independiente del ejercicio social de la entidad.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas

Las Personas Naturales o Físicas, en los diferentes países están sujetas al Impuesto sobre la Renta, Impuesto sobre Ganancias o Impuesto sobre Retribuciones Personales.

Así mismo, el hecho imponible puede definirse de manera similar en todos los países, abarcando la renta mundial, territorial, mixta como en El Salvador, o incluso local como en el caso de Nicaragua, siendo la primera de éstas –renta mundial- el criterio más utilizado por la mayoría de los países.

En relación a la imputación temporal, se podría diferenciar en tres clases: según el devengo, como Costa Rica y Uruguay; según lo efectivamente percibido, como Paraguay o Chile; y un criterio mixto, en función del tipo de rendimientos, como Argentina y Guatemala.

Con respecto a las rentas exentas, los diferentes países enumeran un sin fin de exenciones, destacando entre éstas los dividendos percibidos de sociedades de sus países, como Nicaragua y en el caso de Ecuador se encuentran exentos del impuesto a la renta los dividendos distribuidos a favor de sociedades locales, personas naturales no residentes en Ecuador y sociedades domiciliadas en el exterior, excepto aquellas constituidas o residentes en países considerados en Ecuador como paraísos fiscales o jurisdicciones impositivas preferentes, así como aquellas sociedades del exterior cuyos beneficiarios efectivos sean personas naturales residentes en Ecuador. Es de destacar que en el caso de Costa Rica no existen rentas exentas.

Así mismo en relación a la compensación de pérdidas, cada país establece su propia regulación. Algunos países como Guatemala o El Salvador no permiten la compensación de pérdidas bajo ninguna circunstancia.

Por otra parte, el periodo impositivo es generalmente anual.

La tarifa aplicada es progresiva pudiendo llegar hasta el 43% dependiendo del nivel de ingresos del contribuyente. En el caso de Ecuador, la tarifa progresiva para las personas naturales o físicas puede llegar hasta el 35%, dependiendo de la base imponible (total de ingresos gravados, menos total de costo y gastos deducibles).

En el caso de Perú existe una escala progresiva acumulativa. Casos distintos son el de Paraguay donde hay tipos fijos en función del importe de la renta percibida o los de Guatemala (desde 2007) donde existen diferentes tipos en función del origen de la renta gravada (el denominado sistema dual).

Con respecto a los créditos fiscales es frecuente encontrarlos como consecuencia de impuestos sobre la renta pagados en el exterior, siempre con ciertas limitaciones en su aplicación.

Encontramos en el ámbito del impuesto algunos regímenes especiales como por ejemplo en México, Guatemala y Nicaragua donde aplican un régimen más beneficioso a pequeños contribuyentes, o en Brasil, donde existe una declaración que se aplica cuando se produce salida definitiva del país.

Impuesto sobre la Renta de ISR no Domiciliados

Este impuesto se aplica en la mayoría de países de Latinoamérica. El Impuesto a la Renta, como normalmente se le denomina en la mayoría de ellos, grava la obtención por parte de no residentes de renta de fuente nacional. Los criterios de vinculación que se utilizan son el de territorialidad, fuente pagadora y en algunos supuestos el de utilización económica en el país. La base imponible está compuesta por la renta que se origina.

En algunos países como en Ecuador se aplica una tarifa única del 22% calculado sobre el monto pagado al no residente y del 35% cuando el beneficiario del pago está domiciliado en paraíso fiscal o régimen fiscal preferente, considerado como tal a aquella persona natural o física que no cumpla con los criterios para acreditar residencia en el Ecuador, que incluye: permanencia (183 días) en territorio nacional dentro de un año o en dos años consecutivos; que el núcleo principal de su actividad o interés económico (por monto de los activos o ingresos obtenidos) se radique en Ecuador; y, que sus vínculos familiares más estrechos se encuentren en Ecuador, cuando no tenga residencia fiscal en otro país.

Un caso especial es el de Colombia, que distingue cuando el no residente debe o no declarar.

En el caso en que exista obligación de declarar la base imponible resulta de restar de los ingresos gravables los costos y deducciones aceptados fiscalmente. Por el contrario, si no debe declararse renta, el impuesto es una retención que se calcula sobre la totalidad o sobre un porcentaje del valor del pago o abono en cuenta.

Salvo lo dispuesto en un Convenio de Doble Imposición, se incrementan las tarifas de retención en la fuente por pagos al exterior del 15% al 20% por concepto de los siguientes pagos:

Intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial o del know-how, prestación de servicios, beneficios o regalías provenientes de la propiedad literaria, artística y científica, explotación de películas cinematográficas y explotación de software.

Consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, prestados por personas no residentes o no domiciliadas en Colombia.

Como criterio general, la imputación temporal se realiza en el momento en el que se produce el flujo de efectivo, criterio de caja, ya que el impuesto se paga vía retención o withholding tax. No obstante, existen países como Costa Rica que utilizan el criterio del devengo.

Por regla general este impuesto es de periodicidad instantánea, salvo casos especiales como Colombia en donde la periodicidad es anual o en Honduras que es mensual.

En relación a la compensación de pérdidas, la mayoría de los países no contemplan ésta posibilidad, por ejemplo Uruguay que establece un sistema de compensación según la fuente de renta.

Por otro lado, existen rentas exentas de diversa naturaleza, como Argentina que deja exento los dividendos recibidos de sociedades residentes en el país. O el caso de Chile, donde están exentas las sumas pagadas al exterior por fletes, por gastos de embarque y desembarque, por almacenaje, por peaje, muestreo y análisis de los productos, seguros, etc.

En cuanto a las obligaciones formales, por regla general el no residente no debe de presentar declaración de renta, siempre y cuando se le hayan practicado las retenciones en la fuente establecidas por la normativa, ya que es el pagador de dicha renta el que tiene la obligación de retener y presentar la declaración. En algunos países hay excepciones en ciertos casos, como por ejemplo en la venta de activos.

Los tipos de gravamen varían en función del origen de las rentas, existiendo tipos específicos para dividendos, cánones, intereses, plusvalías y un tipo general para otras rentas. No ocurre lo mismo en el caso de Ecuador que no hace distinción alguna por el origen de las rentas.

Impuestos a la Propiedad

Existen diversas formas de gravar la propiedad, es común tanto gravar la propiedad perteneciente a Personas Jurídicas o Morales como la propiedad de Personas Físicas o Naturales.

Impuesto sobre los Activos de la Sociedad

Las denominaciones recibidas por este impuesto son muy diversas, tales como Impuesto Total de Activos, Patente Comercial e Industrial, Impuesto de Solidaridad, entre otros.

Este impuesto aplica en la mayoría de los países. Sólo en los sistemas tributarios de Colombia, Chile, Costa Rica, Nicaragua, Panamá, Uruguay y Venezuela este tipo de impuesto no existe.

El hecho imponible es posible dividirlo en dos grupos. El primero de ellos, en el cual están Argentina, Brasil, Honduras, Paraguay, Ecuador y Perú, grava la posesión de determinados activos por parte de la sociedad, pudiendo existir especialidades como el hecho de gravar específicamente los automóviles, los bienes urbanos y rurales en Brasil, y las patentes e inmuebles en Paraguay.

El segundo grupo, del que forman parte Guatemala, El Salvador y México, define el hecho imponible como la realización de actividades empresariales por personas físicas o morales.

La base imponible está compuesta por el total de los activos, si bien en el caso de Argentina ciertos activos se encuentran exentos, en Guatemala pueden deducirse los créditos fiscales y en Ecuador se aminoran por los pasivos corrientes.

Es importante señalar que en Perú, sólo el valor del activo neto que supere un millón de soles se encuentra sujeto a este gravamen.

El tipo impositivo fluctúa entre el 0,05%, como en el caso de Paraguay, y el 1,25% de México.

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de la Sociedad

El impuesto de patrimonio sobre sociedades sólo es de aplicación en Colombia, Argentina, Uruguay, Panamá y Honduras.

En éstos casos se pretende gravar a través de este impuesto la posesión de patrimonio dentro del ámbito empresarial, siendo su base imponible el valor de dicho patrimonio.

En Argentina al 0,25% respectivamente. Panamá aplica el 2%, con un tope de USD \$40,000 al año y Honduras el tipo del 1%.

Un caso distinto es el de Uruguay, donde existen distintos tipos impositivos en función de la naturaleza del bien que componga el patrimonio de la sociedad o de la actividad del contribuyente.

Impuesto neto sobre el Patrimonio de las Personas Físicas

Impuesto de patrimonio es la denominación dada en Colombia y Uruguay. En estos países, al igual que en Argentina, donde el impuesto es conocido como Impuesto sobre Bienes Personales, este tributo grava la tenencia por el sujeto pasivo de patrimonio a 31 de diciembre o a 1 de enero. En el caso de Ecuador, los residentes deben presentar anualmente una declaración de su patrimonio personal y en la sociedad conyugal, que tiene el carácter de informativo, pues no existe impuesto sobre el patrimonio personal y solo sirve de mecanismo de control para establecer el incremento injustificado del patrimonio.

El impuesto a pagar normalmente es un porcentaje sobre la cantidad que excede de una determinada cifra o importe exento que se fija en cada uno de los países.

Diferente es el caso de Venezuela y Ecuador que dentro de este epígrafe recoge el Impuesto de Sucesiones y Donaciones, cuyo hecho imponible son las transmisiones gratuitas de derechos por causa de muerte o las transmisiones lucrativas. Es un impuesto progresivo que oscila, en Venezuela, entre el 1% y el 55% sobre la parte líquida que corresponde a cada beneficiario; y, en Ecuador entre el 5% y 35%.

Impuesto al Valor Agregado

En Latinoamérica la denominación de este impuesto es en todos los países muy similar. En algunos casos se hace referencia directa a un gravamen a la operación de venta, como es el caso de Colombia donde su nombre es el Impuesto sobre las Ventas; en otros casos es un gravamen al valor adicional o añadido de los bienes y servicios, como en Argentina, Costa Rica, Ecuador y Panamá donde se denomina Impuesto al Valor Agregado.

Por regla general, el hecho imponible del impuesto responde en todos los países a los siguientes criterios: la enajenación o arrendamiento de bienes muebles, prestaciones de servicios y operaciones de importación o exportación. En el caso de Ecuador, también constituye objeto imponible del IVA la importación de bienes y servicios, así como la transferencia de los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos.

Respecto a la base imponible del impuesto, en todos los países existe uniformidad en señalar que es el valor de la contraprestación recibida.

El periodo impositivo en todos los países es de un mes, con la excepción de Colombia, donde el periodo es bimestral, cuatrimestral según el monto de los ingresos, y establece distintos periodos en función de si el sujeto pasivo supera un cierto volumen de operaciones.

En relación a la manera en que se lleva a cabo la devolución del impuesto, en todos los países existe uniformidad en el sistema utilizado que consiste en descontar del IVA cobrado el correspondiente IVA pagado en la adquisición de los bienes o servicios que son empleados en la generación del hecho imponible.

La mayoría de los países disponen de varios tipos impositivos: un tipo general, uno reducido y otro superior que grava determinados bienes o servicios. Existe otro grupo de países que, por el contrario, tienen únicamente un tipo fijo como Perú, Chile, Guatemala, Ecuador o El Salvador.

Las principales obligaciones formales que encontramos por parte de los sujetos pasivos son presentar las declaraciones periódicas, en función de la legislación de cada país, la emisión de facturas, recibos, libros, registro, entre otras.

Es importante indicar que países como México, Ecuador y Guatemala cuentan con regímenes especiales para pequeños contribuyentes y regímenes especiales aduaneros.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

En este caso tratamos distintos impuestos directos que gravan las transmisiones patrimoniales, determinadas operaciones societarias y determinados documentos administrativos, notariales o mercantiles.

Impuesto sobre Transmisiones Onerosas de Bienes

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, Impuesto sobre Herencias, Asignaciones y Donaciones o Impuesto a la Alcabala, son algunas de las denominaciones utilizadas en referencia a este tributo.

En este caso la definición de hecho imponible se asemeja en la mayoría de los países a la definición de Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales. Existen países que sólo gravan la transferencia de la propiedad de inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso, como es el caso de Perú y Ecuador, y otros, como es el caso de Chile o Uruguay, en los que el hecho imponible del impuesto son las herencias, asignaciones o donaciones. En Ecuador, gravan impuestos municipales (alcabala y plusvalía) la transferencia de bienes inmuebles a título oneroso, así como de impuestos nacionales (impuesto a la renta) la transferencia gratuita de bienes y dinero a título de herencias, legados y donaciones.

Con respecto a la base imponible, la misma suele ser el valor real del bien transmitido, el valor fiscal del bien, como ocurre en Costa Rica o el estipulado por las autoridades competentes en el caso brasileño.

En el caso de Costa Rica y Ecuador existe la particularidad de que las dos partes que incurren en la operación tienen la consideración de sujeto pasivo, cada una al 50%.

Los tipos varían entre el 1% y el 25% contando algunos países con tipos distintos en función del bien sobre el que versa la operación.

Impuestos sobre Inscripción de Actos Jurídicos

Impuesto de timbre es la denominación más utilizada entre los países que contemplan este tipo de gravamen.

El hecho imponible va desde la formalización de actos jurídicos en documentos públicos o privados hasta la inscripción de tales documentos en registros públicos.

Con respecto a los tipos impositivos hay países que utilizan un tipo de gravamen porcentual que oscila entre el 1.5% de Colombia en general 1% del documento para actos con cuantía y el 3% de Guatemala; otros como en el caso de Costa Rica tienen un tipo fijo comprendido entre USD \$25 y USD \$80.

Impuesto sobre Transacciones Financieras

Este impuesto existe en un pequeño grupo de países con diferentes denominaciones en cada uno, por ejemplo, en Colombia se denomina Gravamen de los Movimientos Financieros; en Brasil es el Impuesto sobre Operaciones Financieras y en Guatemala este impuesto se encuentra dentro de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

En los países en los que este impuesto existe, se gravan las operaciones que se canalizan a través del sistema financiero, siendo sujeto pasivo el beneficiario de las operaciones.

La base imponible es el valor total de la transacción financiera mediante la cual se dispone de recursos.

El tipo aplicado varía bastante en función de los países, encontrando un tipo mínimo del 0,05% en Perú y un tipo máximo del 10% en Guatemala el cual aplica exclusivamente a los intereses financieros.

En Ecuador la transferencia de fondos hacia el exterior se encuentra gravado con la tarifa del 5% de Impuesto a la Salida de Divisas, que también aplica en caso de pagos realizados desde el exterior por el propio contribuyente o un tercero; y, por el no ingreso de los fondos provenientes de las exportaciones por parte de los exportadores. Cuando este impuesto tiene relación con ciertos bienes destinados a un proceso productivo, dan derecho a crédito tributario sobre el impuesto a la renta del propio contribuyente, hasta por 5 ejercicios.

Precios de Transferencia.

En Colombia los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios obligados a presentar declaración informativa de precios de transferencia y a preparar y presentar documentación comprobatoria por el año gravable 2017 son los siguientes:

De acuerdo a lo establecido por la Ley 1607 en su artículo 112, quienes en el último día del año o periodo gravable hubieran celebrado operaciones con vinculados económicos conforme a lo establecido en los artículos 260-1 y 260-2 E.T. y cumplan con los siguientes requisitos:

1. Patrimonio bruto al 31 de diciembre de 2017 igual o superior a 100.000 UVT O ingresos brutos en el año gravable 2017 iguales o superiores a 61.000 UVT y,
2. Quienes realicen operaciones con residentes o domiciliados en paraísos fiscales (vinculados o no vinculados) deberán cumplir con las obligaciones, aunque el patrimonio bruto o los ingresos brutos sean inferiores a los montos antes señalados.

Adicionalmente, están obligados los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios residentes o domiciliados en Colombia, que en dicho año gravable hubieran realizado operaciones con personas, sociedades, entidades o empresas ubicadas, residentes o domiciliadas en paraísos fiscales, aunque su patrimonio bruto a 31 de diciembre de 2016 o sus ingresos brutos en el mismo año, hubieran sido inferiores a los topes señalados en el literal anterior. (Artículo 206-7, parágrafo 2 del E.T).

Cabe denotar que los precios de transferencia solo tienen efectos sobre la determinación del impuesto de Renta y Complementarios.

En concordancia con lo estipulado en la ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, se realizaron modificaciones a varios aspectos del estatuto tributario con respecto a los precios de transferencia, entre los cuales se encuentran los siguientes:

Numeral 1 del artículo 260-3 en su literal B, Se deberá utilizar el método de precios de transferencia "Precio Comparable No Controlado", como el más adecuado, cuando se trate de operaciones de commodities, y este deberá ser utilizado para establecer el precio de Plena Competencia en estas transacciones, y que solamente en casos excepcionales se podrá utilizar otro método, siempre y cuando se incluya en la documentación comprobatoria las razones por las cuales se tomó la decisión, para un futuro análisis de la Administración Tributaria.

Artículo 260-5 Acerca de la documentación comprobatoria, los contribuyentes del impuesto de renta y complementarios que posean en el año correspondiente un patrimonio bruto igual o superior a (100.00) UVT o ingresos brutos iguales o superiores a (61.000) UVT deberán preparar y enviar, en concordancia con lo estipulado por el gobierno nacional, la documentación comprobatoria que contenga un informe maestro con la información global relevante del grupo multinacional y un informe local con la información relativa a cada tipo de operación realizada por el contribuyente.

Artículo 260-7 Deberán someterse a los régimen de precios de transferencia, a la presentación de documentación comprobatoria y declaración informativa, las operaciones que realicen los contribuyentes del impuesto de renta y complementarios con las jurisdicciones no cooperantes de baja o nula imposición y regímenes tributarios preferenciales.

Artículo 260-8 No se aplicará a los contribuyentes que se encuentren dentro del régimen de precios de transferencia, que demuestren que la operación cumple el principio de plena competencia, lo dispuesto en los artículos 35, 90, 124-1, 124-2, el parágrafo 2 del artículo 143, 151, 152 Y numerales 2 y 3 del artículo 312 del estatuto,

Artículo 260-11 Se presentan sanciones para la documentación comprobatoria y declaración informativa

Para la documentación comprobatoria, la sanción por extemporaneidad será del (0,05%) de las operaciones sujetas sin exceder 417 uvt hasta el 5 día hábil siguiente del vencimiento, posterior a los 5 días la sanción será del (0,2%) de las operaciones sujetas a documentar por mes o fracción, sin exceder 1667 UVT ni en conjunto 20.000 UVT.

Se generará sanción por inconsistencias en la información del 1% del valor de la operación, cuando no se pueda establecer la base anterior será de 0,5% respecto a las operaciones de la declaración informativa, si no será del 0,5% de los ingresos netos o patrimonio bruto, y en caso de no existir ingresos netos será de 0,5% de la declaración de renta a presentar o la anterior declaración; en todo caso la sanción no superará las (5.000) UVT.

Cuando no se presente documentación comprobatoria se generara una sanción del 4% del valor total de las operaciones con vinculado, cuando no sea posible establecer la base anterior será del 1% del valor total de las operaciones consignadas en la declaración informativa, si no será de 1% según los ingresos netos reportados en la declaración de renta a presentar o la anterior declaración, si no existieren ingresos, será de 1% del patrimonio bruto reportado en la declaración de renta, en todo caso sin exceder 25.000 UVT.

Por otra parte al no presentar la documentación comprobatoria la sanción será de 6% de las operaciones presentadas en paraísos fiscales, cuando no sea posible establecer la base, se duplicarán los porcentajes anteriormente expuestos, todo ello sin exceder de 30.000 UVT.

Finalmente, no se podrán reconocer los costos y deducciones de las operaciones no presentadas, a menos que se presenten la documentación antes de la liquidación de revisión.

En cuanto a la omisión de información se dará una sanción del 2% del monto de la operación o de la información exigida, de igual forma cuando no sea posible establecer la base anterior la sanción será del 1% del valor total de las operaciones de la declaración informativa, si no es posible establecer esta la sanción será del 1% según los ingresos netos reportados en la declaración de renta a presentar o la anterior, y si no existieren ingresos, se calculara la sanción del 1% del patrimonio bruto reportado en la declaración de renta a presentar o la anterior, todo ello sin exceder 5.000 UVT.

Si la documentación comprobatoria es inferior a 8.000 UVT la sanción por omisión no podrá superar los 1.400 UVT y por otra parte no se podrán reconocer costos por las operaciones omitidas a menos que se subsane la operación antes de la liquidación de revisión.

Para tener en cuenta, Si la omisión se dio en operaciones con paraísos fiscales, se duplicarán los porcentajes anteriormente expuestos.

La sanción reducida será del 50% si las inconsistencias u omisiones son subsanadas por el contribuyente antes de la notificación de la resolución que impone la sanción o de la liquidación oficial de revisión.

Cuando se realice una corrección la sanción será del 1 % de la operación corregida sin exceder los 5.000 UVT, pero si se da después de la notificación del requerimiento especial o del pliego de cargos la sanción será del 4% sin exceder los 20.000 UVT.

Para la declaración informativa, las sanciones por extemporaneidad se darán a partir de los 5 días hábiles siguientes del vencimiento de la presentación de la misma, si se encuentra dentro de estos 5 días la sanción será del (0,02%), sin exceder 417 UVT, si se presenta posterior a los 5 días la sanción será del (0,1%) de las operaciones sujetas por mes o fracción, sin exceder 1250 UVT ni en conjunto 15.000 UVT.

Se generará sanción por inconsistencias en la información del 0,6% del valor de la operación, la cual no superará los (2.280) UVT.

Cuando no se presente declaración informativa se dará un emplazamiento para declarar de un mes, cuando se incumpla este término la sanción será del 4% de las operaciones sometidas al régimen de transferencias, en todo caso sin exceder 20.000 UVT.

En cuanto a la omisión de información se dará una sanción del 1,3% del monto de la operación o de la información exigida, de igual forma cuando no sea posible establecer la base anterior la sanción será del 1% de los ingresos netos reportados en la declaración de renta a presentar o la anterior, y si no existieren ingresos, se calculará la sanción del 1% del patrimonio bruto reportado en la declaración de renta a presentar o la anterior, todo ello sin exceder 3.000 UVT.

Si las operaciones sometidas a los precios de transferencia son inferiores a 80.000 UVT la sanción por omisión no podrá superar los 1.000 UVT y por otra parte no se podrán reconocer costos por las operaciones omitidas a menos que se subsane la operación antes de la liquidación de revisión.

Para tener en cuenta, Si la omisión se dio en operaciones con paraísos fiscales, la sanción será del 2,6%, sin exceder los 6.000 UVT.

La sanción reducida será del 50% si las inconsistencias u omisiones son subsanadas por el contribuyente antes de la notificación de la resolución que impone la sanción o de la liquidación oficial de revisión.

Artículo 714 La firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios será de 6 meses a partir de la fecha de presentación.

Artículo 143 No serán amortizables los intangibles de las operaciones sometidas a los precios de transferencias.

En Guatemala los Precios Transferencia aplican legalmente como obligatorios a partir del 1º de enero de 2015, de conformidad con el Decreto No 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala.

Es importante indicar que aplica solo cuando una entidad guatemalteca tiene parte o partes relacionadas en el exterior o viceversa, no aplica con partes relacionadas locales.

Así mismo desde el primer año de su aplicación, la Administración Tributaria ya hizo requerimientos de información relacionados con dicho tema a todas las entidades que aparecen registradas como obligadas a observar dicha normativa.

Para los Estudios de Precios de Transferencia la normativa tiene contemplado 6 métodos a observar para la elaboración de dicho estudio.

RESUMEN FISCAL POR PAÍS

Argentina

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto a las Ganancias
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto a las Ganancias
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto a las Ganancias
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	Impuesto a la TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES (impuesto jurisdiccional que por ahora ha sido implementado sólo por la Provincia de Buenos Aires).
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios,	No	Impuesto al Valor Agregado

	Importaciones		
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto Sobre la Transferencia de Inmuebles (ITI)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	N/A	n/a
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Impuesto de Sellos (Provincial)
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	No	Impuestos Internos: Tabaco, Alcohol, Cervezas, Bebidas Alcohólicas, Telefonía Móvil, Seguros, Artículos Suntuarios, Automóviles, Embarcaciones de Recreo y Aeronaves y Productos Electrónicos. Impuesto sobre combustibles líquidos y gas natural comprimido
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Impuesto sobre los Débitos y Créditos Bancarios (a)

Referencias:

(a) Parte puede ser computado como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto a las Ganancias
Hecho Imponible	Totalidad de las rentas mundiales, es decir, sean éstas de fuente argentina o extranjera
Base Imponible	El resultado que muestra los estados contables, que luego debe ser ajustado por medio de la adición de gastos no deducibles y la detracción de ganancias no imponibles o exentas y/o deducciones permitidas no registradas contablemente.
Imputación Temporal	El método general de imputación de las rentas y de los gastos es el de lo devengado en el ejercicio fiscal. Existe un tratamiento especial optativo aplicable al caso de "ventas con plazos de financiación mayor a diez meses" denominado DEVENGADO EXIGIBLE, donde la utilidad se imputa en forma proporcional al monto de las cuotas y en el ejercicio fiscal de vencimiento de cada una de ellas. Las rentas del trabajo personal y del capital de las personas de existencia visible se imputan siguiendo el criterio de lo percibido.
Rentas Exentas	Se encuentran enunciadas en el artículo 20 de la Ley del Impuesto. Se consideran ingresos no computables para la determinación del Impuesto los dividendos recibidos de sociedades residentes en Argentina (excepto durante el período entre el 23/9/2013 y el 22/07/2016), en la medida en que la utilidad distribuida vía dividendos no superen el resultado impositivo acumulado del sujeto pagador determinado según la ley (En este caso el impuesto opera como una retención de pago único y definitivo = "Impuesto de Igualación"). Los dividendos puestos a disposición durante la vigencia de las disposiciones de la Ley 26.893 – (23/09/2013 a 22/07/2016 – estarán alcanzados a una alícuota diferencial del 10%. (ello sin perjuicio de la retención con carácter de pago único y definitivo que corresponde por aplicación del "Impuesto de Igualación") A partir de la Reforma Tributaria 2017 (Ley 27.430 del 29/12/2017) los dividendos distribuidos correspondientes a se encontrarán gravados en cabeza de las personas físicas a la alícuota del 7% (para los períodos fiscales 2018 y 2019) y al 13% a partir del período fiscal 2020. (Esta disposición resulta aplicable para las utilidades generadas a partir del 1/1/2018. – Para las utilidades generadas con anterioridad rige el régimen mencionado en párrafos precedentes.
Entidades Exentas	Se encuentran exentos los ingresos obtenidos por entidades que se enumeran en el Artículo 20º de la LIG con las limitaciones establecidas en el mismo (Vg. Las asociaciones o fundaciones sin fines de lucro, las instituciones religiosas, Las asociaciones deportivas y de cultura física etc.)
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas operativas incurridas en un año pueden ser compensadas contra las ganancias que se obtengan en los cinco años inmediatos siguientes. En el caso de fusiones en las cuales no se cumpliera con ciertas condiciones especiales, la compañía continuadora no podría computar, de corresponder, los quebrantos trasladados.
Tipo / Tasa	General 35% <u>hasta período fiscal 2017.</u> A partir de la Reforma Tributaria (Ley 27.430 del 29/12/2017) la tasa corporativa será: Períodos fiscales iniciados desde el 01/01/2018 hasta el 31/12/2019 = 30% Períodos fiscales iniciados a partir del 01/01/2020 = 25%

Créditos Fiscales	Las retenciones en la fuente que se le hubiesen practicado en concepto de Impuesto a las Ganancias. Cómputo de las sumas efectivamente abonadas por tributos análogos pagados en el exterior, hasta el límite del incremento de la obligación tributaria, el excedente podrá ser trasladado por cinco años. El Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta abonado en ejercicios anteriores (sujeto a topes previstos por las Leyes). El 34% del Impuesto sobre los Créditos bancarios que se les hubiera retenido por las acreditaciones en las cuentas bancarias de los cuales el contribuyente resulta titular (posibilidad de cómputo 100% para Pequeñas y Medianas Empresas).
Periodo Impositivo	Coincide con el Año Comercial
Obligaciones Formales	Presentación de la declaración jurada anual, junto con sus estados financieros, dentro de los cinco meses siguientes al cierre de ejercicio. Pagos estimados adelantados (denominados "anticipos") durante cada año económico a cuenta del impuesto que se determinará en función de los resultados de ese año. Retención del impuesto sobre pagos por compra de bienes y servicios a sociedades locales. Retención a beneficiarios del exterior por el pago de conceptos considerados "rentas de fuente argentina".
Regímenes Especiales	* Transparencia Fiscal: Con la Reforma Tributaria 2017 (Ley 27.430 del 29/12/2017) Se amplía el concepto de países de baja o nula tributación a aquellos países cuya alícuota sea inferior al 60% de la alícuota de IG Argentina. En el caso de subsidiarias constituidas o ubicadas en un "paraíso fiscal" que obtengan rentas pasiva superiores al 50% de sus ganancias, el resultado impositivo obtenido en concepto de tales rentas pasivas se imputa en el ejercicio en que cierra el período fiscal de la subsidiaria. * Salidas No documentadas: Para el caso de erogaciones que carezcan de documentación soporte y no se pruebe por otros medios que responden a operaciones efectuadas relacionadas con la actividad gravada, no se admite la deducción del gasto y además está sujeto al pago del 35% en carácter de pago único y definitivo.

La Reforma Tributaria 2017 (Ley 27.430 de 29/12/2017) reintroduce el Ajuste impositivo integral por inflación (cuya aplicación había sido suspendida desde el 1° de abril de 1992) cuando el porcentaje de variación de IPIM (Índice de Precios Internos al por Mayor) acumulado en los 36 meses anteriores al cierre del ejercicio que se liquida sea superior al 100% con vigencia para los ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2018. (Respecto del primer y segundo ejercicio que se inicien a partir del 1° de enero de 2018, el ajuste por inflación impositivo será aplicable en caso que la variación acumulada del IPIM calculada desde el inicio del primero de ellos y hasta el cierre de cada ejercicio, supere el 55% en el primer ejercicio, un 30% en el segundo ej. y el 15% en el tercer ejercicio, respectivamente del 100% antes mencionado).

De no cumplirse esas condiciones mencionada, se permite un ajuste por inflación específico a los efectos de calcular el costo computable de determinados bienes al momento de su venta.

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto a las Ganancias (Cuarta categoría).
Hecho Imponible	Rentas percibidas por los trabajadores en relación de dependencia.
Base Imponible	Remuneraciones brutas percibidas netas de ciertos descuentos obligatorios (jubilación, obra social y cuota sindical, este último de corresponder) y de ciertas deducciones admitidas por la Ley.
Rentas Exentas	No existen, con excepción de algunas rentas reguladas por algunos Convenios Colectivos de Trabajo y para los trabajadores de la Provincia de Tierra del Fuego.
Tipo / Tasa	Alícuota progresiva del 5 al 35%.
Créditos Fiscales	Las retenciones que el empleador le hubiese practicado en concepto de Impuesto a las Ganancias. El 34% del Impuesto sobre los Créditos bancarios que se les hubiera retenido por las acreditaciones en las cuentas bancarias de los cuales el contribuyente resulta titular.
Periodo Impositivo	Año Calendario.
Obligaciones Formales	Presentación de declaraciones juradas informativas del Impuesto a las Ganancias y sobre los Bienes Personales para aquellos sujetos cuyas remuneraciones brutas en el año hayan excedido los \$ 500.000.

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados	
Denominación	Impuesto a las Ganancias
Hecho imponible	Ganancias de fuente argentina
Base Imponible	Renta presunta que varía según el concepto abonado
Imputación Temporal	Se aplica el criterio de lo percibido
Excepción a la determinación de la Renta Neta	Para las rentas provenientes del arrendamiento de inmuebles ubicados en el país y/o la transferencia a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país, el beneficiario podrá optar entre la determinación de la Renta Presunta o la suma que resulte de deducir del beneficio bruto pagado o acreditado, los gastos incurridos en el país para obtener, mantener y conservar la ganancia gravada y que hayan sido reconocidos expresamente por el Organismo Recaudador.

Periodo Impositivo	N/A	
Alícuotas aplicables sobre Renta Presunta	General	31,50%
	Intereses	15,05%
	Dividendos	35,00% (Ver explicación detallada en Anexo i)
	Compraventa de Acciones	13,50% (Anexo ii)
	Transferencia de Bienes	17,50%
	Derechos de Autor	12,25%
	Contratos de Servicios de Asistencia Técnica, Ingeniería y Consultoría debidamente inscriptos en el Instituto Nacional de Tecnología industrial	21,00%
	Cesión de Derechos o licencias no contempladas en el punto anterior	28,00%
	Arrendamiento de bienes muebles	14,00%
	Arrendamiento de bienes inmuebles	21,00%
	Sueldos, honorarios y otras retribuciones a personas físicas que actúen transitoriamente en el país	24,50%
Obligaciones Formales	Retención en la fuente	
Carácter del pagador	Agente de retención	
Regímenes Especiales	Existen convenios celebrados con distintos países para evitar la doble tributación, en donde establecen reducciones en las alícuotas de retención. (Anexo iii)	

ANEXO i)

Tratamiento de los Dividendos:

La distribución de los dividendos y utilidades que asignen las sociedades locales a sujetos no domiciliados estarán sometidos a dos regímenes de retención:

Para utilidades distribuidas generadas con anterioridad al 1/1/2018

- *Equalization Tax: Alícuota del 35% sobre los dividendos percibidos que superen la diferencia entre las utilidades contables distribuidas y la base imponible del impuesto a las ganancias.*

Para utilidades distribuidas generadas con posterioridad al 1/1/2018

- *Periodo fiscal 2018 y 2019: La empresa argentina deberá ingresar impuesto del 7%*
- *2020 en adelante: La empresa argentina deberá ingresar impuesto del 13%*

ANEXO ii)

Tratamiento de la Compraventa de Acciones:

Cuando sociedades, empresas, establecimientos estables, patrimonios o explotaciones, domiciliados o, en su caso, radicados en el exterior obtengan resultados provenientes de operaciones de compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores, los mismos quedarán alcanzados por el impuesto a la alícuota del quince por ciento (15%) siendo de aplicación la presunción de renta contenida en el inciso h) del primer párrafo y en el segundo párrafo del artículo 93.

Asimismo, cuando la titularidad corresponda a un sujeto del exterior, y el adquirente también sea una persona - física o jurídica- del exterior, el ingreso del impuesto correspondiente estará a cargo del VENDEDOR de las acciones, cuotas y participaciones sociales y demás valores que se enajenen.

Impuestos a la Propiedad	
Denominación	Ganancia Mínima Presunta
Hecho imponible	Los activos localizados tanto en la Argentina como en el exterior de empresas argentinas
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Sociedad
Base Imponible	Monto total de activos valuados legales y reglamentarias pertinentes menos los activos
Tipo / Tasa	1% (A PARTIR DEL 1/1/2019 SE DEROGA ESTE IMPUESTO)

Denominación	Impuesto sobre los bienes personales (Acciones y Participaciones Societarias)
Hecho Imponible	Tenencia accionaria u otras participaciones societarias en sociedades regidas por la Ley 19.550
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	Accionistas que sean personas físicas o sucesiones indivisas domiciliadas o radicadas en el país o en el extranjero y/o sociedades o cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, ente o patrimonio de afectación, domiciliado, radicado o ubicado en el exterior. El pago lo hace la sociedad como "responsable sustituto de los accionistas o socios"
Tipo/Tasa	- Tasa General de: 0,25%

El importe abonado en concepto de Impuesto a las Ganancias se considera pago a cuenta del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. La obligación del ingreso del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta se genera en la medida que el impuesto en cuestión exceda el Impuesto a las Ganancias en un mismo período fiscal. El Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta pagado constituirá un crédito para el contribuyente por el término de 10 años computable contra la porción excedente del Impuesto a las Ganancias, respecto al impuesto a la ganancia mínima presunta. (El impuesto a la Ganancia Mínima Presunta fue derogado para los ejercicios que se inicien a partir del 1/1/2019).

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	Impuesto sobre los Bienes Personales
Hecho Imponible	Los activos localizados tanto en Argentina como en el exterior por parte de Personas Humanas domiciliadas dentro del país al 31 de diciembre de cada año calendario que excedan un importe <u>mínimo no imponible</u> de: - \$ 950.000 (Para el período Fiscal 2017) - \$ 1.050.000 (Período Fiscal 2018) - \$ 2.000.000 (Período Fiscal 2019 en Adelante) Sujetos Domiciliadas en el Exterior : No aplica Mínimo No imponible
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	*Personas físicas domiciliadas en Argentina. *Personas físicas domiciliadas en el exterior y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo, por lo bienes situados en el país.
Tipo / Tasa	Sobre el <u>excedente del Mínimo no imponible</u> : ,50% período fiscal 2017) -0,25% (Período fiscal 2018) - 2018 en ad. Al. Prog. + monto fijo: ✓ 0,25% hasta \$ 3.000.000 (Monto Fijo \$ 0,00) ✓ 0,50% de 3.000.001 a 18.000.000 + Fijo \$ 7.500 ✓ 0,75% desde 18.000.001 + Fijo \$ 82.500 Sujetos del exterior : 0,25% sobre monto total de bienes radicados en el país

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado
Hecho imponible	Toda venta de bienes muebles o prestaciones de servicios llevada a cabo dentro de Argentina en el curso de un negocio, salvo que estén específicamente exentos; y a la importación de bienes y servicios al país.
Base Imponible	Precio neto de la operación.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	En el caso de ventas, inclusive de bienes registrables, en el momento de la entrega del bien, emisión de la factura respectiva, o acto equivalente, el que fuere anterior. En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, en el momento en que se termina la ejecución o prestación o en el de la percepción total o parcial del precio, el que fuera anterior. Existen casos particulares con tratamiento diferencial.
Periodo Impositivo	Mensual. Aquellos sujetos dedicados al negocio agropecuario pueden ingresar el impuesto en forma anual.
Tipo/Tasa	Tasa General de: 21% Tasa diferencial (Provisión de ciertos servicios): 27% Tasa reducida (Por ej. Equipamiento industrial, granos): 10,5%
IVA Deducible/ Acreditable, Limitaciones	En el caso de que una Sociedad desarrolle tanto actividades gravadas como otras que no lo están o bien están exentas en el impuesto, sólo puede computar el crédito fiscal vinculado con actividades gravadas, por lo que deberá prorratearlo. Otros créditos fiscales no deducibles son los generados por las compras, importaciones finales, alquiler o leasing de automóviles por la porción que exceda una determinada suma.
Obligaciones Formales	Presentación de Declaraciones Juradas. Emisión de facturas, recibos, tickets, etc., indicando la fecha, la dirección fiscal, el número de la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y si el emisor es responsable o no en el impuesto. Régimen especial de Facturación electrónica para los responsables que realizan determinadas Actividades. Régimen de facturación mediante "Controladores Fiscales" para quienes realizan ventas masivas a consumidores

	<p>finales.</p> <p>Libros de Registro de operaciones complementando requisitos obligatorios.</p>
Regímenes Especiales	<p>Mediante Ley Nacional se establece un régimen fiscal y aduanero especial por el cual se exime del pago de todo impuesto nacional que pudiere corresponder por hechos, actividades u operaciones que se realizaren en el Territorio Nacional de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur.</p>

A los efectos de la liquidación del impuesto a ingresar, los “créditos fiscales” derivados de las compras se deducen de los “débitos fiscales” derivados de las ventas.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto a la Transferencia de Inmuebles (I.T.I.) (1)
Hecho imponible	Venta, permuta cambio, dación en pago, aporte a sociedades y todo acto a disposición, excepto la expropiación, por el que se transmita el dominio a título oneroso, incluso cuando tales transferencias se realicen por orden judicial o con motivo de concursos civiles.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Las Personas Físicas y sucesiones indivisas, que revistan tal carácter para el Impuesto a las Ganancias, que transfieran inmuebles, en la medida que dicha transferencia no se encuentre alcanzada por el mencionado impuesto.
Base Imponible	El valor que surja de la escritura traslativa de dominio o en su caso del boleto de compra venta será la base imponible para el cálculo de la retención del impuesto
Tipo / Tasa	1,5%
Forma de ingreso	<p>Agentes de Retención:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los escribanos intervinientes en las operaciones indicadas. 2. Los adquirentes cuando se otorgue la posesión al momento boleto de compra venta sin intervención de escribano. 3. Los cesionarios de boletos de compra-venta cuando la operación se realice sin intervención de escribanos.
Exclusiones	El agente de retención no deberá actuar como tal cuando se ejerza la opción de venta de única vivienda con el fin de adquirir o construir otra destinada a casa-habitación propia y el enajenante obtenga el “Certificado de No Retención” (que deberá ser solicitado a la AFIP).
<p>(1) A partir de la Reforma tributaria (Ley 27.430 del 29/12/2017) se incorpora como objeto del Impuesto a las Ganancias la venta de inmuebles por parte de personas físicas quedando gravado el Resultado de este tipo de ventas a la tasa del 15%. Esta modificación resulta de aplicación para los inmuebles adquiridos a partir del 1/1/2018 (para los incorporados con anterioridad sigue resultando aplicable el I.T.I.)</p>	

Denominación	Impuesto de Sellos
Hecho imponible	Los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso, formalizados en instrumentos públicos o privados suscriptos que exterioricen la voluntad de las partes.
Tipo / Tasa	Tasa promedio general del 1,2% (dependiendo de la jurisdicción provincial en la que los actos tengan efecto).

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios
Hecho Imponible	<ol style="list-style-type: none"> a) Los créditos y débitos efectuados en cuentas bancarias, b) Cualquier operatoria que deban realizar las entidades financieras sin utilizar las citadas cuentas, a pedido de sus ordenantes o beneficiarios, y c) Todo movimiento de fondos que cualquier persona, incluidas las mismas entidades bancarias, realicen por cuenta propia o por cuenta y/o nombre de otras.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los titulares de las cuentas bancarias a que se refiere el punto a) anteriormente descripto, de los ordenantes o beneficiarios de las operaciones comprendidas en el punto b), y en los casos previstos en el punto c), de quien efectúe el movimiento de fondos por cuenta propia.
Base Imponible	Importe bruto de los débitos, créditos y operaciones gravadas, sin efectuar deducción o acrecentamiento alguno por comisiones, gastos o conceptos similares, que se indiquen por separado en forma discriminada en los respectivos comprobantes.
Tipo / Tasa	La tasa general del impuesto aplicable es del 6%, pero la misma se eleva al doble en los supuestos mencionados en b) y c) anteriores.

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Resultado que surge del balance contable más los ajustes impositivos que establece la ley.
	Sucursal	Deberán efectuar sus registraciones contables en forma separada de sus casas matrices y restantes

		sucursales y demás establecimientos estables o filiales (subsidiarias) de éstas, efectuando en su caso las rectificaciones necesarias para determinar su resultado impositivo de fuente argentina.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley.
	Sucursal	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley. Deberán efectuar sus registraciones contables en forma separada de sus casas matrices y restantes sucursales y demás establecimientos estables o filiales (subsidiarias) de éstas, efectuando en su caso las rectificaciones necesarias para determinar su resultado impositivo de fuente argentina.
Riesgo	Filial	Son entes considerados independientes para la ley.
	Sucursal	Son entes considerados independientes para la ley.
Repatriación del Resultado	Filial	Equalization Tax: Alícuota del 35% sobre los dividendos percibidos que superen la diferencia entre las utilidades contables distribuidas y la base imponible del impuesto a las ganancias.
	Sucursal	Equalization Tax: Alícuota del 35% sobre los dividendos percibidos que superen la diferencia entre las utilidades contables distribuidas y la base imponible del impuesto a las ganancias.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen Normal	Son amortizables en función de su vida útil definida bien legalmente o por contrato. El valor llave (diferencia entre el valor según libros y el coste de adquisición) no es deducible.

Convenios de Doble Imposición Vigentes:

Convenios para Evitar la Doble Tributación Internacional	
País Signatario	Número de Ley
ALEMANIA	22025/1979
	25332/2000
AUSTRALIA	25238/1999
BELGICA	24850/1997
BOLIVIA	21780/1978
BRASIL	22675/1982
CANADA	24398/1994
CHILE	27274/2016
DINAMARCA	24838/1997
ESPAÑA	- Convenio: Ley 26918/2013
	- Memorando
	- Protocolo
FINLANDIA	24654/1996
FRANCIA	22357/1980
	26276/07
ITALIA	22747/1983
	25396/2000
PAISES BAJOS	24933/1997

NORUEGA	25461/2001
REINO UNIDO	24727/1996
RUSIA	26185-2006
SUECIA	24795/1997
SUIZA	27010/2014

BOLIVIA

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta – I.U.E	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre la Renta – Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (I.U.E)
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta – Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas o Régimen Complementario al IVA
	Rentas de los no residentes	N/A	Impuesto Sobre la Renta – Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	Impuesto Sobre la Renta – Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
Propiedad	Activos de la Sociedad	Sí	Impuesto Único sobre Inmuebles – Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
	Patrimonio neto de sociedad	Sí	Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	SI	Impuesto a la propiedad de Bienes Inmuebles y Vehículos Automotores
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto a las Transacciones y/o Impuesto Municipal a las Transferencias
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	N/A
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	SI	Impuesto al Consumo Específico – ICE sobre Bebidas Alcohólicas, bebidas Refrescantes, Cigarrillos y tabacos, combustibles y derivados del petróleo, importación de vehículos, Alcoholes sin Desnaturalizar etc.
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas Bancarias alcanzadas solo transacciones en moneda extranjera o moneda nacional con mantenimiento de valor, Relacionados con las Diferentes.	Sí	Impuesto a las Transacciones Financieras ITF

– IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS – DE DOMINIO NACIONAL

Denominación	Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas
--------------	---

Hecho Imponible	Utilidades obtenidas por la realización de actividades económicas dentro del territorio nacional - Renta Territorial, Resultante de los Estados Financieros y ganancias al cierre de cada gestión fiscal, de las Empresas Publicas, y Privadas inclusive Empresa Unipersonales
Base Imponible	Utilidad Bruta = Ingresos menos Costo de los bienes vendidos y servicios= Utilidad Neta
Imputación Temporal	Devengado tanto para ingresos como para gastos, dentro la gestión fiscal correspondiente

Rentas Exentas	• Los intereses a favor de organismos internacionales de crédito e instituciones oficiales extranjeras, cuyos convenios hayan sido ratificados por el H. Congreso nacional.
Entidades Exentas	• Las Actividades del Estado Nacional, Gobiernos Departamentales, Municipales Universidades Publicas y sus entidades perteneciente a las mismas., salvo las comprendidas dentro del Código de Comercio Las Utilidades obtenidas por las Asociaciones Civiles, Fundaciones o Instituciones No Lucrativas autorizadas legalmente, tales religiosas, de caridad, beneficencia, asistencia social, educativas, culturales, científicas, ecológicas, artísticas, literarias, deportivas, políticas, profesionales, sindicales o gremiales.
Compensación de Pérdidas	Cuando en una gestión fiscal se tuviera una pérdida de fuente boliviana, esta podrá deducirse de las utilidades gravadas que se obtengan en la gestión fiscal inmediata siguiente.(máximo hasta 3años)
Tipo / Tasa	25% sobre la Utilidad Neta Imponible
Créditos Fiscales	N/A
Periodo Impositivo	ANUAL, hasta 120 días posteriores al cierre de cada gestión fiscal

Impuesto sobre las Utilidades de las Personas Naturales o Físicas (Aplica a profesionales independientes)	
Denominación	Impuesto Sobre las Utilidades de las Empresas
Hecho Imponible	Por actividades desarrolladas dentro del territorio nacional.
Base Imponible	Utilidad presunta 50% del monto total de los ingresos percibidos , deducido el IVA declarado y pagado durante la gestión fiscal a declararse
Imputación Temporal	ANUAL, hasta 120 días posteriores al cierre de cada gestión fiscal
Rentas Exentas	No existen,
Implementación del Impuesto	Desde la gestión fiscal de 1995
Compensación de Pérdidas	No contempladas
Período Impositivo	Año calendario
Tipo/Tasa	25% sobre utilidad neta presunta
Créditos Fiscales	N/A
Obligaciones Formales	Cumplimiento de sus obligaciones dentro el término correspondiente.
Carácter del Pagador	El contribuyente es el obligado.
Regímenes Especiales	En el Impuesto sobre las Utilidades no, existen Regímenes Especiales.

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia - N/A	
Denominación	
Hecho Imponible	
Base Imponible	
Rentas Exentas	
Tipo / Tasa	

Créditos Fiscales	
Periodo Impositivo	
Obligaciones Formales	

Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas de los no Domiciliados - N/A		
Denominación		
Hecho imponible		
Base Imponible		
Imputación Temporal		
Rentas Exentas		
Compensación de Pérdidas		
Periodo Impositivo		
Tipo/Tasa		
Obligaciones Formales		
Carácter del pagador		
Regímenes Especiales		

Impuestos a la Propiedad	DE DOMINIO MUNICIPAL
Denominación imponible	Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles
Hecho	La Propiedad inmueble situada en el territorio nacional
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Las personas jurídicas o naturales y las sucesiones indivisas, propietarias de cualquier tipo de inmuebles, incluidas tierras rurales obtenidas por cualquier forma de adquisición.
Base Imponible	Está constituida por el avalúo fiscal establecida en cada jurisdicción municipal en aplicación de las normas catastrales
Tipo / Tasa	En función al monto de valuación se tiene alícuotas porcentuales y fijas.
Denominación	Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles
Hecho Imponible	El valor registrado de la propiedad, en base al avalúo fiscal establecida en cada jurisdicción municipal en aplicación de las normas catastrales
Sujeto Pasivo/Contribuyente	Son sujetos pasivos, Las personas Jurídicas o naturales y sucesiones indivisas propietarias de Bienes inmuebles
Tipo/Tasa	alícuotas del 0.35%, 0.50%, 1% y 1.50%, asimismo se tiene cuotas fijas sobre el excedente del nivel anterior del monto de valuación

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas N/A	
Denominación	Los Profesionales Liberales u oficios se sujetan al Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas.
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Hecho imponible	Ventas habituales de bienes muebles, alquiler de bienes muebles e inmuebles, Servicios en General y contratos de obra, Importaciones definitivas, Arrendamiento Financiero con bienes muebles, realizados dentro del territorio nacional.
Base Imponible	Precio Neto de la venta de bienes muebles, contratos de obra y de prestación de servicios y toda otra prestación, cualquiera fuere su naturaleza, consignando en la factura, nota fiscal o documento equivalente.
Imputación Temporal/ Momento de	Fecha de la transacción

Reconocimiento de la Obligación	
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	Trece por ciento (13%)
IVA Deducible/Acreditado, Limitaciones	Crédito Fiscal, correspondiente al importe consignado en la factura, nota fiscal o documento equivalente, correspondiente al periodo fiscal que se declara.
Obligaciones Formales	Declaraciones mensuales a presentar dentro del mes calendario posterior.
Regímenes Especiales	Existe un régimen para pequeños contribuyentes, para comerciantes minoristas, vivanderos y artesanos.

Impuestos Municipal a las Transferencias actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto Municipal a las Transferencias Municipales
Hecho imponible	La venta de bienes inmuebles y vehículos automotores
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los sujetos pasivos, propietarios de dichos bienes
Tipo / Tasa	Alícuota del 3% sobre el valor del Documento o la base del avalúo del bien según el Impuesto a la Propiedad de Bienes Inmuebles y Vehículos Automotores
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto a las Transacciones Financieras
Hecho imponible	Las transacciones en moneda extranjera o moneda nacional con mantenimiento de valor, relacionadas con las operaciones bancarias
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Las personas naturales o jurídicas titulares de las cuentas bancarias
Base Imponible	Sobre el importe de la transacción
Tipo / Tasa	0.15 % - 2015; 0.20% - 2016; 0.25% - 2017 y 0.30% - 2018 (Variable por gestión)

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	N/A, Por el Principio Renta territorial las inversiones de capitales extranjeros o nacionales están sujetos a las Utilidades obtenidas por el ejercicio fiscal realizadas dentro del territorio nacional y alcanzados por el IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS
	Sucursal	N/A
	Filial	N/A
	Sucursal	N/A
	Filial	N/A
	Sucursal	N/A
	Filial	N/A
	Sucursal	N/A

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	El Sistema Económico de Bolivia no busca desinversión, genera diferentes normas para captar mayores inversiones en el país.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	
	Devolución de Capital	
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	
	Régimen especial	

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Amortizaciones en cuotas iguales, anuales y sucesivas al 10% o 20% anual según la clasificación del intangible.

Bases de convenios	PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN
Argentina	Aprobado mediante Decreto Supremo No. 14291, de 17 de enero de 1977
Brasil	N/A
Colombia	DECISIÓN No. 40 de la Comunidad Andina, Periodo de Sesiones Ordinaria de la Comisión del 8 al 16 de noviembre de 1972
Costa Rica	N/A
Chile	DECISIÓN No. 40 de la Comunidad Andina, Periodo de Sesiones Ordinaria de la Comisión del 8 al 16 de noviembre de 1972
Ecuador	DECISIÓN No. 40 de la Comunidad Andina, Periodo de Sesiones Ordinaria de la Comisión del 8 al 16 de noviembre de 1972
Guatemala	N/A
México	N/A
Paraguay	N/A
Perú	DECISIÓN No. 40 de la Comunidad Andina, Periodo de Sesiones Ordinaria de la Comisión del 8 al 16 de noviembre de 1972
Uruguay	N/A
Reino Unido de Gran Bretaña	Acuerdo entre el Gobierno de la República de Bolivia y el Gobierno del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, de fecha 03 de noviembre de 1994.
República Francesa	Convenio entre el Gobierno de la República de Bolivia y el Gobierno de la República Francesa, de fecha 15 de diciembre de 1994.
Reino de España	Convenio entre el Gobierno de la República de Bolivia y el Reino de España, de fecha 30 de junio de 1997.
República Federal de Alemania	Convenio entre la República de Bolivia y la República Federal de Alemania, de fecha 30 de septiembre de 1992.
Reino de Suecia	Convenio entre el Gobierno de la República de Bolivia y el Gobierno del Reino de Suecia, de fecha 14 de enero de 1994.

BRASIL

Aspectos Generales

Resumen de las obligaciones fiscales			
Se Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	(1) Impuesto sobre la Renta de Persona Jurídica -IRPJ (2) Contribución Social sobre la Ganancia Neta - CSLL
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto sobre la Renta de Persona Física (IRPF). La contraprestación es de quien lo recibe
	Rentas de los no residentes	Sí	(1) Impuesto sobre la Renta Retenido en la fuente - IRRF. (2) Contribución de Intervención Dominio Económico -CIDE (3) Impuesto sobre servicios - ISS (4) Programa de Integración Social -PIS (5) Contribución para Financiamiento de Seguridad de Social - COFINS
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	(1) Impuesto sobre Transmisión "inter vivos" – ITBI (2) Impuesto sobre Transmisión Causa Mortis y Donación de cualesquier bienes o derechos - ITCMD
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	(1) Programa de Integración Social – PIS (2) Contribución para Financiamiento de Seguridad Social – COFINS (3) Impuesto sobre Circulación de Mercaderías y Servicios – ICMS (4) Impuesto sobre servicios de cualquier naturaleza – ISS (5) Impuesto sobre productos Industrializados IPI – II (6) Impuesto sobre Productos Importados
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	(1) Impuesto sobre transmisión "inter vivos" – ITBI (2) Impuesto sobre Transmisión Causa Mortis y Donación de cualesquier bienes o derechos - ITCMD
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	N/A
Impuestos Especiales	Impuestos especiales y/o Consumos Específicos	No	Regímenes Especiales del IVA: bebidas, medicamentos, automóviles y otros
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Impuesto sobre Operación Financiera - IOF

Sistema Público de Contabilidad Digital

A través del Decreto nº 6.022, del 22 de enero de 2007, el Gobierno Federal instituyó el **Sistema Público de Contabilidad Digital (Sped)**.

De modo general, consiste en la modernización de la sistemática actual del cumplimiento de las obligaciones accesorias, transmitidas por los contribuyentes a las administraciones tributarias y a los órganos fiscalizadores, utilizando la certificación digital para fines de la firma de los documentos electrónicos, garantizando así su validez jurídica únicamente en la forma digital.

Obsérvese que el Sped tiene como objetivos, entre otros:

- **Promover la integración de los fiscos**, mediante la estandarización e intercambio de informaciones contables y fiscales, respetando los límites legales
- **Racionalizar y uniformizar las obligaciones accesorias para los contribuyentes**, con el establecimiento de transmisión única de diversas obligaciones accesorias de diferentes órganos fiscalizadores.
- **Acelerar la identificación de ilícitos tributarios**, mejorando el control de los procesos, la rapidez del acceso a las informaciones y la fiscalización más efectiva de las operaciones con el cruce de datos y auditoría electrónica.

Así, se inició el proceso de implementación del Sped con los siguientes proyectos: Contabilidad Digital, Contabilidad Fiscal Digital y la NF-e - Ambiente Nacional, EFD-Contribuciones (PIS y COFINS). Y, en fase de implementación: Contabilidad Fiscal (ECF), EFD-Social y la Central de Balances y e-Social.

La intención del Gobierno Federal es propiciar, inicialmente, los siguientes beneficios:

- Reducción de costos con la dispensa de emisión y almacenamiento de documentos en papel;
- Eliminación del papel;
- Reducción de costos con la racionalización y simplificación de las obligaciones accesorias;
- Uniformización de las informaciones que el contribuyente presta a las diversas unidades federadas;
- Reducción del involucramiento involuntario en prácticas fraudulentas;
- Reducción del tiempo consumido con la presencia de auditores fiscales en las instalaciones del contribuyente;
- Simplificación y agilidad de los procedimientos sujetos al control de la administración tributaria (comercio exterior, regímenes especiales y tránsito entre unidades de la federación);
- Fortalecimiento del control y de la fiscalización por medio del intercambio de informaciones entre las administraciones tributarias;
- Rapidez en el acceso a las informaciones;
- Aumento de la productividad del auditor a través de la eliminación de los pasos para recogida de los archivos;
- Posibilidad de intercambio de informaciones entre los propios contribuyentes a partir de un esbozo estándar;
- Reducción de los costos administrativos;
- Mejora de la calidad de la información;
- Posibilidad de cruce entre los datos contables y los fiscales;
- Disponibilidad de copias auténticas y válidas de la contabilidad para usos diversos y concomitantes;
- Mejora del combate a la evasión.

La facilidad de acceso a la contabilidad, aunque aún no se encuentre disponible en tiempo real, amplía las posibilidades de selección de contribuyentes y, al momento de realizar auditorías, produce una expresiva reducción en el tiempo de su ejecución.

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones		
Denominación	Impuesto sobre la Renta de Persona Jurídica - IRPJ	Contribución Social sobre la Ganancia Neta – CSLL

Hecho Imponible	Obtención de la renta o ganancias patrimoniales de cualquier naturaleza	Obtención de la renta o ganancias patrimoniales de cualquier naturaleza
Base Imponible	Ganancia fiscal: Ganancia real (A), Ganancia presunta (B) o Ganancia arbitrada (C)	Ganancia fiscal: Ganancia real (A), Ganancia presunta (B) o Ganancia arbitrada (C)
Imputación Temporal	Mensual (anticipos) o trimestral	Mensual (anticipos) o trimestral
Rentas Exentas	Rentas determinadas por la legislación	Rentas determinadas por la legislación
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas fiscales pueden ser compensadas con el beneficio fiscal obtenido en los años siguientes, hasta el límite de 30%. En el caso de fusión, cesión o transformación, las pérdidas fiscales no podrán ser compensadas por la sucesora.	Las bases negativas de CSLL pueden ser compensadas con el beneficio fiscal obtenido en los años siguientes, hasta el límite de 30%. En el caso de fusión, cesión o transformación, las bases negativas de CSLL no podrán ser compensadas por la sucesora.
Tipo / Tasa	15% más 10% de adicional, si supera el importe de beneficio de R\$ 240.000,00 o R\$ 20.000,00 mensual	En general 9% y 15% para instituciones financieras (ejemplo: bancos y empresas de seguros)
Créditos Fiscales	Los excesos de pagos sobre la deuda del impuesto debido pueden ser compensados con otros tributos federales. El impuesto sobre la renta pagado en el exterior por rentas de fuente extranjera es crédito contra el IRPJ, pero hasta el límite que resulte de aplicar la tipo efectiva sobre las rentas de fuente extranjera.	Los excesos de pagos sobre la deuda del impuesto debido pueden ser compensados con otros tributos federales. El impuesto sobre la renta pagado en exterior por rentas de fuente extranjera es crédito contra el IRPJ, pero hasta el límite que resulte de aplicar la tipo efectiva sobre las rentas de fuente extranjera.
Periodo Impositivo	Anual o trimestral	Anual o trimestral
Obligaciones Formales	Presentación de las siguientes declaraciones: a) DIPJ - "Declaración de Informaciones de Persona Jurídica" – Siendo que a partir del año fiscal 2014 la DIPJ fue substituida por la Contabilidad Fiscal (ECF); extinguiendo la DIPJ b) DCTF - Declaración con detalles de los créditos y de los débitos de los tributos federales (IRPJ, IRRF, IPI, CIDE, CSLL, IOF, PIS, COFINS); c) PER/DCOMP - Declaración de compensación/restitución de los tributos federales, d) DIRF - Declaración con detalles del impuesto sobre la renta retenido en la fuente Libros fiscales (LALUR - Libro de Cálculo de la Ganancia Real y Libro Registro de Acontecimientos). El LALUR también fue substituido por la contabilidad fiscal (ECF); Libros Contables (Libro Diario, Libro Razón y Libro Registro de Inventario)	Presentación de las siguientes declaraciones: a) DIPJ - "Declaración de Informaciones de la Persona Jurídica". Siendo que a partir del año fiscal 2014 la DIPJ fue substituida por la Contabilidad Fiscal (ECF); extinguiendo la DIPJ b) DCTF - Declaración con detalles de los créditos y de los débitos de los tributos federales (IRPJ, IRRF, IPI, CIDE, CSLL, IOF, PIS, COFINS) c) PER/DCOMP - Declaración de compensación/restitución de los tributos federales d) DIRF - Declaración con detalles del impuesto sobre la renta retenido en la fuente Libros fiscales (Libro de Cálculo de la base de cálculo de CSLL y Libro Registro de Acontecimientos), que también fue substituido por la contabilidad fiscal (ECF); Libros Contables (Libro Diario, Libro Razón y Libro Registro de Inventario)
Regímenes Especiales	Algunas entidades sin ánimo de ganancia gozan de un régimen tributario especial.	Algunas entidades sin ánimo de ganancia gozan de un régimen tributario especial.

(A) En este régimen de tributación, la ganancia contable sufre adiciones de gastos considerados por la legislación no deducibles y exclusiones de receitas establecidas por la legislación como no tributables.

(B) En este régimen tributario, un porcentual variable es aplicado sobre la facturación de la empresa, llevándose en cuenta la actividad por ella ejercida.

(C) Este régimen de tributación ocurre excepcionalmente cuando la empresa no presenta controles fiscales adecuados y la autoridad fiscal arbitra la ganancia por medio de la aplicación de un porcentaje variable de 8% a 32% sobre la facturación de la empresa.

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto sobre la Renta de Persona Física - IRPF
Hecho Imponible	Obtención de renta o ganancias patrimoniales de cualquier naturaleza. Obtención de ganancias patrimoniales que sobrepasen el límite máximo legal
Base Imponible	Las rentas generadas que sobrepasen el límite legal establecido por la legislación brasileña. La diferencia entre el valor de la adquisición y o de la venta de bienes o derechos.
Rentas exentas	Cabe destacar: *Rentas provenientes de ganancia de capital hasta el límite establecido por la legislación brasileña. *Rentas provenientes de rescisión de contrato de trabajo. *Renta proveniente de jubilación (parte de esta renta puede no ser exenta). *Transferencias patrimoniales. *Rentas de caja de ahorro. *Rentas provenientes de pensión por enfermedad o jubilación por accidente del trabajo
Periodo Impositivo	Periodo anual

Tipo/Tasa	Tasas progresivas que van desde 15% al 27,5%.
Créditos Fiscales	Compensación con el impuesto de renta anticipado, durante el año calendario el impuesto sobre la renta pagado en exterior por rentas de fuente extranjera es crédito contra el IRPF.
Obligaciones Formales	Declaración de Ajuste Anual de las Personas Físicas / Declaración de Salida Definitiva del País (A)

Impuesto sobre la Renta de Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto sobre la Renta de Persona Física - IRPF
Hecho Imponible	Obtención de renta o ganancias patrimoniales de cualquier naturaleza. Obtención de ganancias patrimoniales que sobrepasen el límite máximo legal
Base Imponible	Las rentas generadas que sobrepasen el límite legal establecido por la legislación brasileña. La diferencia entre el valor de la adquisición y o de la venta de bienes o derechos.
Imputación Temporal	Período de 12 meses
Rentas exentas	Cabe destacar: *Rentas provenientes de ganancia de capital hasta el límite establecido por la legislación brasileña. *Rentas provenientes de rescisión de contrato de trabajo. *Renta proveniente de jubilación (parte de esta renta puede no ser exenta). *Transferencias patrimoniales. *Rentas de caja de ahorro. *Rentas provenientes de pensión por enfermedad o jubilación por accidente del trabajo
Implementación del impuesto	
Compensación de Pérdidas	N/A
Período Impositivo	Período anual
Tipo/Tasa	Tasas progresivas que van desde 15% al 27,5%. / Ganancias capital tasas progresivas desde 15% al 22,5%
Créditos Fiscales	Compensación con el impuesto de renta anticipado, durante el año calendario el impuesto sobre la renta pagado en exterior por rentas de fuente extranjera es crédito contra el IRPF.
Obligaciones Formales	Declaración de Ajuste Anual de las Personas Físicas.
Carácter del Pagador	Contribuyente y responsable
Régimenes Especiales	Declaración de salida definitiva del país (A)

(A) La Declaración de salida Definitiva tiene su propio régimen, una vez que el contribuyente declara sus ganancias relativamente al año de su salida de Brasil.

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados					
Denominación	Impuesto sobre la Renta Retenido en la Fuente - IRRF	Contribución de Intervención en el Dominio Económico – CIDE	Impuesto sobre servicios - ISS social	Programa de integración - PIS	Contribución para Financiamiento da Seguridad Social - COFINS
Hecho imponible	Cualquier pago, crédito o remisión a favor del beneficiario (Persona física o jurídica) del exterior.	Cualquier pago, crédito o remisión a favor del beneficiario del exterior, a título de royalties o remuneración que tenga: venta de tecnología, prestación de asistencia técnica, servicios técnicos y de asistencia administrativa y semejantes, cesión y licencia de uso de marca/ patente.	Importación de servicios	Importación de servicios	Importación de servicios
Base Imponible	La cantidad pagada, acreditada o	La cantidad pagada, acreditada o	Los valores remitidos al territorio	Los valores remitidos al territorio	Los valores remitidos al territorio extranjero

	remitida a favor del beneficiario en el exterior	remitida a favor del beneficiario en el exterior	extranjero	extranjero	
--	--	--	------------	------------	--

Imputación Temporal	La empresa brasileña procederá a efectuar la retención en la fuente cuando hubiere pago, crédito o giro a favor del sujeto domiciliado en el extranjero, lo que ocurra primero	La empresa brasileña procederá el pago de CIDE cuando hubiere pago, crédito o giro a favor del sujeto domiciliado en el extranjero, lo que ocurra primero	El momento del pago de los servicios	El momento del pago de los servicios	El momento del pago de los servicios
Rentas Exentas	Rentas determinadas por la legislación vigente, por ejemplo: comisiones pagadas por exportadores	Servicios que no supongan transferencia de tecnología	N/A	N/A	N/A
	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Periodo Impositivo	N/A	Por evento	Por evento	Por evento	Por evento
	General	Tasa variable según tipo de servicio: 15% al 25%	5%	Tasa variable según la provincia: 1,65% 2,3%	7,60% a 10,80%
	Intereses	Tasas regresivas: 22,5% al 15%	N/A	N/A	N/A
	Dividendos	N/A	N/A	N/A	N/A
	Transferencias de Intangibles				
	Cánones / Regalías			N/A	N/A
	Plusvalías			N/A	N/A
	Seguros				
	Arrendamiento de Muebles				
	Arrendamiento de inmuebles				
	Honorarios profesionales a Personas Físicas				
Tipo/Tasa	Fletes				
Obligaciones Formales	Contribuyente y responsable		Notas Fiscales de servicios DES - Declaración Electrónica de Servicios, que demuestra las notas fiscales de la Entidad En el mes.	EFD Contribuciones; DCTF - declaración con detalles de los créditos y de los débitos de los tributos federales	EFD Contribuciones; cálculo DCTF-Declaración con detalles de los créditos y de los débitos de los tributos federales
Carácter del pagador	Contribuyente y responsable	Contribuyente y Responsable	Contribuyente	Responsable	Responsable

Regímenes Especiales	Las operaciones con Personas Jurídicas vinculadas o con sociedades ubicadas en un “paraíso fiscal” deben ser analizadas según la legislación brasileña de Precios de Transferencia. Además, también deben ser analizadas las operaciones con países signatarios de Tratado Internacional para Evitar Doble Tributación con Brasil.	N/A	Hay situaciones (empresas menores) que el IS es debido de forma presunta	N/A	N/A
-----------------------------	--	-----	--	-----	-----

Impuestos a la Propiedad			
Denominación Imponible	Impuesto sobre Vehículo Automotor - IPVA	Impuesto de Edificación y Territorial Urbano - IPTU	Impuesto Sobre la Propiedad Territorial, Rural - ITR
Hecho	Propiedad de cualquier tipo de vehículo automotor	Propiedad, dominio útil posesión de inmueble urbano	Propiedad, dominio o posesión de inmueble rural
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Propietario del vehículo automotor	Propietario, poseedor o titular de dominio del inmueble urbano	Propietario, poseedor o titular de dominio del inmueble rural
Base Imponible	Valor de mercado estipulado por las autoridades competentes	Valor estipulado por las autoridades competentes	Valor declarado por el propietario o evaluado por la autoridad competente (Ministerio de Reforma y Desarrollo Agrarios).
Tipo / Tasa	Tasa proporcional según la autoridad provincial (Estatal). (A)	Tasas progresivas. (B)	Proporcionales y grado de utilización del área rural. (C)
Denominación	N/A	N/A	N/A
Hecho Imponible	N/A	N/A	N/A
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	N/A	N/A	N/A
Tipo/Tasa	N/A	N/A	N/A

(A) El IPVA es un impuesto provincial (impuesto estatal), razón por la cual, las tasas son variables conforme la localización de la matrícula o registro del vehículo.

(B) El IPTU es un impuesto municipal, razón por la cual, las tasas varían conforme la localización municipal del bien inmueble.

(C) El ITR es un impuesto federal

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado

Denominación	Programa de integración social – PIS (A)	Contribución para Financiamiento de la Seguridad Social - COFINS (A)	Impuesto sobre circulación de mercaderías y servicios –ICMS (B)	Impuesto sobre servicio de cualquier naturaleza - ISS ©	Impuesto sobre Productos Industrializados - IPI (A)	Impuesto sobre Productos Importado - II (D)
Hecho imponible	La recepción de ingresos brutos.	La recepción de ingresos brutos	El flujo de productos o servicios (la circulación de las mercancías o la prestación de servicios de comunicación y transporte (interprovincial e intermunicipal)	Prestaciones de servicios dispuestos en la legislación vigente (incluida la importación)	Comercio de productos manufacturados. En caso de importaciones el impuesto incide sobre su primer flujo en el país.	En la importación de productos
Base Imponible	El importe del ingreso bruto. Algunos ingresos no están sujetos a tributación, según la legislación vigente.	El importe del ingreso bruto	El valor de la operación. El valor del ICMS debe ser incluido en la base imponible	El precio de la prestación del servicio.	El valor de la operación producto resultante de la industrialización.	Valor aduanero (FOB + Envío + Seguro y Capatazia).
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	El momento de adquisición	El momento de la adquisición	El momento que ocurre la circulación de la mercancía o de la efectiva prestación del servicio.	El momento de la prestación de los servicios.	El momento de la salida del producto manufacturado.	debido al registro de la Declaración de Importación.
Periodo Impositivo	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Por mercancía Importada
Tipo/Tasa	El PIS tiene dos regímenes de tributación: acumulativo y no acumulativo. El régimen no acumulativo es gravado con la alícuota de 1,65% a 2,20% con la posibilidad de créditos sobre las tributaciones anteriores (Regla general). El régimen acumulativo es gravado con una parte alícuota de 0,65% sin la posibilidad de créditos sobre las tributaciones anteriores. (Situaciones especiales).	El COFINS tiene dos regímenes de tributación: acumulativo y no acumulativo. El régimen no acumulativo es gravado con una parte alícuota de 7,6% a 9,20% con la posibilidad de créditos sobre las tributaciones anteriores (Regla general). El régimen acumulativo es gravado con la alícuota de 3% sin la posibilidad de créditos sobre las tributaciones anteriores (Situaciones especiales).	Tributación no acumulativa, con la posibilidad de créditos sobre las tributaciones anteriores. Aplicación de una parte alícuota variable según la mercadería y la Provincia. Operaciones locales. En la mayoría de las provincias se tasa 17% (São Paulo - 18%).	Tasación acumulativa, sin posibilidad de créditos sobre el pago anterior. Alícuota variable de 2% al 5% según el municipio y el tipo de servicio prestado.	Tributación no acumulativa, con posibilidad de créditos sobre el pago anterior. Parte alícuota variable según la esencialidad del producto para la economía del país. Los productos más esenciales son tasados con alícuotas reducidas. La alícuota es variable entre 0 (cero) y 330%.	Impuesto Pago se considera como un costo en la adquisición de la mercancía no pasible de recuperación
IVA Deducible/ Acreditable, Limitaciones	Las operaciones anteriores sin tasación no generan créditos.	Las operaciones anteriores sin tasación no generan créditos.	Las operaciones anteriores sin tasación no generan créditos. Hay otras	Sin aplicación	Las operaciones anteriores sin tasación no generan créditos. Hay otras	N/A

			situaciones que no generan créditos como adquisiciones para el consumo interno y transacciones sin tasación en la salida.		situaciones que no generan créditos como adquisiciones para el consumo interno y activo fijo.	
Obligaciones Formales	DACON - Declaración con detalles del cálculo del PIS (substituida por el EFD) DCTF - Declaración con detalles de los créditos y de los débitos de los tributos federales.	DACON - Declaración con detalles del cálculo del PIS (substituida por el EFD). DCTF - Declaración con detalles de los créditos y de los débitos de los tributos federales.	Notas Fiscales. Libro de entradas y salidas. Libro de cálculo GIA (Declaración con informaciones relativas al cálculo del ICMS). Sintegra (Declaración con informaciones sobre operaciones interprovinciales).	Notas Fiscales de servicios. DES (Declaración Electrónica de Servicios, que demuestra las notas fiscales de la Entidad en el mes).	Notas Fiscales. Libro de entradas y salidas. Libro de cálculo. DCTF y DIPJ.	Factura Fiscal Importación, Declaración de Importación
Regímenes Especiales	Algunos sectores del mercado son tasados en una única oportunidad para facilitar el control de las autoridades fiscales (Ejemplos: medicamentos, bebidas, automóviles y otros). Empresas con facturación menor tienen la posibilidad del pago reducido (Microempresa).	Algunos sectores del mercado son tasados en una única oportunidad para facilitar el control de las autoridades fiscales (Ejemplos: medicamentos, bebidas, automóviles y otros). Empresas con facturación menor tienen la posibilidad del pago reducido (Microempresa).	Algunos sectores del mercado son tasados en una única oportunidad para facilitar el control de las autoridades fiscales (Ejemplos: medicamentos, bebidas, automóviles y otros). Empresas con facturación menor tienen la posibilidad del pago reducido (Microempresa).	Hay situaciones (empresas menores) en que el ISS es debido de manera presumida.	Algunos sectores del mercado son tasados en una única oportunidad para facilitar el control de las autoridades fiscales (Ejemplos: medicamentos, bebidas, automóviles y otros). Empresas con facturación menor tienen la posibilidad del pago reducido (Microempresa).	N/A

(A) El PIS, el CONFINS y el IPI son impuestos federales como regla general regulados por las Leyes n. 10.637/02 (PIS), 10.833/03 (COFINS) y Decreto nº 4. 544/02 (IPI)

(B) El ICMS es un Impuesto Estatal (provincial), regulado por la Ley Federal n. 87/96. En la Provincia de São Paulo por el Decreto nº 45.490/00

(C) El ISS es un Impuesto Municipal regulado por la Ley Federal n.116/03. En São Paulo por el Decreto n. 44.540/04 (D) El II es Impuesto Importaciones regulado la Decreto Federal n. 37/66

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados		
Denominación	Impuesto sobre Transmisión "inter vivos" - ITB	Impuesto sobre Transmisión Causa Mortis y Donación de cualesquier bienes

		o Derechos - ITCMD
Hecho imponible	Transmisión de bienes inmuebles.	Transmisión de propiedad de cualquier bien. Transmisión de derechos por: fallecimiento del titular, transmisión y cesión gratuitas.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El adquirente o transmisor	El heredero. El donatario.
Base Imponible	Valor estipulado por las autoridades competentes.	Valor estipulado por las autoridades competentes.
Tipo / Tasa	Tasas proporcionales establecidas por la autoridad municipal.	Tasa variable según la autoridad provincial (estatal). Tasa máxima de 8%.
Forma de Ingreso	N/A	
Denominación	N/A	
Hecho imponible	N/A	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A	
Tipo / Tasa	N/A	
Denominación	N/A	
Hecho imponible	N/A	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A	
Tipo / Tasa	N/A	

Denominación	Impuesto sobre Operación Financiera – IOF
Hecho imponible	Valores originados de operaciones de crédito, operaciones de cambio, operaciones de seguro, operaciones relacionadas a títulos mobiliarios que están disponibles.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El tomador del crédito, sea persona física, sea persona jurídica, sin embargo los responsables por el pago del impuesto son los cedente del crédito.
Beneficiarios de los pagos.	
Instituciones financieras.	
Base Imponible	Variable según la operación financiera efectuada.
Tipo / Tasa	Variable entre 0 al 1,5%

(A) Tributo federal no compensable con otros tributos.

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Ver comentarios (1)
	Sucursal	Ver comentarios (1)
Deducibilidad de determinados Gastos	Filial	Ver comentarios (2)
	Sucursal	Ver comentarios (2)
Riesgo	Filial	N/A
	Sucursal	N/A
Repatriación del Resultado	Filial	Ver comentarios (3)
	Sucursal	Ver comentarios (3)

(1) En la legislación brasileña el concepto de Filial y Sucursal es lo mismo, o sea, las dos son consideradas como establecimientos dependientes de la Matriz. Así, para fines tributarios la legislación vigente establece que la renta de filiales y sucursales sea gravada juntamente con la renta de la matriz a un tipo efectivo del 34% (IRPJ más CSLL);

(2) Los gastos operacionales son deducibles, según la legislación vigente.

(3) El beneficio obtenido de las filiales o sucursales brasileñas en el extranjero es gravado en Brasil a un tipo efectivo del 34%

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	La ganancia de capital es gravada a un tipo del 34%. La ganancia de capital de no residentes es gravada a un tipo del 15%.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Los dividendos recibidos entre empresas residentes en el país no se someten a tributación.

	Devolución de Capital	No tributa. Es necesario que la inversión sea debidamente registrada en Banco Central do Brasil.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Lineal según normas tributarias y principios generales de contabilidad aceptados en Brasil.
	Régimen especial	Amortización acelerada fiscal para bienes estipulados por la legislación brasileña. Amortización contable acelerada para bienes que sean utilizados en más de uno turno.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Son amortizables los activos intangibles derivados de la adquisición de derechos, que contribuyan a la formación en más de un ejercicio fiscal, establecidos legal o contractualmente.

Bases de convenios	
Argentina	Decreto 87.976/82 - vigencia efectiva ene-83.
Brasil	
Colombia	-2
Costa Rica	
Chile	Decreto 4.852/2003 – vigencia efectiva Enero/2004.
Ecuador	Decreto 75.717/88 - vigencia efectiva ene-88.
Guatemala	
México	Convenio para evitar la doble imposición efectiva a partir del 1 de enero de 2007.
Paraguay	Pendiente de aprobación
Perú	Pendiente de aprobación
Uruguay	
Venezuela	Pendiente de aprobación

(*) La distribución de dividendos no es gravada en **Brasil**.

Chile

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Si	Impuesto a la Renta de 1° Categoría
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Si	Impuesto Único de 2° categoría/Impuesto Global Complementario
	Rentas de los no residentes	Si	Impuesto adicional
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las personas físicas.	N/A	Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones

Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Si	Impuesto al Valor Agregado
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados			Aplica denominación de renta gravable por la utilidad o ganancia de capital generada en el aporte
			Impuesto de Timbre y estampilla, grava créditos documentales, créditos hipotecarios, y documentos como los pagarés y las letras, independiente del motivo por el cual se expiden.
	Transmisiones Onerosas de Bienes	Si	
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Si	Aplica denominación de renta gravable por la utilidad o ganancia de capital generada en el aporte.
	Inscripción de Actos Jurídicos	Si	Tasas especiales por la inscripción de Bienes Raíces, naves, aeronaves, y vehículos motorizados.
Impuestos Especiales	Impuestos especiales y/o Consumos Específicos	Si	Impuesto Adicional: Artículos Suntuarios, Bebidas Alcohólicas, Bebidas Analcohólicas, Tabaco y Combustibles.
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	No	

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto a la renta de Primera Categoría
Hecho Imponible	Todo ingreso, aumento patrimonial, Renta mundial con medidas unilaterales y bilaterales para evitar doble tributación
Base Imponible	Ingresos brutos derivados de la explotación de bienes y actividades menos costo directo y gastos necesarios para producir la renta
Imputación Temporal	Rentas de fuente chilena sobre base devengada o percibida.
	Rentas de fuente extranjera sobre base percibida, excepto agencias o establecimientos permanentes en el exterior que es sobre base devengada. CFC Rules,
Rentas Exentas	Los dividendos y retiros efectuados de Sociedades constituidas en Chile, percibidas por sociedades domiciliadas también en Chile. Rentas especiales señaladas en art. 17 Ley de la Renta y determinadas personas jurídicas.
Entidades Exentas	Fundaciones y Corporaciones sin fines de lucro (respecto de impuesto a la renta)
Compensación de Pérdidas	Primero sobre utilidades acumuladas y saldo sobre utilidades futuras sin plazo de expiración.

Tipo / Tasa	25% para Renta Atribuida y 27% para Sistema Semi Integrado el cual se utiliza como crédito contra los impuestos finales afectos al impuesto global complementario (tasa 0% al 35% a partir del año tributario 2018) o impuesto adicional (tasa 35%). Crédito de impuestos en Sistema Semi integrado solo hasta el 65%. Estos impuestos finales se devengan al cierre de cada ejercicio (Renta Atribuida) o al momento de la distribución de utilidades (Sistema Semi Integrado).
Créditos Fiscales	Impuestos pagados en el extranjero; crédito por compra de activos fijos; por gastos de capacitación, por donaciones, contribuciones de bienes raíces, entre otros.
Periodo Impositivo	Anual, declaración en Abril del siguiente año.
Obligaciones Formales	Pago provisional mensual a cuenta del impuesto anual, se paga hasta el día 12 del mes siguiente. Declaración anual de Impuesto a la Renta en el mes de abril del año siguiente.
Regímenes Especiales	(Exención mediante crédito contra el impuesto).

En Chile el impuesto de Primera Categoría constituye un crédito en contra de la tributación final que soportan las Personas Físicas residentes en Chile o Personas Físicas o Jurídicas residentes fuera de Chile. Para efectos de controlar la asignación del crédito asociado a las utilidades que se retiran o distribuyen, la normativa legal exige llevar un conjunto de registros en los que se deben registrar las utilidades y sus características.

Comparativo de Regímenes Tributarios Chile. (Publicado en el website del Servicio de Impuestos Internos)

Regímenes de Tributación 2016 - 2017:

MIPYMES			
Renta Presunta (Art. 34)	Tributación simplificada (Art. 14 Ter Letra A	Renta Atribuida (Art. 14 A)	Semi Integrado (Art. 14 B
Régimen de tributación que paga impuesto sobre la base de una renta presunta.	Régimen simplificado que libera al contribuyente de algunas obligaciones tributarias.	Régimen de tributación en base a contabilidad completa con imputación total de crédito del Impuesto de Primera Categoría a los socios.	Régimen de tributación en base a contabilidad completa con imputación parcial de crédito del Impuesto de Primera Categoría a los socios.

Segmentos que se pueden acoger preferentemente

Micro y Pequeñas empresas (Agrícolas, Transporte y Minería)	Micro, Pequeñas y Medianas empresas	Cualquier segmento	Cualquier segmento
---	-------------------------------------	--------------------	--------------------

Ingreso máximo anual para permanecer en el régimen

Montos en UF: Agrícola = a 9.000 Transporte = a 5.000 Minería = a 17.000	Promedio de los 3 últimos años comerciales = a 50.000 UF	Sin límite de ingresos	Sin límite de ingresos
---	--	------------------------	------------------------

Vigencia

Vigente	Vigente	A partir del 1 de enero de 2017	A partir del 1 de enero de 2017
---------	---------	---------------------------------	---------------------------------

Período de Permanencia en el régimen

Al menos 5 años	Al menos 3 años (*) Si efectúa Inicio de Actividades en este régimen puede retirarse después de 1 año calendario de permanencia	Al menos 5 años	Al menos 5 años
Entre el 01 de enero al 30 de abril del año en que se incorpora al régimen	Entre el 01 de enero al 30 de abril del año en que se incorpora al	Entre el 01 de junio al 31 de diciembre del 2016.	Entre el 01 de junio al 31 de diciembre del 2016.

	régimen.		
--	----------	--	--

Fecha en que debe avisar al SII para incorporarse al régimen

Empresas nuevas: Fecha en que debe avisar al SII

Al momento de hacer el inicio de actividades	Al momento de hacer el inicio de actividades (*)	Al momento de hacer el inicio de actividades	Al momento de hacer el inicio de actividades
--	--	--	--

Tipo de Persona Jurídica

<ul style="list-style-type: none"> * Empresas Individuales * Empresas Individuales * Empresas Individuales de Responsabilidad Ltda. * Comunidades * Cooperativas * Sociedades de Personas <p>Sociedades por Acciones Los tipos de sociedades nombrados deben estar conformadas en todo momento por personas naturales.</p>	<p>Año 2016: todo tipo de contribuyente (persona natural o jurídica). Año 2017: *</p> <ul style="list-style-type: none"> Empresas Individuales Empresas Individuales de Responsabilidad Ltda. Comunidades Sociedad de Personas (excluidas las en comandita por acciones). Sociedad por acciones 	<ul style="list-style-type: none"> * Empresas Individuales. * Empresas Individuales de Responsabilidad Ltda. * Comunidades * Sociedades de Personas (excluidas las en comandita por acciones). * Sociedades por Acciones * Agencias (Art 58 N° 1) 	<ul style="list-style-type: none"> * Sociedades Anónimas abiertas. * Sociedades Anónimas Cerradas. * Sociedad por Acciones. * Sociedad en Comandita por acciones. * Sociedad de Personas * Agencia (Art. 58 N°1)
--	--	---	--

Conformadas por

<ul style="list-style-type: none"> * Personas naturales: - Comuneros. - Cooperados - Socios. - Accionistas 	<ul style="list-style-type: none"> * Personas naturales con domicilio o residencia en Chile * Contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile * Personas jurídicas acogidas al Régimen de Renta Atribuida (14 letra A). 	<ul style="list-style-type: none"> * Personas Naturales: - Comuneros. - Socios. - Accionistas. <p>Con domicilio o residencia en el país. * Contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile.</p>	<p>Personas Naturales y/o Personas Jurídicas Con domicilio o residencia en el país y/o contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile.</p>
---	--	---	---

Tipo de Contabilidad y Registros obligatorios

<ul style="list-style-type: none"> * Libro de compra venta si se encuentran afectos a IVA. * En caso contrario, deben llevar un sistema de control de sus ingresos, que cumpla con los requisitos establecidos por el Servicio. 	<ul style="list-style-type: none"> * Libro de caja, obligatorio para todos los contribuyentes * Libro compra venta, si se encuentran afectos a IVA. * Libro de ingresos y egresos, si no se encuentra afecto a IVA. 	<p>Contabilidad completa obligatoria. Todos los registros que corresponden, entre ellos: Libros Caja, Diario, Mayor, Inventarios y Balances. Más los libros auxiliares, tales como: Libro de Ventas Diarias,</p>	<p>Contabilidad completa obligatoria. Todos los registros que corresponden, entre ellos: Libros Caja, Diario, Mayor, Inventarios y Balances. Más los libros auxiliares, tales como: Libro de Ventas Diarias, de Remuneraciones, de Impuestos Retenidos. Más registros de: RAI, FUF, REX, SAC.</p>
---	--	--	---

		de Remuneraciones, de Impuestos Retenidos. Más registros de: RAP, FUF, REX, SAC Más los registros de: RAP, FUF, REX.	
--	--	--	--

Tributación de la empresa

IDPC sobre la BI que depende del giro del contribuyente: - Bienes raíces agrícolas 10% de avalúo fiscal del predio. - Transporte terrestre de carga o pasajeros 10% del valor corriente en plaza del vehículo, incluido su remolque, acoplado o carro similar. - Minería depende del metal del que se trate. Se aplica un porcentaje sobre las ventas netas anuales, según el precio promedio de la libra de cobre.	IDPC sobre la Base Imponible, que se determina a partir de la diferencia entre los ingresos percibidos y los egresos pagados en el periodo.	IDPC sobre la Renta Líquida Imponible de la empresa.	IDPC sobre la Renta Líquida Imponible de la empresa
---	---	--	---

Beneficio referido a IDPC

Paga el impuesto de acuerdo a los porcentajes según actividad.	Puede eximirse del pago el Impuesto de Primera Categoría (IDPC) a contar del 1° de enero de 2017.	Puede deducir hasta un 20% de la Renta Líquida Imponible (RLI) gravada con el IDPC que se mantenga reinvertida en la empresa.	Puede deducir hasta un 50% de la Renta Líquida Imponible (RLI) gravada con el IDPC que se mantenga reinvertida en la empresa.
--	---	---	---

Condiciones para utilizar el beneficio

	Las entidades deberán estar conformadas al término del año comercial respectivo, exclusivamente por propietarios, comuneros, socios o accionistas contribuyentes del IGC.	Promedio anual de ingresos = 100.000 UF los últimos 3 años comerciales sobre el que se solicita el beneficio. TOPE DE LA DEDUCCIÓN: 4.000UF	Promedio anual de ingresos = 100.000 UF los últimos 3 años comerciales sobre el que se solicita el beneficio. TOPE DE LA DEDUCCIÓN: 4.000UF
--	---	---	---

Tributación de los socios afectos a Impuesto Global Complementario o adicional

Con derecho al crédito del impuesto de primera categoría pagado por la	Con derecho al crédito del impuesto de primera categoría	Con derecho al crédito del impuesto de primera categoría	Con derecho a un crédito parcial del impuesto de primera categoría pagado
--	--	--	---

empresa.	pagado por la empresa.	pagado por la empresa.	por la empresa.
----------	------------------------	------------------------	-----------------

Retiros y/o atribución

Se entenderá atribuidas en su totalidad por los socios, de acuerdo a su porcentaje de participación.	Se considera atribuidas en su totalidad por los socios, de acuerdo a su porcentaje de participación.	Se entiende atribuida a los socios en su totalidad.	Las distribuciones, retiros o remesas, en general, definen su tributación en la fecha en que ocurren, se imputan en esa oportunidad y en el orden cronológico.
--	--	---	--

Crédito por Impuesto de Primera Categoría

100% del crédito	100% del crédito	100% del crédito	Crédito parcial del 65%
------------------	------------------	------------------	-------------------------

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales.

Denominación	Impuesto Único de Segunda Categoría, grava rentas del trabajo dependiente. Impuesto Global Complementario, grava rentas del trabajo independiente y rentas de capital y otras rentas
Hecho Imponible	Renta de fuente mundial con medidas unilaterales y bilaterales para evitar doble tributación
Base Imponible	Rentas del trabajo; renta percibida menos cotizaciones previsionales y de salud. En el caso de rentas del trabajo independiente, adicionalmente se pueden rebajar gastos. Rebaja de la base afecta por concepto de intereses o dividendos por créditos hipotecarios y por ahorro previsional voluntario. Retiros y dividendos.
Imputación Temporal	Renta percibida.
Rentas exentas	Respecto de trabajadores dependientes no constituye renta: asignación por zona extrema del país, asignación familiar, los beneficios previsionales, indemnizaciones por desahucio y retiro, asignación por alimentación y movilización, cantidades pagadas por becas de estudio. Pensiones o jubilaciones de fuente extranjera
Implementación del impuesto	
Compensación de Pérdidas	En general no se pueden compensar las pérdidas, excepto en el caso de trabajadores independientes y rentas de capitales mobiliarios por pérdidas obtenidas en un mismo período tributario.
Período Impositivo	Impuesto Único de Segunda Categoría es mensual y el Impuesto Global Complementario es anual
Tipo/Tasa	Impuesto progresivo desde un tramo exento hasta 35% desde el Año tributario 2018.
Créditos Fiscales	Para trabajadores independientes crédito por donaciones. Créditos por impuestos pagados en el exterior en caso de servicios personales y por ahorros en ciertos instrumentos. Para todos los trabajadores: Crédito por gastos en educación de los hijos, desde año 2012 (Año tributario 2013), con topes. Rentas del capital. Crédito de impuesto de primera categoría que paga la empresa receptora de la inversión del capital.
Obligaciones Formales	Si durante el año sólo se percibieron rentas del trabajo dependiente, no se tiene la obligación de presentar declaración anual de Impuesto a la Renta. Por rentas del Trabajo independiente y otras rentas afectas percibidas existe la obligación de presentar una declaración anual del impuesto
Carácter del Pagador	Para trabajadores dependientes el pagador de la renta tiene la obligación de retener y enterar el impuesto. Para trabajadores independientes, si el pagador de la renta lleva contabilidad completa, debe retener un 10% a cuenta del impuesto. Para inversionistas declaración propia.
Regímenes Especiales	Zonas extremas pueden rebajar además de los beneficios previsionales y de salud, un porcentaje de sus remuneraciones en calidad de asignación zona.

En Chile, las Personas Físicas residentes o domiciliadas en el país están también afectas al Impuesto de primera categoría por las rentas de capital obtenidas en el año, cumpliendo ciertos requisitos (habitualidad y otros). La tributación con este Impuesto, en términos generales es similar al de las empresas.

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados

Denominación	Impuesto Adicional
Hecho imponible	Rentas de fuente chilena por concepto de remesas al exterior por el uso de marcas, patentes, formulas, asesorías, intereses entre otros. Pagos al exterior por servicios prestados en Chile o en el extranjero y los retiros de utilidades.
Base Imponible	Monto total de la renta remesada, puesta a disposición o abonada en cuenta sin deducción alguna.
Imputación Temporal	Renta percibida.

Rentas Exentas	Sumas pagadas al exterior por fletes, por gastos de embarque y desembarque, por almacenaje, por pesaje, muestreo y análisis de los productos, por seguros y por operaciones de reaseguros, comisiones, telecomunicaciones internacionales. En el caso de bienes y servicios exportables, por publicidad y promoción, por análisis de mercado, por investigación científica y tecnológica y por asesorías y defensas legales.	
Compensación de Pérdidas	No	
Periodo Impositivo	Impuesto de retención al momento del pago y en algunos casos de declaración anual.	
Tipo/Tasa	General	35%
	Marcas, patentes, fórmulas y otras	15% en los casos uso, goce o explotación de patentes de invención, programas computacionales, diseños industriales, modelos de utilidad. La tasa es de 30% si los pagos se efectúan a empresas relacionadas o a residentes o domiciliados en paraísos tributarios.
	Intereses	4%-35%. Aplica reglas de subcapitalización
	Transferencia de Intangibles	35% menos el impuesto corporativo
	Asesorías técnicas / Ingenierías	15%. La tasa es de 20% si los pagos se efectúan a empresas relacionadas o a residentes o domiciliados en paraísos tributarios.
	Plusvalías	35%
	Seguros	22% seguros 2% reaseguros
	Arrendamiento de muebles	
	Arrendamiento de inmuebles	
	Fletes	5% fletes marítimos
Obligaciones Formales	Para el pagador de las rentas, obligación de retener impuesto y presentar una declaración jurada anual	
Carácter del pagador	Retenedor	
Regímenes Especiales	Los extranjeros domiciliados o residentes en Chile durante los tres primeros años pagan impuestos sólo por sus rentas de fuente Chilena	

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	N/A
Hecho	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

En Chile no existe el impuesto al patrimonio como tal, pero existe un impuesto con destino municipal que grava a los bienes raíces agrícolas y no agrícolas, la tasa fluctúa entre un 1% y 1,2% sobre el avalúo fiscal afecto, es posible imputar como gasto este impuesto. Además existe otro impuesto de carácter municipal que se aplica con una tasa de 0,25% al 0,5% sobre el capital propio tributario (activos efectivos menos pasivos exigibles), con mínimo de 1 UTM y con tope de 8.000 UTM equivalente a un mínimo aproximado de US\$ 72 y un tope de US\$ 581.690 (referencia 1US\$ = \$670;1 UTM = \$48.353)

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado
Hecho imponible	Venta habitual de bienes corporales muebles, inmuebles de propiedad de una empresa constructora. Prestación de servicios, entre otros por actividades de la industria, comercio, bancarias, de seguros. Importaciones, aportes de bienes corporales muebles efectuados por vendedores, retiro de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor, contratos de instalación o confección de especialidades, contratos generales de construcción, arrendamiento de bienes corporales muebles y de inmuebles

	amoblados, arrendamiento o cesión del uso o goce temporal de marcas, patentes, entre otros.
Base Imponible	El valor de las operaciones respectivas más los reajustes, intereses, el valor de envases y el monto de los demás impuesto a las ventas y servicios. En las importaciones el valor CIF más los gravámenes aduaneros. En los casos de arrendamiento de bienes inmuebles amoblados se puede rebajar el 11% del avalúo fiscal.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	En las ventas de bienes corporales muebles al momento de la entrega real o simbólica de las especies. En la prestación de servicios al momento en que se perciba la remuneración. En las importaciones al momento de consumarse legalmente la importación
Periodo Impositivo	Mensual, los primeros doce días del mes siguiente del devengo del impuesto, en el caso de contribuyentes que utilicen facturación electrónica, la declaración se puede presentar y pagar hasta el día 20 de cada mes.
Tipo/Tasa	19%
IVA Deducible/Acreditable, Limitaciones	Impuesto al Valor Agregado recargado por la adquisición de bienes o utilización de servicios destinados a las operaciones gravadas.
Obligaciones Formales	Obligación de declaración mensual, registros auxiliares, timbraje de documentos por parte del organismo fiscalizador (SII). Requisitos formales para la utilización del crédito, documento original, registrado en libro auxiliar.
Regímenes Especiales	Los exportadores tienen derecho a solicitar devolución (en dinero) del IVA crédito fiscal relacionado con los bienes exportados.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto a las herencias, asignaciones y donaciones.
Hecho imponible	La herencia, asignación o donación.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El asignatario debe declarar y pagar el impuesto.
Base Imponible	El valor líquido de cada asignación o donación con rebajas.
Tipo / Tasa	1% al 25%
Forma de Ingreso	
Exclusiones	
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	Impuesto de timbres y estampillas.
Hecho imponible	Los documentos donde consten operación de crédito de dinero, los pagarés, las letras.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los contribuyentes obligados a declarar su renta efectiva mediante balance general, los bancos, los notarios.
Tipo / Tasa	0,066% por mes o fracción de mes con tope de 0,8%. (Mes 13)
Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Eliminado.
Hecho imponible	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	
Base Imponible	
Tipo / Tasa	

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Una sociedad en Chile, filial de una sociedad extranjera tributa por rentas de fuente chilena y extranjera.
	Sucursal	Una Agencia o Sucursal en Chile de una sociedad extranjera tributa sólo por rentas de fuente chilena.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	En la determinación de la renta afecta a impuesto deben deducirse los gastos necesarios para producirla. Entre otros, constituyen gastos deducibles los intereses, pérdidas de ejercicios anteriores, créditos incobrables, depreciación de activos fijos.
	Sucursal	Se aplican las mismas normas que para la filial.
Riesgo	Filial	Son entes independientes para efectos fiscales.
	Sucursal	Una Agencia o sucursal en Chile de una sociedad extranjera es un ente fiscalmente independiente.
Repatriación del Resultado	Filial	La repatriación de resultado se encuentra afecta a Impuesto Adicional con derecho a crédito por Impuesto de Primera Categoría.
	Sucursal	La repatriación de resultado se encuentra afecta a Impuesto Adicional con derecho a crédito por Impuesto de

	Primera Categoría.
--	--------------------

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Ganancia de capital obtenida en la venta de acciones de sociedades anónimas abiertas que se transen en bolsa y con presencia bursátil, no tributa. (Adquiridas en Bolsa desde 2002 en adelante). En los demás casos, afectos a la tributación general, esto es Impuesto de Primera Categoría e Impuesto Global Complementario o Adicional (con derecho a crédito). Como régimen especial la ganancia de capital obtenida en la venta de acciones tributa sólo con impuesto de Primera Categoría en carácter de Único.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Afecto a Impuesto Global Complementario o Adicional con derecho a crédito por el Impuesto de Primera Categoría. Los dividendos recibidos entre empresas domiciliadas en el país no se encuentran gravados.
	Devolución de Capital	Libres de impuesto, en la medida de que no correspondan a utilidades capitalizadas y no existan utilidades tributables acumuladas.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Lineal según años de vida útil fijados por el Servicio de Impuestos Internos.
	Régimen especial	Acelerada en 1/3 de los años normales de vida útil sólo para bienes nuevos o importados. Instantánea. En el año, solo para Pymes

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Como norma general los activos intangibles no son amortizables, en casos específicos son amortizables en función de su vida útil definida por contrato. Mayor valor pagado en la adquisición de acciones o derechos sociales (goodwill tributario) se amortiza en los activos no mentarios hasta valor comercial, y la diferencia de valor va a resultado. (Good will negativo) va a resultado – cuenta patrimonial. Al momento de vender la inversión constituye mayor costo tributario.

Bases de convenios	
Argentina	Modelo Pacto Andino – Denunciado. Vigente hasta el 31.12.2012.
Australia	
Austria	
Bélgica	
Brasil	
Canadá	
Colombia	
Corea	
China	
Croacia	
Dinamarca	
Ecuador	
España	
Francia	
Irlanda	
Italia	
Japón	
Malasia	
México	
Noruega	
Nueva Zelandia	
Paraguay	
Perú	
Polonia	
Portugal	
Reino Unido	

República Checa	
Rusia	
Sudáfrica	
Suecia	
Suiza	
Tailandia	
Uruguay	

Nota: Todos los Convenios para evitar la doble tributación internacional actualmente vigentes tienen como base el Modelo OECD.

(*) No aplica al impuesto adicional (35 % - 42%) a pagar en Chile en la medida que el impuesto de primera categoría sea deducible contra el impuesto adicional.

(**) En caso que la enajenación se efectúe antes de 12 meses y se posea el 20% o más del capital, o cuando se efectúe después de 12 meses siempre que no se dedique habitualmente a la enajenación de acciones. También se afecta la enajenación de acciones cuyo valor se derive directa o indirectamente en más de un 50 por ciento de bienes inmuebles situados en el otro Estado Contratante.

Colombia

Indicadores y Cifras Tributarias 2019

Impuesto de Renta (Ley 1943 de 2018)	33%
Durante el año 2019 la tarifa general del impuesto sobre la renta será del	33%
Tarifa especial para algunos contribuyentes (Servicios Hoteleros, ecoturismo)	
Contratos de arrendamiento financiero, acogidos a la ley 1429 de 2019	9%
Sanción Mínima (art. 639 E.T.)	\$ 342.700
IVA a la tarifa General	19%
Retención a título de IVA (Ya no aplica para el régimen simplificado)	15%
Sobretasa del Impuesto sobre la Renta (Base gravable superior a 800.000.000)	
Impuesto al patrimonio - Personas naturales	
Base Gravable > 5.000.000.000	
Impuesto de Normalización Tributaria	13%
El régimen de Compañías Holding Colombianas adopta dos exenciones en el impuesto sobre el impuesto sobre la renta para el régimen CHC, así:	

- Los dividendos o participaciones percibidos por la CHC que sean distribuidos por entidades no residentes en sociedades extranjeras estarán exentos del impuesto sobre la renta.
- Las rentas derivadas de la venta o transmisión de la participación de una CHC en entidades no residentes en Colombia estarán exentas del impuesto sobre la renta y deberán declararse ganancias ocasionales exentas.

Finalmente, los dividendos o participaciones percibidos por una persona natural o persona jurídica residente que sean distribuidos por una CHC estarán gravados a la tarifa del impuesto sobre la renta por concepto de dividendos.

Mega inversiones	27%
------------------	-----

De acuerdo con la Ley de Financiamiento las empresas de **Economía Naranja** estarán exentas del impuesto sobre la renta por un término de siete años.

RESUMEN DE OBLIGACIONES FISCALES			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto Sobre la Renta
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por herencias, legados, donaciones, o cualquier otro acto jurídico celebrado inter vivos a título gratuito, y lo percibido como porción conyugal.	N/A	Impuesto Complementario a las Ganancias Ocasionales
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	N/A
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Impuesto de Registro / Impuesto de Timbre
Impuestos Especiales Impuesto al consumo	Impuestos especiales y/o Consumos Específicos.	Sí No	Impuesto al Consumo de Bebidas Alcohólicas, Cervezas, Cigarrillos y Tabaco Elaborado. Impuesto Nacional al Consumo de telefonía móvil, venta de algunos bienes corporales muebles nacionales o importados, expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurante y otros.
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Gravamen a los movimientos Financieros

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto sobre la renta y complementarios
Hecho Imponible	La obtención de rentas gravables.
Base Imponible	Es la renta líquida gravable, obtenida al restar de los ingresos netos gravables de fuente nacional o extranjera, los costos y gastos aceptados fiscalmente que se hubieren causado o pagado en el periodo.
Imputación Temporal	Periodo anual

Rentas Exentas a partir del año 2019	<ul style="list-style-type: none"> Las rentas exentas de la Decisión 578 de la CAN; Las rentas de que tratan los artículos 4 del Decreto 841 de 1998 y 135 de la Ley 100 de 1993; La renta exenta de que trata el numeral 12 del artículo 207-2 del Estatuto. Las rentas exentas de que trata el artículo 96 de la Ley 788 de 2002. Rentas de trabajo exentas artículo 206 del Estatuto Tributario Determinación de la renta para servidores públicos diplomáticos, consulares y administrativos del Ministerio de Relaciones Exteriores artículo 206-1 del Estatuto Tributario Renta exenta por indemnizaciones por seguros de vida artículo 223 del Estatuto Tributario Algunas rentas asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario. Venta de energía eléctrica generada con base en energía eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares, según las definiciones de la Ley 1715 de 2014 y el Decreto 2755 de 2003, de acuerdo a una serie de requisitos. La prestación del servicio de transporte fluvial con embarcaciones y planchones de bajo calado, por un término de quince (15) años a partir de la vigencia de la presente Ley. Rentas exentas a partir del año gravable 2019 (Nota: el título anterior de este artículo era: "Rentas exentas a partir del año gravable 2018") artículo 235-2 del Estatuto Tributario Mega inversiones artículo 235-3 del Estatuto Tributario Estabilidad tributaria para megainversiones artículo 235-4 del Estatuto Tributario
Entidades Exentas	Régimen tributario especial, No son contribuyentes los fondos de capital privado, los fondos de inversión colectiva y otros (Nota: el título anterior de este artículo era: "No son contribuyentes los fondos de inversión, los fondos de valores y los fondos comunes")
Compensación de Pérdidas fiscales de sociedades	Las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieron en los doce períodos gravables siguientes, sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Los socios no podrán deducir ni compensar las pérdidas de las sociedades contra sus propias rentas líquidas.
Tipo / Tasa	En el caso de las sociedades y entidades nacionales colombianas, sucursales y los establecimientos permanentes de sociedades y entidades del exterior, y las sociedades y entidades extranjeras, estarán sujetas a una tarifa general, la cual se reducirá gradualmente, así: a. 33% en el 2019. b. 32% en el 2020. c. 31% en el 2021. d. 30% en el 2022
Personas naturales	En el caso de las personas naturales residentes, se gravarán de manera progresiva los ingresos (se engloban las rentas de trabajo, de capital y las no laborales) a una tarifa máxima del 39% para quienes perciban ingresos anuales superiores COP\$1.027.836.000.
Créditos Fiscales	<ul style="list-style-type: none"> Las retenciones en la fuente por concepto de impuesto de renta que le hubieren practicado. Descuentos tributarios por impuestos pagados al exterior, IVA por importación de maquinaria pesada para industrias básicas, proporción ingresos por transporte aéreo o marítimo internacional, reforestación, creación de nuevas empresas.
Periodo Impositivo	El periodo gravable por regla general corresponde al año calendario que comienza el 1° de enero y termina el 31 de diciembre, sin embargo, por circunstancias especiales, el periodo gravable puede ser de un lapso de tiempo diferente.
Obligaciones Formales	Presentación de declaración anual de impuesto sobre la renta y complementarios. Presentación anual de la declaración de ingreso y patrimonio.
Régimen Especial -	De acuerdo a la ley 1819, la entidad que pretenda pertenecer al régimen tributario especial deberá presentar una solicitud de calificación al régimen ante la DIAN , acompañada de los documentos que el Gobierno exija, además de llevar un trámite de registro web y de remisión de comentarios de la sociedad civil para que así la DIAN autorice la calificación.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas	
Denominación	Impuesto sobre la renta y complementarios
Hecho Imponible	La obtención de rentas gravables.
Base Imponible	Es la renta líquida gravable, obtenida al restar de los ingresos gravables, los costos y deducciones aceptados fiscalmente. Bases gravables por determinación cédular de acuerdo a las rentas obtenidas por los diferentes conceptos.
Imputación Temporal	Período anual.

Rentas exentas	<p>Algunas rentas de trabajo exentas para las personas naturales son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El 25% del valor total de los pagos laborales con vocación mensual (salario integral, vacaciones y primas ocasionales o periódicas), limitada mensualmente a 240 UVT. ▪ El 25% de los pagos laborales sin vocación mensual (indemnizaciones, bonificaciones por retiro). ▪ Las contribuciones que haga el asalariado o trabajador independiente a los fondos de pensiones o en cuentas para el fomento de la construcción, sin exceder del 30% de la remuneración anual, siempre y cuando se conserven los depósitos por diez años a partir del 01 de enero de 2013 en dichos fondos o cuentas o, en el caso de cuentas para el fomento de la construcción, se inviertan en la adquisición de vivienda. ▪ Las indemnizaciones por accidente de trabajo o enfermedad. ▪ Las indemnizaciones que impliquen protección a la maternidad. ▪ Lo recibido por gastos de entierro del trabajador. ▪ Los auxilios de cesantía y los intereses sobre cesantía, total o parcialmente, dependiendo del nivel de ingresos de quien los recibe. ▪ Las pensiones de jubilación, invalidez y vejez que no excedan 1.000 UVT.
Compensación de Pérdidas	Las personas físicas no tienen derecho a amortizar pérdidas fiscales.
Período Impositivo	El periodo gravable por regla general corresponde al año calendario que comienza el 1° de enero y termina el 31 de diciembre, sin embargo, por circunstancias especiales, el periodo gravable puede ser de un lapso de tiempo diferente.
Tipo/Tasa	La tarifa del impuesto va de 0% a 39% de acuerdo con la tabla
Créditos Fiscales	Las retenciones en la fuente por concepto de impuesto de renta que le hubieren practicado.
Obligaciones Formales	Presentación de declaración anual de impuesto de renta.
Carácter del Pagador	Sujeto pasivo
Regímenes Especiales	N/A

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados	
Denominación	Impuesto sobre la renta y complementarios
Hecho imponible	La obtención de renta de fuente nacional colombiana, entendida en términos generales como la originada en la prestación de servicios en Colombia, la explotación de bienes tangibles e intangibles en Colombia y la venta de bienes corporales o incorporeales que se encuentren en Colombia en el momento de su transferencia.
Base Imponible	Cuando él no residente no debe declarar renta, el impuesto es una retención que se calcula sobre la totalidad o un porcentaje del valor del pago o abono en cuenta. Cuando debe hacerlo, la base imponible resulta de restar de los ingresos gravables los costos y deducciones aceptados fiscalmente.
Imputación Temporal	Período anual.
Rentas Exentas	N/A
Periodo Impositivo	El periodo gravable por regla general corresponde al año calendario que comienza el 1° de enero y termina el 31 de diciembre, sin embargo, por circunstancias especiales, el periodo gravable puede ser de un lapso de tiempo diferente.
Tipo/Tasa	Salvo lo dispuesto en un Convenio de Doble Imposición, se incrementan las tarifas de retención en la fuente por pagos al exterior del 15% al 20% por concepto de los siguientes pagos: intereses, comisiones, honorarios, regalías, arrendamientos, compensaciones por servicios personales, o explotación de toda especie de propiedad industrial o del know-how, prestación de servicios, beneficios o regalías provenientes de la propiedad literaria, artística y científica, explotación de películas cinematográficas y explotación de software, consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica, prestados por personas no residentes o no domiciliadas en Colombia.

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	Impuesto predial
Hecho generador	La propiedad o posesión de un bien inmueble dentro del perímetro de cada municipio, al 1° de enero de cada año.

Sujeto Pasivo / Contribuyente	Propietario, poseedor, usufructuario, patrimonio autónomo, sucesión de predios ubicados dentro del perímetro de cada municipio.
Base Imponible	El avalúo catastral o el autoevalúo.
Tipo / Tasa	Cada municipio fija por ley los porcentajes que aplicados a la base gravable determinan el valor a pagar.
Periodicidad	El periodo gravable es anual y está comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre.

Impuesto al Patrimonio	
Denominación	Impuesto al Patrimonio
Hecho Imponible	<p>Ley 1943 de 2018</p> <p>ARTÍCULO 35°. Modifíquese el artículo 292-2 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:</p> <p>ARTÍCULO 292-2. IMPUESTO AL PATRIMONIO - SUJETOS PASIVOS. Por los años 2019, 2020 Y 2021, créase un impuesto extraordinario denominado el impuesto al patrimonio a cargo de:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las personas naturales, las sucesiones ilíquidas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios. 2. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído directamente en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno. 3. Las personas naturales, nacionales o extranjeras, que no tengan residencia en el país, respecto de su patrimonio poseído indirectamente a través de establecimientos permanentes, en el país, salvo las excepciones previstas en los tratados internacionales y en el derecho interno. 4. Las sucesiones ilíquidas de causantes sin residencia en el país al momento de su muerte respecto de su patrimonio poseído en el país. 5. Las sociedades o entidades extranjeras que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, y que posean bienes ubicados en Colombia diferentes a acciones, cuentas por cobrar y/o inversiones de portafolio de conformidad con el artículo 2.17.2.2.1.2 del Decreto 1068 de 2015 y el 18-1 de este Estatuto, como inmuebles, yates, botes, lanchas, obras de arte, aeronaves o derechos mineros o petroleros. No serán sujetos pasivos del impuesto al patrimonio las sociedades o entidades extranjeras, que no sean declarantes del impuesto sobre la renta en el país, y que suscriba contratos de arrendamiento financiero con entidades o personas que sean residentes en Colombia. <p>ARTÍCULO 294-2. HECHO GENERADOR. El impuesto al patrimonio se genera por la posesión de este al 10 de enero del año 2019, cuyo valor sea igual o superior a cinco mil (\$5.000) millones de pesos. Para efectos de este gravamen, el concepto de patrimonio es equivalente al patrimonio líquido</p>
Tipo/Tasa	ARTÍCULO 296-2. TARIFA. La tarifa del impuesto al patrimonio es del 1 % por 1 cada año, del total de la base gravable establecida, de conformidad con el artículo 295-2 de este Estatuto.

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto sobre las Ventas
Hecho imponible	<ul style="list-style-type: none"> La venta de bienes corporales muebles que no hayan sido excluidos y que no formen parte del activo fijo. Salvo los activos fijos que se vendan habitualmente a nombre y por cuenta de terceros. La importación de bienes corporales muebles no excluidos. La prestación de servicios en el territorio nacional. Circulación, venta u operación de juegos de suerte y azar, excepto las loterías.
Base Imponible	<ul style="list-style-type: none"> El valor de la operación gravada. El valor total de la mercancía más los derechos de aduana. Valor de la apuesta o instrumento de derecho a participar en el juego.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	<ul style="list-style-type: none"> En la venta de bienes, en la fecha de emisión de la factura o documento equivalente y a falta de estos, en el momento de la entrega. En las importaciones, al momento de nacionalización del bien. En la prestación de servicios, en la fecha de lo que ocurra primero: emisión de la factura o documento equivalente, fecha de terminación o del pago o abono en cuenta. En los retiros de inventarios, en la fecha del retiro.

Periodo Impositivo	<p>Según el monto de los ingresos la ley determinó los siguientes periodos fiscales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bimestral: Todos los responsables, grandes contribuyentes, personas naturales y jurídicas. cuyos ingresos brutos al 31 de diciembre del año gravable anterior sean iguales o superiores a 92.000 UVT y para todos los responsables de que tratan los artículos 477 y 481 del estatuto Tributario. ▪ Cuatrimstral: Deben presentar la declaración y pago cuatrimstral del impuesto sobre las ventas aquellos responsables, personas jurídicas y naturales cuyos ingresos brutos al 31 de diciembre del año gravable anterior sean inferiores a 92.000 UVT. ▪ Anual: eliminado por la ley 1819.
Tipo/Tasa	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tarifa general del 19%, para sector publico 16% ▪ 0% para los bienes exentos ▪ 5% para otros bienes y servicios contemplados en los artículos 468-1 y 468-3 del Estatuto tributario. ▪ ARTÍCULO 475. BASE GRAVABLE PARA LAS CERVEZAS DE PRODUCCIÓN NACIONAL E IMPORTADAS. En todos los casos, la base gravable del impuesto sobre las ventas -IVA está constituida por el precio de venta menos el impuesto al consumo de cervezas, sifones y refajos de que trata el artículo 185 y siguientes de la Ley 223 de 1995 o las leyes que lo modifiquen o sustituyan.
IVA Descontable/ Acreditable, Limitaciones	<p>Los responsables de IVA tienen derecho a descontar de su impuesto generado, entre otros los siguientes impuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El impuesto facturado al responsable por la adquisición de bienes corporales muebles y servicios. ▪ El impuesto pagado en la importación de bienes corporales muebles. ▪ Cuando los bienes y servicios se destinen a operaciones exentas del impuesto, habrá lugar a descuento, únicamente, cuando quien efectúe las operaciones sea exportador de bienes corporales muebles o servicios o productor de bienes exentos. ▪ El impuesto retenido sobre operaciones gravadas realizadas con responsables del régimen simplificado, podrá ser descontado por el responsable del régimen común y puede ser sometida al prorrateo previsto en el artículo 490 del Estatuto tributario. <p>Algunas de las condiciones para la procedencia del IVA descontables son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El IVA debe revelarse en la factura o documento equivalente. ▪ La adquisición de los bienes o servicios, así como las importaciones, deben resultar computables como costos o gastos de la empresa, conforme a las disposiciones del impuesto sobre la renta, deben destinarse a operaciones gravadas con IVA. ▪ Cuando los bienes y servicios se destinen indistintamente a operaciones gravadas, exentas o excluidas del impuesto y no fuere posible establecer su imputación directa a unas y otras, el cómputo de dicho descuento se efectuará en proporción al monto de las operaciones gravadas y exentas del periodo fiscal correspondiente, sin tomar en consideración las operaciones excluidas. ▪ En ningún caso el IVA pagado que cumple con los requisitos para ser tratado como descuento, podrá ser tomado como costo o gasto del impuesto sobre la renta. ▪ Los responsables del régimen común deben incluir el valor del IVA en los precios de venta al público de bienes y servicios gravados. <p>Documentos soporte del IVA descontable:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Las facturas con los requisitos señalados en el artículo 771-2 del estatuto Tributario. ▪ El documento equivalente expedido por el responsable del régimen común, cuando adquiera bienes o servicios gravados de personas naturales no comerciantes o inscritas en el régimen simplificado. ▪ El documento idóneo para soportar la procedencia del IVA descontable en operaciones realizadas con extranjeros sin residencia o domicilio en el país es el contrato, en el cual debe constar el valor del impuesto a las ventas generado, que será sujeto de retención de IVA; adicionalmente se deberá acreditar que se practicado la respectiva retención. No obstante, puede demostrarse la procedencia del impuesto descontable con la factura y los certificados de retención.

Obligaciones Formales	Los responsables del impuesto deben presentar las declaraciones y pagar el impuesto en periodicidad prevista para este tributo.
Regímenes Especiales	N/A
Crédito Fiscal	Retenciones de IVA practicadas.
Retención en la fuente del IVA	<p>Causación: La retención en la fuente por IVA se causa en la adquisición de bienes y servicios gravados, en el momento del pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero.</p> <p>Agentes de retención: Entidades estatales y grandes contribuyentes, sean o no responsables del IVA, responsables del régimen común</p> <p>Excepcionalmente, los responsables del régimen simplificado y los no responsables residentes o domiciliados en el país, actuarán como agentes retenedores de IVA, cuando contraten la prestación de servicios gravados en el territorio nacional con personas o entidades sin residencia o domicilio en Colombia.</p> <p>Tarifa de retención en la fuente de IVA: Tarifa general del 15% del valor del IVA.</p> <p>Tarifa especial del 100% del valor del impuesto, para pagos por prestación de servicios gravados en el territorio nacional, cuyos beneficiarios sean personas o entidades sin residencia o domicilio en Colombia, impuesto que es asumido por el comprador o adquiriente., pudiendo ser descontable por los responsables o registrado como costo o gasto por lo no responsables.</p> <p>Período fiscal: El período fiscal de la retención en la fuente corresponde al mes calendario.</p>
Régimen común	<p>Obligaciones de los responsables del régimen común de IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inscribirse en el registro único tributario ▪ Recaudar y consignar el impuesto ▪ Expedir factura ▪ Expedir certificado de retención de IVA ▪ Presentar la declaración ▪ Informar el cese de actividades ▪ Informar el NIT ▪ Conservar información y pruebas ▪ Informar en medios magnéticos ▪ Cumplir las normas de contabilidad

Impuestos Nacional al Consumo	
Denominación	Impuesto Nacional al Consumo
Hecho imponible	<p>La prestación de servicios o la venta de bienes al consumidor final o la importación por parte del consumidor final de los siguientes bienes y servicios:</p> <p>1. Servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La prestación de servicios de telefonía móvil conforme a los requisitos establecidos en el artículo 512-2 del estatuto tributario. ▪ El servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas en restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías para consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio. ▪ Los servicios de alimentación bajo contrato. ▪ El servicio de expendio de comidas y bebidas alcohólicas para consumo dentro de bares, tabernas y discotecas, de acuerdo con los artículos 512-8 a 512-13 del estatuto tributario. <p>2. Bienes</p> <ul style="list-style-type: none"> • doméstica o importada. La venta de algunos bienes corporales muebles, de producción <p>3. La importación de ciertos bienes gravados.</p>
Responsable del impuesto	Son responsables del impuesto al consumo el prestador del servicio de telefonía móvil, el prestador del servicio de expendio de comidas y bebidas, el importador como usuario final, el vendedor de los bienes sujetos al impuesto al consumo, en la venta de vehículos usados el intermediario profesional, el establecimiento que entregue bolsas plásticas para cargar.

Base Imponible	<p>La base gravable en el servicio de telefonía móvil corresponde a la totalidad del servicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> La base gravable en el servicio prestado por restaurantes está conformada por el precio total de consumo, incluidas las bebidas acompañantes de todo tipo y demás valores adicionales. La base en la venta de vehículos automotores al consumidor final será el valor total del bien, incluidos todos los accesorios de fábrica que hagan parte del valor total pagado por el adquiriente. En los servicios prestados por establecimientos como bares, tabernas y discotecas estará integrada por el valor total del consumo, incluidas comidas, precio de entrada y demás valores adicionales al mismo. El impuesto debe discriminarse en la cuenta de cobro, ticket de registradora, factura o documento equivalente y deberá calcularse previamente e incluirse en la lista de precios al público. partir del 1 de julio del 2017 son responsables las personas del régimen común del IVA, del impuesto al consumo a la entrega de bolsas plásticas poseerá una tarifa de 20 pesos y subirá 10 pesos hasta el año 2020; no son causantes del impuesto las bolsas que cuya finalidad no sea cargar, las biodegradables y las reutilizables. El impuesto al consumo del Cannabis, que será responsabilidad del productor del artículo medicinal y tendrá como base el valor total del producto final resultante, sin incluir IVA.
Tipo / Tasa	<ul style="list-style-type: none"> 4% servicio de telefonía móvil 8% servicio de restaurante, bares, tabernas y discotecas 8% y 16% venta de vehículos y otros bienes, dependiendo de su uso o característica.
Causación	El impuesto se causará al momento de la nacionalización del bien importado por el consumidor final o la entrega material del bien, de la prestación del servicio o la expedición de la cuenta de cobro, ticket de registradora, factura o documento equivalente por parte del responsable al consumidor final.
Periodo fiscal	<p>El periodo gravable para la declaración y pago del impuesto nacional al consumo será bimestral.</p> <p>En el caso de liquidación o terminación de actividades durante el ejercicio, el período gravable se contará desde su iniciación hasta las fechas señaladas en el artículo 595 de este Estatuto.</p> <p>Cuando se inicien actividades durante el ejercicio, el periodo gravable será el comprendido entre la fecha de iniciación de actividades y la fecha de finalización del respectivo periodo.</p>
Régimen simplificado del impuesto al consumo para bares y restaurantes	<p>Art. 512-13. Régimen simplificado del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares.</p> <p>No serán responsables del Impuesto Nacional al Consumo de restaurantes y bares a que hace referencia el numeral 3 del artículo 512-1 de este Estatuto, las personas naturales que cumplan la fatalidad de las siguientes condiciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> Que en el año anterior hubieren obtenido ingresos brutos totales, provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT; Que tengan máximo un establecimiento de comercio, sede, local o negocio donde ejercen su actividad.

Impuesto de Registro	
Denominación	Impuesto de registro
Hecho imponible	<p>Están sujetos a registro:</p> <ul style="list-style-type: none"> Los actos que transfieren el dominio, tales como, compraventa, donación, fiducia mercantil, permuta, sucesión. Los gravámenes como la hipoteca. Las limitaciones del dominio tales como, usufructo, patrimonio de familia, afectación de vivienda familiar, servidumbre. Medidas cautelares tales como, embargo, prohibición de enajenar, inscripción de la demanda, gravámenes de valorización. Títulos de tenencia tales como, arrendamiento, comodato y anticresis. Los títulos que conllevan falsa tradición como la compraventa de cosa ajena y la transferencia de derechos incompletos, como derechos sucesoriales.

Sujeto Pasivo / Contribuyente	<p>Los participantes o beneficiarios del acto sujeto a registro.</p> <p>La ley establece los siguientes términos para registrar un documento:</p> <p><input type="checkbox"/> El término para el registro depende de, si el documento es objeto de pago del impuesto de registro, así:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> Los Instrumentos otorgados dentro del país tienen dos meses para registrar en tiempo, contados a partir de la fecha de otorgamiento, vencidos los cuales se generarán intereses moratorios, por parte del impuesto de registro y anotación (Beneficencia). Los Instrumentos otorgados en el exterior tienen tres meses para registrar en tiempo, contados a partir de la fecha de otorgamiento, vencidos los cuales se generarán intereses moratorios. La constitución de hipoteca y patrimonio de familia tienen un término de 90 días hábiles, contados desde la fecha de autorización de la escritura pública vencidos los cuales es necesario constituir nueva escritura pública.
Tipo / Tasa	Por regla general se paga el 1% del valor del documento para actos que por su naturaleza tienen cuantía, sin embargo, existen diferentes tarifas dependientes del acto sujeto a registro y para aquellos sin cuantía determinada.

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Gravamen a los movimientos financieros
Hecho imponible	La realización de transacciones financieras mediante las cuales se disponga de recursos depositados en cuentas corrientes o de ahorros, así como en cuentas de depósito del Banco de la República, y los giros de cheques de gerencia. También, el traslado o cesión de los recursos o derechos sobre cartera colectivas, entre diferentes copropietarios de los mismos, así como el retiro de estos derechos por parte del beneficiario o fideicomitente; la disposición de recursos a través de contratos o convenios de recaudo o similares; los débitos que se efectúan a cuentas contables y de otro género, diferentes a las de ahorro o de depósito, para hacer cualquier pago o transferencias a terceros.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Son sujetos pasivos del gravamen los usuarios y clientes de las entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria, de Valores o de Economía solidaria; así como las entidades vigiladas por estas mismas superintendencias, incluido el Banco de la República.
Base Imponible	El valor total de la transacción financiera mediante la cual se dispone de recursos.
Tipo / Tasa	4 por mil.

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	25%
	Sucursal	25%
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Ver comentarios (1)
	Sucursal	Ver comentarios (1)
Riesgo	Filial	Ver comentarios (2)
	Sucursal	Ver comentarios (2)
	Filial	Ver comentarios (3)
Repatriación del Resultado	Sucursal	Ver comentarios (3)

COMENTARIOS

- (1) En términos generales pueden ser deducidos de sus ingresos, los pagos efectuados por las filiales o sucursales, subsidiarias o agencias en Colombia de sociedades extranjeras, por concepto de gastos de administración o dirección y por concepto de regalías y explotación de cualquier clase de intangible.

No obstante, es necesario para que los gastos y pagos sean deducibles, que sobre los mismos se hayan practicado las retenciones en la fuente del impuesto sobre la renta.

No son deducibles los pagos que efectúen las agencias, sucursales, filiales o compañías que funcionen en el país a título de costos financieros, incluidos los intereses y la diferencia en cambio, originados en cualquier clase de deudas con sus sociedades matrices del exterior. Solamente pueden ser deducidos estos costos, por los contribuyentes del sector financiero sometidos a vigilancia de la Superintendencia Financiera de Colombia, y las

agencias, sucursales o filiales que funcionen en el país, cuando adquieran deudas de corto plazo (12 meses) provenientes de la compra de materias primas y mercancías a sus casas matrices extranjeras, agencias, sucursales o filiales en el exterior que actúan como proveedores directos.

Los saldos débitos o créditos que tengan las sucursales de sociedades extranjeras con su casa principal no constituyen deudas entre las mismas y no pueden solicitarse como costo o deducción.

En el caso de las sucursales, al ser ésta y su oficina principal una misma persona jurídica, la oficina principal responderá por todas las obligaciones tributarias de su sucursal como si fueran propias.

(2) Los socios de las compañías responden solidariamente por los impuestos, actualización en intereses de las compañías, a prorrata de sus participaciones en las mismas y del tiempo durante el cual las hubieren poseído.

(3) Las filiales repatriarán sus resultados vía distribución de dividendos. Los dividendos que se originen en utilidades que ya fueron grabadas en cabeza de la sociedad se pueden pagar libres de impuestos a los socios; los dividendos que se originen en utilidades que no fueron grabadas en cabeza de la sociedad se gravan en cabeza de los socios al momento de la distribución, a la tarifa del 33%, para extranjeros. Por el contrario, la distribución de utilidades por parte de la sucursal que no fueron grabadas no hace que el impuesto no pagado por la sucursal se traslade a su oficina principal.

Los conceptos por los cuales se pueden realizar las transferencias de divisas entre una sociedad extranjera y su sucursal son: -transferencia de capital asignado o suplementario, -reembolso de utilidades y capital asignado o suplementario, -pago por operaciones reembolsables de comercio exterior de bienes, de conformidad con las normas aduaneras y tributarias, y -pago por concepto de servicios de conformidad con las normas tributarias.

Las divisas destinadas a efectuar inversiones de capital del exterior en Colombia deberán canalizarse por conducto de los intermediarios del mercado cambiario o de las cuentas de compensación y su registro en el Banco de la República deberá efectuarse de conformidad con la reglamentación de carácter general que expida dicha entidad, presentando los documentos que prueben la realización de la inversión.

Amortización, Depreciación de activos

De acuerdo con la ley 1819 del 29 de diciembre de 2016, y Para dar concordancia a la norma las NIIF, se estableció que serán depreciables la propiedad, planta y equipo, las propiedades de inversión y los activos tangibles que se generen en la exploración y evaluación de recursos naturales no renovables, de igual manera los métodos se manejarán con respecto a lo expuesto en la NIIF. La tasa de depreciación a deducir anualmente tendrá un límite que oscilará entre el 2,22% y el 33%. y se permitirá la depreciación acelerada, aumentándola a un 25%, dependiendo de ciertos requerimientos.

Frente a la amortización de intangibles se estableció el 20% del costo fiscal, de acuerdo a ciertos requerimientos, con excepción de los adquiridos con partes relacionadas.

Los convenios internacionales que ha celebrado Colombia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio aplicado a las personas residentes de uno o de ambos Estados contratantes, son los siguientes.

Bases de convenios para evitar la doble tributación

Argentina	
Brasil	
Bolivia	Comunidad Andina - Decisión 578/2004
Canadá	Ley 1459 /2011
Corea (*)	Ley 1667/2013
Costa Rica	
Chile	Ley 1261/2008
Ecuador	Comunidad Andina - Decisión 578/2004
España	Ley 1082 / 2006
Guatemala	
México	Ley 1568 /2012
Paraguay	
Perú	Comunidad Andina - Decisión 578/2004
Portugal (*)	
Suiza	Ley 1344 / 2009
Uruguay	
Venezuela	Se retiró de la Comunidad Andina en abril de 2006.
Colombia	DECISIÓN No. 40 de la Comunidad Andina, Periodo de Sesiones Ordinaria de la Comisión del 8 al 16 de noviembre de 1972

(*) No ha entrado a la fecha en vigor

Convenio entre el gobierno de la República de Colombia y el gobierno de la República de Italia, para evitar la doble tributación sobre las rentas y sobre el patrimonio derivados del ejercicio de la navegación marítima y aérea

Acuerdo para la exoneración recíproca de impuestos sobre los ingresos derivados de la operación de barcos y aeronaves, celebrado entre el Gobierno de Colombia y el Gobierno de los Estados Unidos de América. (Por canje de notas)

Convenio entre la República de Colombia y la República Federal de Alemania para evitar la doble tributación de las empresas de navegación marítima y navegación aérea en el sector de los impuestos sobre la renta y sobre el capital.
Convenio entre la República de Chile y la República de Colombia para evitar la doble tributación de las empresas de navegación aérea y marítima en el sector de los impuestos sobre renta y el capital
Convenio entre La República de Colombia y la República de Venezuela para regular la tributación de la inversión estatal y de las empresas de transporte internacional
Convenio sobre la exención de la doble tributación de las empresas marítimas y aéreas, suscrito en Bogotá por canje de notas entre los gobiernos de la República Argentina Y Colombia, el día 15 de septiembre de 1967
Canje de notas constitutivo del acuerdo entre Colombia y Brasil para la reciproca exención de doble tributación a favor de las empresas marítimas o aéreas de ambos países, suscrito en Bogotá el 28 de junio de 1971
Acuerdo sobre transportes aéreos entre la República de Colombia y la República Francesa
Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio y su Protocolo.
Convenio entre la República de Chile y la Republica de Colombia para Evitar la Doble Imposición y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación Al Impuesto A la Renta y Al Patrimonio y su Protocolo. Convenio entre el Gobierno de la Republica de Colombia y el Gobierno de la República de Panamá para Evitar la Doble Imposición en la Explotación de Aeronaves en el Transporte Aéreo Internacional
Convenio entre la Republica de Colombia y la Confederación Suiza para Evitar la Doble Imposición en Materia de Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio y su Protocolo.
Convenio entre la Republica de Canadá y la Republica de Colombia para Evitar la Doble Imposición y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con el Impuesto sobre la Renta y sobre el Patrimonio y su Protocolo
Convenio entre la República de Colombia y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Imposición y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio y su Protocolo
Convenio entre la República de Corea y la República de Colombia para evitar la doble imposición y para prevenir la evasión fiscal en relación al impuesto sobre la renta y su "protocolo"
Por medio de la cual se aprueba el "Acuerdo entre la República de Colombia y la República de la India para evitar la doble imposición y para prevenir la evasión fiscal en relación con el impuesto sobre la renta" y su "protocolo"
Acuerdo entre el gobierno de la República de Colombia y el Gobierno de los Estados Unidos de América para el intercambio de información tributaria
Por medio de la cual se aprueba el "acuerdo entre la República de Colombia y la República Checa para evitar la doble imposición y para prevenir la evasión fiscal en relación con el impuesto sobre la renta"
Convenio entre la República Portuguesa y la República de Colombia para evitar la doble imposición y para prevenir la evasión fiscal en relación con el impuesto sobre la renta

Doble convenio tributación con Suiza

http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1344_2009.html

Costa Rica

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Personas Físicas, jurídicas y entes colectivos	Sí	Impuesto Sobre las Utilidades.
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, rentas de capital mobiliario, inmobiliario y ganancias de capital	Sí	Rentas del trabajo dependiente impuesto cedular, grava renta con un mínimo no gravado. Actividades económicas de personas físicas y jurídicas se gravan con el impuesto a las utilidades. Rentas de capital mobiliario, capital inmobiliario. Ganancias de capital de personas físicas y jurídicas.
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto Sobre las Utilidades si hay establecimiento

			permanente. Si no lo hay, retención por remesas al exterior
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o Donaciones, para las personas físicas.	N/A	Cuando hay donación de bienes inmuebles y muebles inscribibles, solo se paga impuesto de traspaso.
Propiedad	Inmuebles de la Sociedad	Sí	Impuesto sobre bienes inmuebles. Aplica también para personas físicas
	Patrimonio neto de sociedad	N/A	N/A
	Patrimonio Neto de las Personas Físicas	N/A	N/A
Consumo	Entrega de bienes y prestación De servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto al Valor Agregado. Impuesto selectivo de consumo sobre lista de bienes suntuarios.
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto de traspaso
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	N/A	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Obligación de cancelar timbres considerando el tipo de acto jurídico que se realice
Impuestos Especiales	Impuestos especiales y/o Consumos Específicos	En algunos casos	Impuesto del Instituto Costarricense de Turismo; impuesto del Instituto de Desarrollo Agrario; impuesto por traspaso de propiedades; impuesto sobre bienes inmuebles que está a cargo de las municipalidades; timbres para permisos e impuestos municipales (patente); timbre de Educación y Cultura; impuesto específico sobre bebidas alcohólicas y cigarrillos; impuesto a casinos y casas de juego; impuestos sobre bebidas no alcohólicas; Impuesto a las casas de lujo (solo aplica a vivienda con valor superior a Aprox. \$225.000).
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	N/A	N/A
Inscripción registral de sociedades mercantiles	Toda sociedad mercantil o sucursal de sociedad extranjera o su representante, que estén inscritas en el Registro Nacional	Si	Impuesto a las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas inscritas. Es un impuesto anual no deducible de renta. La tarifa va desde \$112 hasta \$375 (Aprox.) por año.

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre las Utilidades
Hecho Imponible	Renta Territorial y otros ingresos o beneficios considerados de fuente Costarricense
Base Imponible	Es necesario deducir de los ingresos brutos, los costos y gastos necesarios para producir los ingresos así como la deducción de otras inversiones permitidas por la Ley. Posteriormente, la utilidad neta es ajustada deduciendo los ingresos no gravables y adicionando los gastos no deducibles a fin de llegar al ingreso gravable.
	En general en Costa Rica se grava la "renta-producto". Razón por la cual, las rentas que resulten de la enajenación de bienes inmuebles o la venta de acciones, sólo están afectas al Impuesto sobre la Renta cuando hay habitualidad o cuando los bienes enajenados son susceptibles de ser depreciados.
Imputación Temporal	Preponderantemente sobre la base del devengado, excepto autorización expresa de la Administración Tributaria para hacerlo sobre la base del percibido (profesionales liberales).

Entidades Exentas	Estado, municipalidades, partidos políticos, instituciones religiosas, zonas francas (con algunas limitaciones), asociaciones solidaristas, cooperativas.
Compensación de Pérdidas	Pérdidas obtenidas por empresas industriales: amortización en 3 años a partir de que la pérdida se origina; Pérdidas obtenidas por empresas agrícolas: amortización en 5 años a partir de que la pérdida se origina; Pérdidas obtenidas por empresas comerciales no podrán ser amortizadas; Pérdidas obtenidas por empresas con actividades agrícolas e industriales: llevarán la amortización por separado a fin de cumplir con los plazos antes señalados.
Tipo / Tasa	Tarifa general del 30%, con tarifas diferenciadas de un 5%, 10%, 15% y un 20% para pequeñas empresas. La tarifa se determina con base en los ingresos brutos del año, pero se aplica sobre la renta neta anual.
Créditos Fiscales	3 Pagos parciales al año. Adelanto del 75% del impuesto del año anterior, a pagar en Marzo, Junio y Setiembre.
Periodo Impositivo	Año Fiscal de 01 de enero al 31 de diciembre. Puede haber periodo fiscal diferente, previa solicitud a la DGT.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta/utilidades (profesionales independientes)–
Hecho Imponible	Renta territorial
Base Imponible	Rentas del trabajo dependiente impuesto cedular, grava renta bruta con un mínimo no gravado. Actividades económicas de personas físicas realizadas de forma independiente y autónoma se gravan con

	impuesto a las utilidades, se aplica sobre renta neta por escalones, y con un mínimo no gravado. Rentas y ganancias de capital tienen un régimen especial.
Imputación Temporal	Sobre el devengo, salvo rentas del trabajo.
Rentas Exentas	No hay. Existe un Mínimo vital no gravado y un crédito fiscal por hijo y por el cónyuge.
Implementación del Impuesto	
Compensación de Pérdidas	
Período Impositivo	En rentas del trabajo sujetas a retención el período es mensual. En rentas de personas físicas con Actividad lucrativa, el período es de 01 de enero al 31 de diciembre.
Tipo/Tasa	Rentas del trabajo impuesto escalonado, 10% y 15%. Rentas de personas físicas, 10%, 15%, 20% y 25%.
Créditos Fiscales	Pagos parciales en forma trimestral en marzo, junio y septiembre.
Obligaciones Formales	Obligaciones de inscripción y suministro de información.
Carácter del Pagador	El pagador del ingreso regularmente se constituye retenedor y responsable solidario en el entero del impuesto en los casos de impuestos únicos y definitivos. En los demás casos el obligado es responsable directo.
Régimenes Especiales	N/A

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto al Salario
Hecho Imponible	Renta territorial por trabajo personal dependiente, por pensiones u otras remuneraciones por servicios personales.
Base Imponible	Rentas del trabajo dependiente impuesto cedular, grava renta bruta mensual con un mínimo no gravado.
Rentas Exentas	No hay, sin embargo existe un Mínimo no gravado
Tipo / Tasa	Rentas del trabajo impuesto escalonado, 10%, 15%, 20% y 25%.
Créditos Fiscales	Un crédito al impuesto por hijo y cónyuge
Período Impositivo	Mensual
Obligaciones Formales	Obligaciones de inscripción y suministro de información.
Carácter del Pagador	El pagador del salario se constituye retenedor y responsable solidario del impuesto.

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados	
Denominación	Impuesto Sobre las Remesas al Exterior
Hecho imponible	Rentas de fuente costarricense pagadas acreditadas a un no domiciliado
Base Imponible	La base gravable es la cantidad total de ingresos remitidos, acreditados, transferidos, compensados o puestos a disposición del beneficiario efectivo en el extranjero.
Imputación Temporal	Devengo.
Rentas Exentas	Los intereses, las comisiones, y otros gastos financieros que procedan de créditos otorgados por bancos multilaterales de desarrollo y organismos multilaterales o bilaterales de desarrollo, así como las organizaciones sin fines de lucro que no sean sujetas a este impuesto.
Compensación de Pérdidas	N/A
Período Impositivo	Por evento

Tipo/Tasa	General	30%
	Intereses	8% y 15%
	Dividendos	5% y 15%
	Transferencia de Intangibles	N/A
	Cánones / Regalías / Patentes	25% por regalías
	Plusvalías	No están gravadas al menos que sean habituales o provengan de bienes tangibles depreciables; en tal caso, se trataría como una renta ordinaria.
	Seguros	5.50%
	Fletes / Transporte	8.50%
	Honorarios	15%
	Películas / Noticias / Imágenes / Discos	20%
	Telenovelas / Radionovelas	50%

Impuesto al Valor Agregado *	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado

Hecho imponible	Enajenación de bienes, prestación de servicios y la importación de mercancías
Base Imponible	Se calcula sobre el precio de venta de todos los productos y de los servicios.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	Con la emisión de la factura, traspaso de las mercancías, Importación o prestación del servicio, el acto que se realice primero
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	13%
IVA Deducible/Acreditable, Limitaciones	El impuesto se puede recuperar a través de la acreditación, o aplicarlo a otro impuesto después de compensado con el débito mensual. Igualmente se puede solicitar la devolución en efectivo

Obligaciones Formales	Los contribuyentes están obligados a reportar sus transacciones, calcular el impuesto y pagar cualquier cantidad debida dentro del mes siguiente a aquel en el que se llevaron a cabo dichas transacciones. A partir del año 2018 se implementa en forma amplia la factura electrónica.
Regímenes Especiales	La Ley establece un régimen de tributación simplificada para pequeños contribuyentes el cual es voluntario en ciertas actividades, sin embargo deberá estar autorizado previamente.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto de traspaso
Hecho imponible	El acto de traspaso del bien
Sujeto Pasivo / Contribuyente	50% cada una de las partes
Base Imponible	El valor de la transacción o el valor fiscal del bien, el que sea mayor
Tipo / Tasa	2.5% sobre bienes muebles y 1.5% sobre bienes inmuebles

Impuesto de Timbre

Denominación	Timbres
Hecho imponible	Cualquier modificación a los estatutos sociales, que requieran ser inscritos en el Registro Nacional
Sujeto Pasivo / Contribuyente	La sociedad
Tipo / Tasa	De USD \$25 a USD \$80

Impuesto sobre transacciones financieras

Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Puntos importantes en la decisión de inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Territorial
	Sucursal	Territorial
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Todos, salvo los relacionados con las rentas extraterritoriales, con limitaciones de ley.
	Sucursal	Todos, salvo los relacionados con las rentas extraterritoriales
Riesgo	Filial	La matriz será responsable hasta el monto de la aportación en la filial
	Sucursal	Plena responsabilidad de la matriz
Repatriación del Resultado	Filial	Vía distribución de dividendos
	Sucursal	Remisión de utilidades generadas por la sucursal

Qué se espera en la desinversión

Desinversión	Ganancia del Capital	Ganancias del capital son gravables con impuesto. Cuando se originen en la actividad habitual del contribuyente, o provengan bienes tangibles depreciables, que se trata como renta ordinaria.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Utilidades gravadas para Personas Físicas residentes o para Personas Físicas o Jurídicas del exterior, con una tarifa del 5% cuando sean distribuidos por sociedades anónimas cuyas acciones se encuentran inscritas en una bolsa de comercio reconocida oficialmente, y que además esas acciones se adquieran por estos medios. Para el resto de los casos se aplica un 15% en forma general.
	Devolución de Capital Aportado	No están afectas ningún impuesto

	Régimen normal	
	Régimen especial	Amortización acelerada de activos nuevos adquiridos por empresas dedicadas a actividades que requieran que la empresa se modernice constantemente, mayor capacidad instalada de producción, y procesos de reconversión productiva. Es necesario solicitar una autorización a las autoridades fiscales a fin de determinar el porcentaje que se otorgará de acuerdo al activo sobre el cual desee obtenerse el beneficio y los años de vida útil de dicho activo.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Por patentes de invención creadas por el contribuyente en el tiempo de vigencia de la patente, y para software es tres años. Cualquier otro distinto de los derechos de llave, marcas de fábrica, procedimientos de fabricación, derechos de propiedad intelectual, derechos de fórmulas y otros activos intangibles similares, ya que éstos por disposición expresa se consideran no amortizables.

Convenios para evitar la doble imposición y Acuerdos de intercambio de Información Tributaria	
Alemania	Convenio para evitar la doble imposición fiscal. L 9345
Argentina	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9007
Canadá	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9045
Colombia	En negociación Convenio de Intercambio de Información
Ecuador	Convenio de Cooperación bilateral L 9370
España	Convenio para evitar la doble imposición fiscal. L 8888
Estados Unidos de Norteamérica	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 7194
El Salvador, Honduras, Guatemala y Nicaragua	Convenio de Asistencia Mutua entre Administraciones Tributarias L 8880
Finlandia	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9197
Francia	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9012
Holanda	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9040
México	Acuerdo Intercambio Información Tributaria vigente. L 9033 Convenio para evitar doble imposición firmado en proceso de ratificación.
Noruega	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9201
Suecia	Acuerdo Intercambio Información tributaria vigente. L 9203
Sudáfrica	Acuerdo Intercambio Información Tributaria. L 9413 en proceso de ratificación.
Australia, Dinamarca, Groenlandia, Islandia e Islas Feroe	Convenios en proceso de intercambio de Notas
Convención sobre asistencia mutua en materia fiscal	Asistencia administrativa mutua en materia fiscal. L 9118

* En diciembre 2018 la Asamblea Legislativa de Costa Rica emitió la Ley 9635 que contiene una reforma profunda al Impuesto al Valor Agregado IVA, al Impuesto Sobre la Renta y al Impuesto Sobre las Rentas y Ganancias de Capital. Sugerimos consultar la reglamentación que se debe expedir en el curso del año 2019 y que podría afectar las materias anteriormente descritas.

Ecuador

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto a la Renta
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto a la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto a la Renta
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	Sí	Impuesto a la Renta sobre Herencias Legados y Donaciones
Consumo	Transferencia local de	Sí	Impuesto al Valor Agregado

	dominio e importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización; así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y, al valor de los servicios prestados, incluidos el arrendamiento.		
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes Inmuebles	Sí	1. Impuesto de Alcabalas 2. Impuesto a las utilidades en la compraventa de bienes inmuebles y plusvalía de los mismos 3. Tasa por transferencias de inmuebles Consejos Provinciales (Prefecturas)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Si	Impuesto a la renta sobre ganancia en la transferencia, directa o indirecta, de acciones, participaciones o cualquier derecho representativo de capital de sociedades locales, por parte de accionistas, socios, partícipes locales o del exterior
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Tasas notariales y de registro público
Impuestos Especiales	Impuestos especiales y/o Consumos Específicos por fabricación o importación de cigarrillos, cerveza, bebidas gaseosas, alcohol y productos alcohólicos, ciertas aeronaves, vehículos de transporte terrestre, ciertas naves acuáticas, videojuegos, armas de fuego, focos incandescentes y ciertos servicios.	Sí	Impuesto a los Consumos Especiales
Transacciones Financieras	Transferencia, traslado o envío de divisas al exterior, con o sin la intervención de instituciones del sistema financiero	Si	Impuesto a la Salida de Divisas

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto a la Renta / Impuesto a la Renta Global
Hecho Imponible	Sistema de renta mundial
Base Imponible	Utilidad tributable (Partidas Conciliatorias: Total de ingresos del ejercicio fiscal; menos total de costos y gastos del ejercicio fiscal; menos el 15% del resultado de los dos rubros anteriores, por concepto de participación a favor de trabajadores; menos los ingresos exentos del impuesto a la renta; más los gastos no deducibles del impuesto a la renta; menos los beneficios tributarios; más los ajustes por precios de transferencia; y, otros ajustes establecidos por la normativa tributaria - Ley de Régimen Tributaria Interno)
Imputación Temporal	Devengado
Rentas Exentas	<ul style="list-style-type: none"> Dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o de personas naturales no residentes en Ecuador. Esta excepción no aplica si el beneficiario efectivo, en los términos definidos, es una persona natural residente en el Ecuador. Se incluyen también los dividendos en acciones distribuidos por la reinversión de utilidades. Ingresos provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por sociedades que tengan suscritos con el estado contratos de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos, canalizadas mediante cargos hechos a ellas por sus respectivas compañías relacionadas, por servicios prestados al costo para la ejecución de dichos contratos y que se registren en el Banco Central del Ecuador como inversiones no monetarias sujetas a reembolso, las que no serán deducibles de conformidad con las normas legales y reglamentarias pertinentes.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ingresos generados por la enajenación ocasional de bienes inmuebles ▪ Ingresos que se obtengan de fideicomisos mercantiles, siempre que no se desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, ni cuando alguno de los constituyentes o beneficiarios sean personas naturales o sociedades residentes, constituidas o ubicadas en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición. Así mismo se encontraran exentos los ingresos obtenidos por los fondos de inversión y fondos complementarios. ▪ Indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes de lucro cesante. ▪ Los rendimientos financieros originados en la deuda publica ecuatoriana. ▪ Utilidades provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares, de sociedades locales, realizadas en bolsas de valores ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica desgravada que se fija anualmente.
Entidades Exentas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Personas jurídicas de derecho privado sin fines de lucro (fundaciones o corporaciones de beneficencia y gremiales) ▪ Cuerpos consulares, Embajadas por los bienes que posean en el Ecuador y por reciprocidad Internacional ▪ Organizaciones mundiales, Regionales de las que el Ecuador forme parte
Compensación de Pérdidas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Amortización de pérdidas tributarias en 5 años sin que el monto anual exceda del 25% de la utilidad gravable. ▪ Pérdidas ocasionadas por caso fortuito, fuerza mayor o siniestros a la propiedad.
Tipo / Tasa	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 25% para sociedades ecuatorianas o con accionistas ecuatorianos o domiciliados en países que no son paraísos fiscales. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. ▪ 28% para sociedades que tengan más del 50% de accionistas domiciliados en paraísos fiscales. <ul style="list-style-type: none"> ▪ No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. ▪ Tasa progresiva <ul style="list-style-type: none"> ▪ Las personas naturales, a partir de una fracción básica desgravada que se fija anualmente (2019 = \$11.310), se someten a una tarifa progresiva que va del 5% hasta el 35%.
Créditos Fiscales	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Anticipo de impuesto a la renta: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Para las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad conforme lo señalado en el artículo 19 de esta Ley, no realicen actividades empresariales, las sociedades y organizaciones de la economía popular y solidaria que cumplan las condiciones de las microempresas y las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual: <p>Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo</p> ✓ Para las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, con excepción de las personas naturales y sucesiones indivisas, que estando obligadas a llevar contabilidad conforme lo señalado en el artículo 19 de esta Ley, no realicen actividades empresariales, y las sociedades: <p>Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total. - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta. - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total. - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta. ▪ El impuesto a la salida de divisas (5%) pagado en la importación de ciertos bienes destinados al proceso

	<p>productivo. Se puede solicitar su devolución; o, aplicar en el ejercicio en que producen y en los siguientes 4 años.</p> <ul style="list-style-type: none"> Las retenciones en la fuente que en el ejercicio le practicaron los clientes al momento del pago en porcentajes del 0,2%, 1%, 2% u 8%, dependiendo la transacción. Lo que resulte en exceso da derecho a crédito tributario o su devolución dentro de los siguientes 3 años. Lo pagado indebidamente en ejercicios anteriores reconocido por la administración tributaria. Los créditos tributarios del impuesto a la renta se trasladan en caso de fusiones por absorción o por integración.
Periodo Impositivo	Enero a Diciembre
Obligaciones Formales	<ul style="list-style-type: none"> Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes Llevar contabilidad bajo las NIC, Normas Internacionales de Contabilidad y consecuentemente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en idioma Castellano. Declaración anual de impuesto a la renta Determinación y pago del anticipo de impuesto a la renta Declaración mensual de retenciones en la fuente de impuesto a la renta Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA), percibido y retenido Declaración mensual del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) Emitir comprobantes de venta y de retención electrónicos en caso de contribuyentes especiales; y, en los demás casos obtener autorización para la impresión de comprobantes de venta y de retención Presentar anexos de IVA y de Retenciones en la fuente Declaración anual del Impuesto a la Salida de Divisas por parte de los exportadores de bienes o servicios Presentar anexo de los accionistas de las sociedades contribuyentes en Ecuador, hasta identificar a las personas naturales o jurídicas, ecuatorianas o extranjeras, que resulten ser accionistas finales
Regímenes Especiales	<ul style="list-style-type: none"> Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, contempla la exoneración del impuesto a la renta por 5 años a favor de quienes realicen inversiones nuevas y productivas, además de otros beneficios por contratación de trabajadores en zonas deprimidas y de frontera. Además, existen beneficios por incremento neto de empleos y contratación de trabajadores con discapacidad. Las inversiones nuevas en industrias básicas están exentas del pago del impuesto a la renta por 10 años Las inversiones realizadas bajo la modalidad de asociaciones público-privadas están exentas del pago del impuesto a la renta por 10 años Los productores y exportadores de banano pagan por concepto del impuesto a la renta, hasta el 2% sobre los ingresos brutos obtenidos en el año Las importaciones de bienes mediante Aduana generan regímenes especiales de impuestos (IVA)

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto a la renta por ingresos del trabajo en relación de dependencia
Hecho Imponible	Pago de remuneraciones a empleados
Base Imponible	El total de ingresos percibidos por el contribuyente bajo relación de dependencia, menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean asumidos por el empleador. (sistema de salario neto), y los Gastos personales hasta 1.3 veces la fracción desgravada en los rubros, Vivienda, Educación, Salud, Vestimenta, Alimentación. Los beneficios sociales, Décimo tercer y cuarto sueldos y el fondo de reserva, no deben ser considerados.
Rentas Exentas	<ul style="list-style-type: none"> Ingresos recibidos por los trabajadores por concepto de bonificaciones por desahucio, indemnización por despido intempestivo en la parte que no exceda los límites establecidos, viáticos o valores percibidos para cubrir gastos de viaje, alimentación y vestimenta, compensación económica para alcanzar el salario digno y demás ingresos exentos percibidos por el trabajador en el año o ejercicio fiscal declarado. Sueldos adicionales determinados por el Código del Trabajo y las prestaciones originadas por la Ley de Seguridad Social.
Tipo / Tasa	Tabla anual, que establece rangos de ingresos gravados como base imponible, con una fracción básica que para el año 2019 está entre US\$155.00 a US\$22,563.00 y una tasa a aplicar sobre el excedente entre la base imponible y el límite inferior del rango correspondiente, que van desde el 5% al 35%, la sumatoria de los valores resultantes son el impuesto causado del ejercicio.
Créditos Fiscales	<ul style="list-style-type: none"> El empleador puede retener Impuesto a la Renta en caso que el empleado no haya presentado Gastos Personales y supere los rangos de la Fracción Básica, dicha retención fungirá como Crédito Tributario de Impuesto a la Renta al finalizar el periodo y lo contrapondrá por compensación ante el Impuesto a la Renta generado o si éstas retenciones superan al impuesto a la Renta causado, se convertirá en Crédito Tributario para los siguientes periodos.
Periodo Impositivo	Enero a diciembre de cada año
Obligaciones Formales	<p>EMPLEADOR:</p> <ul style="list-style-type: none"> Declaración mensual de las retenciones efectuadas a empleados Declaración anual de los ingresos gravados, aportes personales al IESS y otras deducciones, impuesto causado y retenciones efectuadas, por cada empleado. Emisión y entrega del formulario 107, de Impuestos por Ingresos Bajo Relación de Dependencia, a cada empleado. <p>EMPLEADO:</p> <ul style="list-style-type: none"> Proyección de gastos personales deducibles

	<ul style="list-style-type: none"> Declaración de gastos personales deducibles incurridos, conciliados con facturas validas pagadas durante e. ejercicio fiscal.
--	---

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto al Hospital Universitario de Guayaquil (Local) Impuesto sobre activos totales (Municipal) Impuesto a los vehículos motorizados (Estatl) Impuesto predial urbano y rural (Municipal) Impuesto a las tierras rurales (Estatl), derogado para 2018 en adelante
Hecho	Los dos primeros por desarrollar actividades económicas (comercial, industrial o financiera) en forma permanente dentro de la jurisdicción cantonal. En los siguientes casos, por la propiedad de bienes
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los dos primeros por desarrollar actividades comerciales, industriales o financieras. El resto por ser propietarios de bienes gravados
Base Imponible	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto al Hospital Universitario de Guayaquil = Total del capital declarado Impuesto sobre los Activos Totales = Total de Activos - Pasivos Corrientes – Pasivos Contingentes Impuesto a los vehículos motorizados = Sobre avalúo oficial Impuesto predial urbano y rural = Sobre avalúo oficial Impuesto a las tierras rurales = Número de hectáreas que superen 25
Tipo / Tasa	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto Hospital Universitario de Guayaquil = 0,2% Impuesto sobre Activos Totales = 0,15% Impuesto a los vehículos motorizados = De 0,5% a 6% Impuesto predial Urbano = 0,025% a 0, 5% Impuesto predial Rural = 0,025% a 0, 3% Impuesto a las Tierras Rurales - Los contribuyentes sujetos a este impuesto deberán pagar el valor equivalente al uno por mil (0,001) de la fracción básica no gravada del Impuesto a la Renta (IR) de personas naturales y sucesiones indivisas, por cada hectárea o fracción que sobrepase las 25 o 70 hectáreas según sea el caso. Para establecer el número de hectáreas gravadas, se sumarán todos los predios del propietario o posesionario y se restará el valor de: <ul style="list-style-type: none"> ✓ El número de hectáreas no gravadas, según el caso. ✓ El número de hectáreas exoneradas debidamente certificadas por el organismo competente.
Denominación	Las indicadas anteriormente
Hecho Imponible	Realizar actividades comerciales, industriales o financieras en Guayaquil o en cualquier jurisdicción municipal, para los dos primeros casos, respectivamente; y, ser propietario de bienes gravados para los demás casos
Sujeto Pasivo/Contribuyente	El indicado anteriormente
Tipo/Tasa	Impuestos directos

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto a las utilidades en la transferencia de predios urbanos y Plusvalía Impuesto de Alcabala y sus adicionales Aranceles notariales y por inscripción de actos en registros públicos
Hecho imponible	La transferencia de bienes inmuebles en general, excepto que en el primer caso que trata de bienes rústicos
Sujeto Pasivo / Contribuyente	En el primer caso el vendedor; en el segundo en partes iguales entre comprador y vendedor; y, en el tercero, generalmente, el comprador, salvo acuerdo entre las partes.
Base Imponible	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto a Plusvalía = Diferencia entre el precio de adquisición y el de venta Impuesto de Alcabala = Precio de venta sin que sea inferior al precio oficial (avalúo municipal) Aranceles notariales y por inscripción de actos en registros públicos = Precio de venta
Tipo / Tasa	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto a la Plusvalía = 10% Impuesto de Alcabala = 1% + 0,5% adicionales de Alcabala Aranceles notariales y por inscripción de actos en registros públicos = Tabla fijada por el Consejo Nacional de la Judicatura
Forma de Ingreso	
Exclusiones	Aportes a la constitución de un fideicomiso mercantil se encuentra exento de plusvalía y alcabalas

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto a la Salida de Divisas
Hecho imponible	Transferencias al exterior de divisas, con o sin la intervención de instituciones financieras; los pagos realizados desde el exterior por parte del residente en Ecuador o de un tercero; y, no ingreso de las divisas de los exportadores,

	obtenidas productos de sus exportaciones
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Personas naturales o físicas y sociedades nacionales o extranjeras
Base Imponible	Valor de la transferencia o traslado de divisas al exterior y en general de cualquier otro mecanismo de extinción de obligaciones cuando estas operaciones se realicen hacia el exterior; el valor de los pagos realizados al exterior; y, el valor de las divisas que no ingresaron al país los exportados productos de sus exportaciones
Tarifa	5%
Tipo / Tasa	Impuesto directo

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	El impuesto grava sobre la renta obtenida en el país y exterior por actividades desarrolladas por la filial domiciliada en Ecuador
	Sucursal	El impuesto grava sobre la renta obtenida en el país y exterior por actividades desarrolladas por la sucursal domiciliada en Ecuador
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Todo tipo de gastos relacionado con ingresos gravados realizados por la filial
	Sucursal	Todo tipo de gastos relacionado con ingresos gravados realizados por la sucursal
Riesgo	Filial	Responsable Directo
	Sucursal	Responsable Directo
Repatriación del Resultado	Filial	No está sujeto a retención del impuesto a la renta, ni al pago del impuesto a la salida de divisas, salvo que su beneficiario directo sea un residente en paraíso fiscal o en un régimen fiscal preferente. También cuando el beneficiario directo o indirecto sea una sociedad cuyo beneficiario efectivo sea una persona natural residente en Ecuador
	Sucursal	No está sujeto a retención del impuesto a la renta, ni al pago del impuesto a la salida de divisas, salvo que su beneficiario directo sea un residente en paraíso fiscal o en un régimen fiscal preferente. También cuando el beneficiario directo o indirecto sea una sociedad cuyo beneficiario efectivo sea una persona natural residente en Ecuador

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Las utilidades obtenidas en la enajenación de derechos representativos de capital (que incluyen acciones) están gravadas con el impuesto a la renta, salvo aquellas transacciones realizadas en bolsas de valores ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica desgravada (FBD 2019 = US\$11,310). El impuesto a la renta grava aun cuando los titulares de los derechos sean residentes en el exterior.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Se encuentra exento del impuesto a la renta, el dividendo que distribuya una sociedad local a favor de personas naturales residentes en el exterior, así como de sociedades domiciliadas en Ecuador o en una jurisdicción que no sea considerada paraíso fiscal o régimen fiscal preferente para Ecuador. El dividendo se encontrará gravado del impuesto a la renta si se lo distribuye a favor de una persona natural domiciliada en Ecuador; a favor de una sociedad domiciliada en una jurisdicción que sea considerada paraíso fiscal o régimen fiscal preferente para Ecuador; o a una sociedad del exterior no residente en paraíso fiscal que cuente con un beneficiario efectivo persona natural residente en Ecuador
	Devolución de Capital	La devolución de la inversión no se encuentra gravado del impuesto a la renta, pero si lo está del impuesto a la salida de divisas.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Los activos fijos se deben depreciar por el tiempo de la vida útil estimada. Para efectos fiscales, será deducible del impuesto a la renta la depreciación de activos fijos en porcentajes que no excedan del: 5% anual sobre bienes inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares; 10% anual sobre instalaciones, maquinarias, equipos y muebles; 20% anual sobre vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil; y, 33% anual sobre equipos de cómputo y software. Para efectos fiscales la depreciación es en línea recta
	Régimen especial	N/A

	Amortización de	
--	------------------------	--

	activos	
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	<ul style="list-style-type: none"> • La amortización de rubros que de acuerdo con la técnica contable deben ser reconocidos como activos para ser amortizados, en no menos de 5 años, a partir del primero año en que se generen ingresos operacionales • Los activos intangibles que de acuerdo con la técnica contable se amorticen, en el plazo previsto en el contrato o en 20 años • La amortización de gastos por desarrollo, que deban ser reconocidos como activos para ser amortizados, de acuerdo con la vida útil del activo o en 20 años

Bases de convenios	
Alemania	Modelo OCDE vigencia 1986
Argentina	Solo aplica para transporte aéreo - Vigencia 1982
Bélgica	Modelo OCDE vigencia 2004
Bolivia	Comunidad Andina - Decisión 578
Brasil	Modelo OCDE Vigencia 1988
Canadá	Modelo OCDE vigencia 2001
Chile	Modelo OCDE Vigencia 2004
China	Modelo OCDE vigencia 2014
Colombia	Comunidad Andina - Decisión 578
Corea del Sur	Modelo OCDE vigencia 2013
España	Modelo OCDE vigencia 1993
Francia	Modelo OCDE vigencia 1992
Italia	Modelo OCDE vigencia 1990
México	Modelo OCDE vigencia año 2000
Perú	Comunidad Andina - Decisión 578
Rumania	Modelo OCDE vigencia 1995
Suiza	Modelo OCDE vigencia 1995
Uruguay	Modelo OCDE vigencia 2013
Singapur	Modelo OCDE vigencia 2016

De acuerdo con la legislación local, las sociedades que sean empleadoras, deberán distribuir el 15% de las utilidades líquidas (total de ingresos menos total de costos y gastos) a favor de sus trabajadores bajo relación de dependencia. Este pago se lo descuenta de la base imponible del impuesto a la renta.

Las sociedades que reinviertan las utilidades del ejercicio, con aumento de su capital social y que se destinen en la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, tendrán derecho a la reducción de diez (10) puntos porcentuales del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas constituidas a partir del ejercicio 2010 se benefician de la exoneración del anticipo del impuesto a la renta (AIR) por 5 años contados a partir de aquel que inicien su ciclo productivo y comercial.

La norma tributaria prevé algunos beneficios tributarios para inversiones: a) Exoneración del impuesto a la renta por 5 años para inversiones nuevas y productivas, contados a partir del año en que se obtenga ingresos producto de la actividad, siempre que la inversión se realice fuera de las jurisdicciones de los cantones Quito y Guayaquil; y, que se realice dentro de los sectores económicos prioritarios para el Estado, tales como la producción de alimentos frescos, congelados e industrializados; turismo; metalmecánica; farmacéutica; energía renovable; petroquímica; biotecnología y software aplicados; servicios de logística de comercio exterior; y, sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento a las exportaciones; b) Exoneración del impuesto a la renta por 10 años para inversiones en industrias básicas, a partir del primero año en que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente de dichas inversiones. Son industrias básicas la fundición y refinación de cobre y/o aluminio, fundición siderúrgica para la producción de acero plano, refinación de hidrocarburos, industria petroquímica, industria celulosa y construcción y reparación de embarcaciones navales; c) Exoneración del impuesto a la renta por 10 años para sociedades nuevas que realicen proyectos bajo la modalidad de asociaciones público-privadas, a partir del primer año en que se generen ingresos operacionales relacionados con el proyecto.

Adicionalmente, se podrán suscribir contratos de inversión con el Estado para conceder estabilidad tributaria, siempre que: a) el monto de la inversión sea mayor a US\$100 millones; b) se cuente con un informe técnico del ministerio competente sobre los beneficios económicos de la inversión; c) se cuente con un informe del Procurador General del Estado; d) cuente con una autorización del Presidente del República para suscribir el contrato; y, e) que se pague la tarifa del 25% de impuesto a la renta.

El Salvador

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios netos de las Sociedades	Sí	Impuesto sobre la Renta
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto sobre la Renta
	Deudas condonadas, pasivos no documentados o provisiones de pasivos en exceso, incremento de patrimonio no justificado, y gastos efectuados por el sujeto pasivo sin justificar el origen de los recursos utilizados	Sí	Impuesto sobre la Renta
	Las disminuciones de capital provenientes de utilidades capitalizadas o reinvertidas anteriormente, se les retendrá un 5% como "Impuesto Definitivo"	Sí	Impuesto sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto sobre la Renta as no domiciliados
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las personas físicas.	N/A	N/A
Propiedad	Activos de la Sociedad	No	
	Patrimonio neto de sociedad	No	N/A
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	No	N/A
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Transferencia de bienes intangibles de capital es gravada. La transferencia de bienes muebles general el 13% de IVA. La transferencia de bienes inmuebles genera el impuesto de transferencia de bienes raíces, el cual corresponde al 3% sobre el exceso de USD \$ 28,571.43 del valor de la transacción. Respecto al ISR, por la ganancia de capital obtenida, se gravan con una tasa especial del 10%; Si la ganancia de capital se genera dentro del plazo de los 12 meses, entonces se le aplica la tasa ordinaria de ISR (se suma a la renta imponible, para aplicarle el porcentaje a que está sujeta la empresa)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	No
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Impuesto especial a bebidas alcohólicas y endulzadas. Impuesto de FOSALUD a la producción de bebidas alcohólicas, cigarrillos, municiones, armas de fuego. Impuesto FOVIAL a los importadores de gasolina, diesel y sus Derivados
Impuestos	Impuestos especiales y/o	Si	Al uso de la tecnología relacionada con la adquisición de aparatos

Especiales	Consumos Específicos		o servicio de comunicación (5% al recibo de consumo de servicio telefónico, compra de aparatos celulares o cualquier otro dispositivo)
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Se grava con el 0.25% toda aquella operación que se efectúe con cheque o transferencia bancaria, por un monto superior a los \$ 1,000.00

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta local para domiciliados y no domiciliados. En el caso Renta local para domiciliados. En el caso de personas no domiciliadas que presten servicios desde el exterior, aunque la actividad se realice fuera de El Salvador pero sea utilizada en El Salvador, se considera renta para el prestador de servicios no domiciliado.
Base Imponible	Renta local para domiciliados y no domiciliados. En el caso Renta local para domiciliados. En el caso de personas no domiciliadas que presten servicios desde el exterior, aunque la actividad se realice fuera de El Salvador pero sea utilizada en El Salvador, se considera renta para el prestador de servicios no domiciliado.

Imputación Temporal	Sobre la base de lo devengado en el caso de la renta obtenida en virtud de contratos relativos a obligaciones de hacer que hayan de realizarse en un periodo mayor de un año, se calcularán en proporción a la parte de la obra realizada durante el ejercicio que se trate. Igual calculo se hará para la determinar el costo y deducciones.
Rentas Exentas	Ingresos por <i>Dividendos</i> , (pero pagarán el 5% en el momento en que se les distribuya); Ingresos por intereses derivados de un préstamo con un residente en el extranjero siempre y cuando esté registrado ante las autoridades correspondientes; Indemnizaciones para personas naturales; Intereses, premios y otras utilidades que provengan de depósitos bancarios para personas naturales; Utilidades o dividendos en la compra y venta de acciones para Personas Naturales si se cotizan en bolsa; Los dividendos pagarán un impuesto adicional y definitivo del 5% cuando sean pagadas o acreditadas al sujeto pasivo (pero si luego quien los recibe y ya ha pagado el 5% debe a su vez distribuirlos, ya no se paga tal 5% /se evita con ello el efecto cascada)
Entidades Exentas	El Estado de El Salvador Las Municipalidades Las corporaciones y fundaciones de derecho público y las corporaciones y fundaciones de utilidad pública
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas de capital de ejercicios anteriores, pueden compensarse (son deducibles) contra ganancias de capital del presente ejercicio
Tipo / Tasa	30% Ganancia de operación. Si durante el ejercicio impositivo el contribuyente obtuvo "ingresos brutos" menores a \$ 150,000.00, entonces la tasa impositiva será del 25% 10% Ganancia de capital. Las empresa que durante el año hayan obtenido una utilidad neta mayor de USD\$500,000.00, pagarán el 5% adicional (como una contribución especial para la seguridad y convivencia ciudadana)
Créditos Fiscales	Pago a cuenta. Es el pago anticipado (que se hace mensualmente), con un porcentaje sobre los ingresos mensuales. Notas de Crédito a favor del contribuyente, que pudieron generarse por devolución de impuestos y/o pagos indebidos a favor del contribuyente.
Periodo Impositivo	Año Calendario

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto sobre la Renta
Hecho Imponible	Sueldos, Salarios, Comisiones y/o Renta Mixta
Base Imponible	Productos o utilidades percibidos por sujetos pasivos ya sea en efectivo o en especie que provengan del trabajo, ya sea salario, sueldos, honorarios, comisiones y toda clase de remuneración o compensación por servicios personales.
Imputación Temporal	A las personas asalariadas (empleados) se les efectúa la retención al momento del pago y este valor es liquidado en la declaración anual del empleado". Adicionalmente, existe la obligación de generar el 1.75% de "pago a cuenta" para rentas diversas (no provenientes de salarios), que se lo podrán deducir al calcular el impuesto a pagar
Rentas Exentas	Rentas no gravadas: Intereses y otras utilidades que provengan de depósitos

	bancarios, cantidades que se reciban por seguros, utilidades o dividendos si la principal ha pagado el impuesto; utilidades intereses o créditos por compra venta de acciones o demás títulos valores que estén en la bolsa. Gastos de viaje y viáticos comprobados. La parte del salario que es destinada para el pago de la cuota previsional (APF) y del ISSS
Implementación del Impuesto	
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas de capital de ejercicios anteriores son deducibles de ganancias de capital (hasta por un periodo de 5 años)
Período Impositivo	Año calendario
Tipo/Tasa	La tasa imponible para Personas Naturales domiciliadas oscila en el rango del 10% al 30% (considerándose para tal efecto en la liquidación anual los primeros \$4,064 exentos). (En ningún momento el Impuesto sobre la Renta anual será mayor al 30%) o del 25% dependiendo de si sus ingresos brutos superan o no los \$ 150,000.00
Créditos Fiscales	Siempre que les haya efectuado retenciones sobre este concepto
Obligaciones Formales	La entidad pagadora debe retener la renta y hacerla llegar al fisco. Pago y declaración de pago a cuenta. Declarar anualmente mediante informe las retenciones de renta realizadas durante el año.
Carácter del Pagador	El pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto, no obstante la obligación de declarar anualmente es de cada persona natural que haya percibido renta
Regímenes Especiales	Anticipo a Cuenta del 1.75% que puede ser compensable contra el impuesto anual de renta, aplicable a todo lo que es operación de venta. Las personas naturales titulares de empresas mercantiles distribuidores de bebidas, productos comestibles o artículos para la higiene personal, a quienes su proveedor les asigne precios sugeridos de venta al público o el margen de utilidad, están obligados a enterar mensualmente en concepto de pago o anticipo a cuenta el 0.3% sobre los ingresos brutos mensuales. Las personas autorizadas para prestar servicio de transporte público de pasajeros también estarán supeditados al pago del referido 0.3% En el caso de las personas jurídicas dedicadas a la venta de gasolina y diésel, les será aplicable un "pago a cuenta" del 0.75% sobre sus ingresos brutos mensuales

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto sobre la Renta
Hecho Imponible	Devengo de sueldos y salarios (incluye comisiones en el caso de vendedores)
Base Imponible	El monto de los ingresos gravados menos las deducciones aceptadas como deducibles
Rentas Exentas	Los montos empleados para el pago de la cuota laboral del ISSS, AFP y la parte del aguinaldo que según decreto se considere exenta
Tipo / Tasa	Tabla que oscila entre el 10 y el 30%
Créditos Fiscales	Las retenciones de ISR que mensualmente se le apliquen
Período Impositivo	Anual
Obligaciones Formales	Para la empresa que hace los pagos de las remuneraciones: <ul style="list-style-type: none"> - Emitir la constancia de sueldos (al trabajador) - Emitir constancia de retenciones (al trabajador) - Declarar las retenciones de forma mensual - Informar a la Administración Tributaria, sobre el resumen anual de las retenciones de ISR efectuadas a los trabajadores, a través del formulario F910, que debe presentarse durante el mes de enero del siguiente año. Para el trabajador: <ul style="list-style-type: none"> - Presentar la declaración de ISR cuando obtenga ingresos que no hayan sido sujetos de retención de ISR, o cuando sus ingresos por remuneraciones hayan superado los \$ 60,000.00 - Conservar la documentación que respalda sus declaraciones, por un periodo de 5 años

Impuesto al valor agregado	
Denominación	Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios (IVA)
Hecho imponible	Transferencia de propiedad de bienes muebles corporales, importación de bienes y prestación de Servicios
Base Imponible	Es la cantidad que se cuantifique monetariamente en los diferentes hechos generadores del impuesto, la que corresponde por regla general, al precio o

	remuneración pactada en las compras de bienes o servicios o el valor aduanero de las importaciones o internaciones.
Imputación Temporal/ Momento de Reconocimiento de la Obligación	Cuando se emita el documento fiscal. Cuando se dé término a la prestación de servicios. Cuando se entregue el bien objeto del servicio en arrendamiento, subarrendamiento o goce.
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	13%; y el 0% a las exportaciones de bienes y servicios
IVA Deducible/ Acreditable, Limitaciones	Es deducible el 13% pagado por las compras, en tal sentido, el impuesto que paga el contribuyente será la diferencia que resulte de deducir del débito fiscal causado resulte de deducir del débito fiscal causado en el periodo tributario, el crédito fiscal trasladado al contribuyente al adquirir bienes o al utilizar a los servicios. NO SON DEDUCIBLES: adquisiciones de víveres o alimentos, utilización de servicios como hoteles, adquisición de boletos aéreos salvo aquellos vinculados directamente al negocio, entre otros.
Obligaciones Formales	El contribuyente debe inscribirse como contribuyente del IVA; La documentación utilizada para facturar, debe ser autorizada por la Administración Tributaria; Declaración mensual del IVA, que debe presentarse dentro de los 10 días hábiles siguientes del mes calendario posterior; Debe informar sobre la documentación utilizada de forma mensual y aquellos documentos anulados durante el mes; Debe informar sobre el extravío de documentos en un plazo de 5 días después de haber advertido la pérdida de los documentos; El Plazo de mantenimiento de información es de 5 años. Registros especiales (libros de venta y libro de compras) de operaciones afectas al IVA
Regímenes Especiales	Venta de libros y servicios de educación formal, están exentos de IVA
Créditos Fiscales	Los pago de IVA efectuados por compras de bienes o servicios necesarios para la generación de los ingresos gravados con IVA
Regímenes Especiales	Anticipo a Cuenta del 2.0% sobre los cobros con tarjeta de crédito o débito puede ser compensable contra el impuesto que hay que enterar mensualmente. La entidad administradora de la tarjeta efectuará la retención al contribuyente que haya recibido pagos de sus clientes a través de las tarjetas de crédito o débito. La administradora enterará dicha retención y el contribuyente se deducirá dicho valor.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto a la Transferencia de Bienes Raíces
Hecho imponible	Transferencia de Bienes Raíces por actos entre vivos
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El comprador
Base Imponible	Si el valor del inmueble es mayor a US \$28,571.44
Tipo / Tasa	3% sobre el excedente de los US\$28,571.44
Denominación	Contribución Especial para la Seguridad Ciudadana y la Convivencia
Hecho imponible	Adquisición de bienes relacionados con la tecnología utilizados para las telecomunicaciones
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El adquirente de los bienes (aparatos de telefonía celular y fija, entre otros)
Tipo / Tasa	5%
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto a las Operaciones Financieras
Hecho imponible	Pago con cheque o Transferencia electrónica; en montos superiores a US\$1,000.00
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Todo contribuyente
Base Imponible	Montos superiores a US\$1,000.00
Tipo / Tasa	0.25%

Puntos importantes en la decisión de su inversión	
Formas de Inversión: filial vs.	

Sucursal		
Renta Tributable	Filial	La generada en el territorio nacional, sea por actividades realizadas o por bienes situados en el mismo.
	Sucursal	La generada en el territorio nacional, sea por actividades realizadas o por bienes situados en el mismo.
	Filial	Deducibilidad acorde al principio de universalidad: Dependiendo si el gasto es necesario para la producción de la renta gravable o la conservación de la fuente, además, si se han hecho las retenciones pertinentes.
	Sucursal	Deducibilidad acorde al principio de universalidad: Dependiendo si el gasto es necesario para la producción de la renta gravable o la conservación de la fuente, además, si se han hecho las retenciones pertinentes.
	Filial	Limitado al nivel de esa entidad
	Sucursal	Posibilidad de que rebase a la sucursal e involucre el resto de los activos de la matriz, cuando la sucursal no tiene personería jurídica independiente.
	Filial	Vía distribución de dividendos si la filial cuenta con persona jurídica independiente.
	Sucursal	Una sucursal forma parte integrante de la casa matriz, por no tener personería jurídica independiente por lo que la utilidad puede ser enviada al exterior sin ningún problema.

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia de Capital	La ganancia de capital obtenida de la venta de bienes muebles e inmuebles, es gravada con el 10%; siempre que haya poseído los bienes por un plazo mayor de 12 meses; caso contrario la ganancia será incluida como parte de la renta imponible normal y sujeta a la tasa ordinaria que le corresponda pagar al contribuyente La pérdida de capital es deducible únicamente de la ganancia de capital. Si la ganancia excede a la pérdida, el excedente se grava con el 10%. En caso de que la pérdida exceda a la ganancia, el saldo podrá ser usado dentro de los 5 años siguientes contra futuras ganancias de capital.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	El pago de dividendos está sujeto a una retención de impuestos definitivo del 5% como un impuesto complementario del impuesto sobre la renta para el accionista. Aunque la entidad pagadora ya haya pagado el 25% o 30% de impuesto sobre la renta sobre sus resultados netos.
	Devolución de capital	No está gravada, salvo que haya sido producto de incrementos de capital por utilidades que aún no hayan pagado el impuesto
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Son amortizaciones en línea recta dependiendo de su clasificación como construcciones, maquinaria, otras propiedades o vehículos, respectivamente, así: Los porcentajes máximos de amortización (depreciación) son: Edificaciones 5%, Maquinaria 20%, Vehículos 25% y Otros Bienes Muebles 50%
	Régimen especial	Cuando se tratará de maquinarias o bienes muebles usados, el valor máximo sujeto a depreciación será el precio del bien nuevo al momento de su adquisición ajustado de acuerdo a los porcentajes siguientes: 1 año de uso, el 80%, 2 años de uso, el 60%, 3 años de uso, el 40%, 4 años y más, el 20%.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Únicamente es amortizable el costo de adquisición o de producción de programas informáticos utilizados para la producción de la renta gravable, aplicando un porcentaje fijo y constante de un máximo del 25% anual sobre el costo de producción o adquisición. No es deducible la amortización del crédito mercantil o derechos de llave.

España

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios netos de las sociedades	Sí	Impuesto sobre Sociedades
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las personas físicas.	Sí	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto sobre la Renta de no Residentes
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las personas físicas.	Sí	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, importaciones	Sí	Impuesto Sobre el Valor Añadido
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	Impuesto sobre Operaciones Societarias
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	Si	<ol style="list-style-type: none"> 1. Impuestos especiales sobre el alcohol y las bebidas alcohólicas: <ul style="list-style-type: none"> • El impuesto sobre la cerveza. • El impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas. • El impuesto sobre productos intermedios. • El impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas. 2. El impuesto sobre hidrocarburos. 3. El impuesto sobre las labores del tabaco. 4. El impuesto sobre la electricidad. 5. El impuesto sobre el carbón.
Declaraciones informativas	Bienes y derechos de personas físicas situados en el extranjero	N/A	Información sobre bienes inmuebles, cuentas bancarias y valores que posean en el extranjero los residentes fiscales en el país.
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	N/A	N/A

Impuesto sobre Sociedades	
Denominación	Impuesto sobre Sociedades
Hecho Imponible	Totalidad de las rentas mundiales, es decir, sean éstas de fuente española o extranjera
Base Imponible	El resultado que muestran los estados contables, que luego debe ser ajustado por medio de la adición de gastos no deducibles y la detracción de ganancias no imponibles o exentas y/o deducciones permitidas no registradas contablemente.
Imputación Temporal	<p>El criterio del devengo es el criterio marcado como general por el artículo 11 del TRLIS y según el cual los ingresos y gastos se imputarán en el ejercicio en que se produzca su devengo, con arreglo a la normativa contable, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro, respetando la debida correlación entre unos y otros.</p> <p>Es posible solicitar aprobación a la Administración de la aplicación de un criterio diferente al devengo.</p> <p>Operaciones a plazo o con precio aplazado. Se encuentran reguladas en el artículo 11.4 del TRLIS. Las rentas derivadas de la realización de operaciones a plazo se entenderán obtenidas proporcionalmente a medida que se efectúen los correspondientes cobros, salvo que la entidad decida aplicar el criterio del devengo.</p>
Rentas Exentas	<p>Se encuentran reguladas en el artículo 21 y 22 de la Ley del Impuesto.</p> <p>Se consideraran ingresos no computables los dividendos o participaciones en beneficios procedentes de entidades residentes o no residentes, siempre que se posea al menos un 5% del capital social o que el valor de adquisición de la participación sea superior a 20 millones de euros y que la participada resida en un país en el que esté sujeta y no exenta a un impuesto extranjero de naturaleza idéntica o análoga al IS a un tipo nominal de, al menos, el 10%, en el ejercicio en el que se obtienen los dividendos.</p> <p>Se consideran también exentas las rentas derivadas de establecimientos permanentes en el extranjero, con actividad empresarial, cuando el mismo haya estado sujeto y no exento a un impuesto de naturaleza idéntica o análoga al IS con un tipo nominal de, al menos, un 10%. No se integrarán las rentas negativas obtenidas en el extranjero a través del establecimiento permanente, salvo cuando se transmita el mismo o éste cese su actividad.</p>
Entidades Exentas	Se encuentran total o parcialmente exentos los ingresos obtenidos por entidades que se enumeran en el Artículo 9 de la LIS, con los requisitos establecidos en el mismo (Ej. El Banco de España, las asociaciones o fundaciones sin fines de lucro, las instituciones religiosas, las entidades públicas encargadas de la gestión de la Seguridad Social, uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas, asociaciones empresariales, etc.).
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas operativas incurridas en un año pueden ser compensadas contra las ganancias que se obtengan en los períodos impositivos siguientes con el límite del 70 por ciento de las citadas ganancias y con un mínimo de 1.000.000 euros.
Tipo / Tasa	25% general. (Existen también tipos reducidos del 15% para Empresas de Nueva Constitución, siempre que cumplan ciertos requisitos, así como otros tipos reducidos para otro tipo de entidades).

Créditos Fiscales	Las retenciones en la fuente que se le hubiesen practicado en concepto de pagos a cuenta o fraccionados, las retenciones a cuenta y los ingresos a cuenta.
Periodo Impositivo	Coincide con el ejercicio social de la compañía, no pudiendo exceder nunca de 12 meses.
Obligaciones Formales	<p>Presentación de la declaración del Impuesto sobre Sociedades, los primeros 25 días siguientes a los seis meses después del cierre del ejercicio.</p> <p>Pagos fraccionados a cuenta del Impuesto en abril, octubre y diciembre.</p> <p>Información sobre operaciones vinculadas a presentar durante el mes siguiente a los 10 meses posteriores a la conclusión del período impositivo al que se refiera la información.</p> <p>Diligencia en Registro Mercantil de los Libros Oficiales de contabilidad dentro de los 4 meses siguientes al cierre del ejercicio.</p> <p>Dossier Anual de Precios de Transferencia para entidades con operaciones vinculadas, a tener disponible en la fecha de presentación del IS.</p> <p>Presentación de Cuentas Anuales al Registro Mercantil dentro de los 30 días siguientes a la fecha de aprobación de las Cuentas, que como máximo es 6 meses después del cierre.</p>
Regímenes Especiales	<p>Tenemos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Agrupaciones de interés económico españolas y europeas y de uniones temporales de empresas. Art.43-47 TRLIS. 2. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda. Art.48-49 TRLIS. 3. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional. Art.50-51 TRLIS. 4. Instituciones de inversión colectiva. Art.52-54 TRLIS. 5. Régimen de consolidación fiscal. Art.55-75 TRLIS. 6. Régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones, etc. Art.76-89 TRLIS. 7. Entidades mineras. Art.90-94 TRLIS. 8. Investigación y explotación de hidrocarburos. Art.95-99 TRLIS. 9. Transparencia fiscal internacional. Art.100 TRLIS. 10. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión. Art.101-105 TRLIS. 11. Régimen fiscal determinados contratos arrendamiento financiero. Art.106 TRLIS. 12. Entidades de tenencia de valores extranjeros. Art.107-108 TRLIS. 13. Entidades parcialmente exentas. Art 109-111 TRLIS. 14. Comunidades titulares de montes vecinales en mano común. Art.112 TRLIS. 15. Entidades navieras en función tonelaje. Art.113-117 TRLIS.

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
Hecho Imponible	La obtención de renta por el contribuyente.
Base Imponible	Importe de la renta del contribuyente.
Rentas Exentas	<p>a) Las prestaciones públicas extraordinarias por actos de terrorismo y las pensiones derivadas de medallas y condecoraciones concedidas por actos de terrorismo.</p> <p>b) Las ayudas de cualquier clase percibidas por los afectados por el virus de inmunodeficiencia humana.</p> <p>c) Las pensiones reconocidas en favor de aquellas personas que sufrieron lesiones o mutilaciones con ocasión o como consecuencia de la Guerra Civil, 1936/1939.</p> <p>d) Las indemnizaciones como consecuencia de responsabilidad civil por daños personales, en la cuantía legal o judicialmente reconocida.</p> <p>e) Las indemnizaciones por despido o cese del trabajador, en la cuantía establecida con carácter obligatorio en el Estatuto de los Trabajadores, con un límite de 180.000 euros.</p> <p>f) Las prestaciones reconocidas al contribuyente por la Seguridad Social o por las entidades que la sustituyan como consecuencia de incapacidad permanente absoluta o gran invalidez.</p> <p>g) Las pensiones por inutilidad o incapacidad permanente del régimen de clases pasivas, siempre que la lesión o enfermedad que hubiera sido causa de aquéllas inhabilitara por completo al perceptor de la pensión para toda profesión u oficio.</p> <p>h) Determinadas prestaciones familiares.</p> <p>i) Las prestaciones económicas percibidas de instituciones públicas con motivo del acogimiento de personas con discapacidad.</p> <p>j) Las becas públicas.</p> <p>k) Las anualidades por alimentos percibidas de los padres en virtud de decisión judicial.</p> <p>l) Los premios literarios, artísticos o científicos relevantes.</p> <p>m) Las ayudas de contenido económico a los deportistas de alto nivel ajustadas a los programas de preparación establecidos por el Consejo Superior de Deportes.</p> <p>n) Las prestaciones por desempleo reconocidas por la respectiva entidad gestora cuando se perciban en la modalidad de pago único.</p> <p>ñ) Los rendimientos positivos del capital mobiliario procedentes de los seguros de vida, depósitos y contratos financieros a través de los cuales se instrumenten los Planes de Ahorro a Largo Plazo.</p> <p>o) Las gratificaciones extraordinarias satisfechas por el Estado español por la participación en misiones internacionales de paz o humanitarias.</p> <p>p) Los rendimientos del trabajo percibidos por trabajos efectivamente realizados en el extranjero.</p>

	<p>q) Las indemnizaciones satisfechas por las Administraciones públicas por daños personales como consecuencia del funcionamiento de los servicios públicos.</p> <p>r) Las prestaciones percibidas por entierro o sepelio, con el límite del importe total de los gastos incurridos.</p> <p>s) Las ayudas económicas recibidas por personas con hemofilia u otras coagulopatías congénitas que hayan desarrollado la hepatitis C como consecuencia de haber recibido tratamiento con concentrados de factores de coagulación en el ámbito del sistema sanitario público.</p> <p>t) Las derivadas de la aplicación de los instrumentos de cobertura cuando cubran exclusivamente el riesgo de incremento del tipo de interés variable de los préstamos hipotecarios destinados a la adquisición de la vivienda habitual.</p> <p>u) Las indemnizaciones previstas en la legislación del Estado y de las Comunidades Autónomas para compensar la privación de libertad en establecimientos penitenciarios.</p> <p>v) Las rentas que se pongan de manifiesto en el momento de la constitución de rentas vitalicias aseguradas resultantes de planes individuales de ahorro sistemático.</p> <p>w) Los rendimientos del trabajo derivados de las prestaciones obtenidas en forma de renta por las personas con discapacidad.</p> <p>x) Las prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio, para cuidados en el entorno familiar y de asistencia personalizada.</p> <p>y) Las prestaciones económicas establecidas por las Comunidades Autónomas en concepto de renta mínima de inserción y las satisfechas a víctimas de violencia de género.</p> <p>z) Las prestaciones y ayudas familiares percibidas de cualquiera de las Administraciones Públicas, ya sean vinculadas a nacimiento, adopción, acogimiento o cuidado de hijos menores.</p> <p>En gran parte de los casos, la exención está condicionada al cumplimiento de algunos requisitos adicionales.</p>
Tipo / Tasa	<p>Escala de gravamen aplicable a la base liquidable general que va del 19% al 48%.</p> <p>Escala de gravamen aplicable a la base liquidable del ahorro que va del 19% al 23%.</p>
Créditos Fiscales	Retenciones en la fuente que se hubiesen practicado en concepto de pagos a cuenta o fraccionados, retenciones a cuenta e ingresos a cuenta.
Periodo Impositivo	El año natural.
Obligaciones Formales	<p>1. Presentar y suscribir declaración por este Impuesto, siempre y cuando se superen ciertos límites. La declaración habrá de presentarse antes del 30 de junio del año natural siguiente a aquel en el que se obtengan las rentas.</p> <p>2. Conservar, durante el plazo de prescripción (4 años), los justificantes y documentos acreditativos de las operaciones declaradas.</p> <p>3. Los contribuyentes que desarrollen actividades empresariales estarán obligados a llevar contabilidad ajustada al Código de Comercio o determinados libros o registros, dependiendo del caso.</p> <p>4. Los titulares de patrimonio protegido de personas con discapacidad, deberán presentar una declaración en la que se indique la composición del patrimonio, las aportaciones recibidas y las disposiciones realizadas durante el periodo impositivo.</p>

Impuesto sobre la Renta de No Residentes		
Denominación	Impuesto sobre la Renta de no Residentes	
Hecho imponible	Rentas de fuente española.	
Base Imponible	Importe íntegro, sin posibilidad en la mayor parte de casos, de deducir gastos.	
Imputación Temporal	Se aplica el criterio de fecha de exigibilidad de la renta o alteración patrimonial.	
Rentas Exentas	Las más significativas son: Intereses y ganancias patrimoniales mobiliarias comunitarias, cuentas de no residentes, cánones entre empresas asociadas comunitarias, beneficios distribuidos por filiales españolas a matrices residentes en la UE.	
Compensación de Pérdidas	Sólo es posible para las rentas obtenidas con EP. Rentas obtenidas sin EP no tienen derecho a la compensación de pérdidas.	
Periodo Impositivo	Año natural o ejercicio social para EP. Sin EP devengo operación por operación.	
Tipo Impositivo	General	24% (o 19% para contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la UE o del Espacio Económico Europeo con el que exista intercambio de información)
	Intereses	19%
	Dividendos	19%
	Pensiones	0-12.000 8% 12.000-18.700 30% 18.700-adelante 40%
	Plusvalías	19%
	Reaseguros	1,5%
	Arrendamiento de inmuebles, muebles y cánones	24% (o 19% para contribuyentes residentes en otro Estado miembro de la UE o del Espacio Económico Europeo con el que exista intercambio de información)

	Rendimientos del trabajo percibidos por personas físicas no residentes en virtud de un contrato de duración determinada para trabajadores de temporada	2%
	Rendimientos del trabajo de personas físicas no residentes, siempre que no sean contribuyentes del IRPF, que presten sus servicios en Misiones Diplomáticas y Representaciones Consulares de España en el extranjero, cuando no proceda la aplicación de normas específicas derivadas de Tratados Internacionales	8%
Obligaciones Formales	Retención en la fuente	
Carácter del pagador	Agente de retención	
Regímenes Especiales	Existen convenios celebrados con distintos países para evitar la doble tributación, en donde establecen reducciones en las alícuotas de retención o exenciones.	

Impuesto sobre el Patrimonio	
Denominación	Impuesto sobre el Patrimonio
Hecho Imponible	La base imponible se determinará en régimen de estimación directa sumando los valores de todos los bienes que integran el patrimonio y deduciendo las deudas contraídas. Se declara exento de tributación el patrimonio que no alcance los 700.000 euros netos. A la base imponible se le restarán los mínimos exentos para la vivienda habitual en todos los casos, siendo este mínimo de 300.000 euros.
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	*Personas físicas domiciliadas en España. *Personas físicas domiciliadas en el exterior y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo, por los bienes situados en el país.
Tipo/Tasa	Escala gravamen que va del 0,2%-2,5%

Impuesto sobre el Valor Añadido	
Denominación	Impuesto sobre el Valor Añadido
Hecho imponible	Entrega de bienes o prestaciones de servicios, adquisiciones intracomunitarias e importaciones de bienes, realizadas en España, por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual o ocasional, en el desarrollo de actividades empresariales o profesionales.
Base Imponible	Valor de la operación.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	En el caso de ventas, inclusive de bienes registrables, en el momento de la puesta a disposición del bien o cobro anticipado, el que fuere anterior. En el caso de prestaciones de servicios y de ejecuciones de obra, cuando se presten, ejecuten o efectúen las operaciones o en el de la percepción total o parcial del precio, el que fuera anterior. Existen casos particulares con tratamiento diferencial.
Periodo Impositivo	Mensual o Trimestral, en función de si está inscrito en el Sistema de Suministro Inmediato de Información o no.
Tipo/Tasa	Tipo General: 21% Tipo reducida (Por ej. Obras de rehabilitación, hostelería, transporte): 10% Tipo superreducido (Por ej. Pan, cereales, leche, huevos, ...): 4%
IVA Deducible/ Acreditable, Limitaciones	A los efectos de la liquidación del impuesto a ingresar, el IVA soportado en las compras y gastos se deduce del IVA repercutido de las ventas. En el caso de que una sociedad desarrolle tanto actividades gravadas como otras que no lo están o bien están exentas en el impuesto, sólo puede computar el crédito fiscal vinculado con actividades gravadas, por lo que deberá prorratearlo. Otras exclusiones o restricciones al derecho a deducir son las cuotas de IVA soportadas derivadas de: viajes (con ciertas especialidades), alimentos y espectáculos, joyas, atenciones a clientes, empleados y terceras personas, vehículos (presunción afectación del 50%).
Obligaciones Formales	Los empresarios y profesionales sujetos pasivos del IVA tienen el deber de cumplir ciertas obligaciones formales, que pueden clasificarse en: - Obligación de declarar. - Obligación de expedir y entregar facturas. - Obligaciones de registro (Registros de IVA Soportado e IVA Repercutido). - Obligaciones de conservación de facturas. - Obligación de nombrar representante para los no establecidos en la Comunidad Europea o en Estados con asistencia mutua análoga).
Regímenes Especiales	Los regímenes especiales son: 1º. Régimen simplificado. 2º. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. 3º. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.

	<p>4º. Régimen especial aplicable a las operaciones con oro de inversión.</p> <p>5º. Régimen especial de las agencias de viajes.</p> <p>6º. Régimen especial del recargo de equivalencia.</p> <p>7º Régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica.</p> <p>8º Régimen especial del grupo de entidades.</p> <p>9º Régimen especial del criterio de caja.</p> <p>10º Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión de televisión y a los prestados por vía electrónica.</p>
--	---

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto transmisiones patrimoniales, actos jurídicos documentados y operaciones societarias.
Hecho imponible	Tráfico patrimonial entre particulares, actos relativos a sociedades (constitución de sociedad, ampliación de capital, fusiones, escisiones, etc.), actos jurídicos documentados en documentos mercantiles, notariales, administrativos.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	<p>El sujeto pasivo de este impuesto será:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En las transmisiones patrimoniales onerosas: el adquirente o aquella persona en cuyo favor se constituya el derecho real, quien promueva los expedientes de dominio o las actas de notoriedad, etc. 2. En las operaciones societarias: en la constitución, aumento de capital, fusión, escisión ..., la sociedad; en la disolución de sociedades y reducción de capital, los socios. 3. En los actos jurídicos documentados: en los documentos notariales, el adquirente del bien o derecho, o aquel que inste el documento o a cuyo interés se expida; en las letras de cambio, el librador; en las anotaciones preventivas de embargo, la persona que las solicite.
Base Imponible	<p>La base imponible del impuesto será:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. En las transmisiones patrimoniales onerosas: el valor real del bien transmitido o del derecho constituido o cedido. b. En las operaciones societarias: en la constitución y aumento de capital, será el importe nominal de aquél más las primas de emisión, en caso de que se trate de sociedades que limiten la responsabilidad de sus socios, o el valor neto de la aportación en los demás casos; en la escisión y fusión, la base será el capital del nuevo ente creado o el aumento de capital de la sociedad absorbente, más las primas de emisión; en la disminución de capital y disolución, la base será el valor real de los bienes y derechos entregados a los socios. c. En los actos jurídicos documentados: cuando se trate de primeras copias de escrituras públicas que tengan por objeto cantidad o cosa valuable, servirá de base, generalmente, el valor declarado; en las letras de cambio, será la cantidad girada; en las anotaciones preventivas, el valor del derecho que se garantice, publique o constituya.
Exenciones	<p>Sin perjuicio de que estas operaciones formen parte de la base imponible y de la obligación de presentar el impuesto, están exentas del pago del mismo, entre otras, las siguientes operaciones societarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La constitución de sociedades, el aumento y disminución de su capital social, la disolución de sociedades, las aportaciones que efectúen los socios que no supongan un aumento del capital social y el traslado a España de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de una sociedad cuando ni una ni otro estuviesen previamente situados en un Estado miembro de la Unión Europea. - Las operaciones de reestructuración, los traslados de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de sociedades de un Estado miembro de la Unión Europea a otro y la modificación de la escritura de constitución o de los estatutos de una sociedad.
Tipo / Tasa	Con carácter general (6%) para Transmisiones Patrimoniales (ITP), General (0,5%-1,5%) para Actos Jurídicos Documentados y el 1% Operaciones Societarias (OS). Las Comunidades Autónomas tienen potestad para establecer otros tipos impositivos que pueden alcanzar el 10% en el caso de Transmisiones Patrimoniales (ITP).
Requisitos	<p>Plazo de presentación</p> <p>El plazo para la presentación de la autoliquidación del impuesto, junto con el documento o la declaración escrita sustitutiva del documento, es de 30 días hábiles a contar desde el momento en que se cause el acto o contrato.</p> <p>Devengo del impuesto</p> <p>En las transmisiones patrimoniales, el día en que se realice el acto o contrato gravado (día que, normalmente, coincidirá con el otorgamiento de escritura pública);</p> <p>En las operaciones societarias y actos jurídicos documentados, el día en que se formalice el acto sujeto a gravamen.</p> <p>Lugar de presentación</p> <p>Los documentos y autoliquidaciones del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se presentan en las oficinas de la Comunidad Autónoma a la que corresponda el rendimiento, según los siguientes puntos de conexión, entre otros:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Siempre que el documento comprenda algún concepto sujeto a cuota gradual del gravamen de actos jurídicos documentados, documentos notariales, el rendimiento corresponderá a la Comunidad en cuya circunscripción radique el Registro en el que debería procederse a la inscripción o anotación de los bienes o actos. 2. Cuando el acto o documento comprenda transmisiones y arrendamientos de bienes inmuebles, constitución y cesión de derechos reales, incluso de garantía, sobre los mismos, a la Comunidad Autónoma en la que radiquen los inmuebles. 3. Cuando comprenda transmisión de bienes muebles, semovientes o créditos, así como la constitución y cesión de derechos reales sobre los mismos, a la Comunidad Autónoma donde el adquirente tenga su residencia habitual si es persona física o su domicilio fiscal si es persona jurídica.

	4. En las anotaciones preventivas cuando el órgano registral ante el que se produzcan tenga su sede en el territorio de dicha Comunidad Autónoma. Consultar el artículo 33.2 de la Ley 22/2009.
--	---

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: Filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Resultado que surge del balance contable más los ajustes impositivos que establece la ley.
	Sucursal o EP	Deberán efectuar sus anotaciones contables en forma separada de sus casas matrices y restantes sucursales y demás establecimientos estables o filiales (subsidiarias) de éstas, efectuando en su caso las rectificaciones necesarias para determinar su resultado impositivo de fuente española.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley.
	Sucursal o EP	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley. Adicionalmente se puede deducir la parte razonable de los gastos de dirección y generales de administración en los que haya incurrido la Casa Central y que correspondan al EP, debiéndose: reflejar en los estados contables del EP, memoria informativa de los gastos imputados, racionalidad y continuidad en los criterios de imputación. No son deducibles los pagos del EP por cánones, intereses o comisiones a la Casa Central.
Riesgo	Filial	Son entes considerados independientes para la ley.
	Sucursal o EP	Son considerados el mismo ente para la ley, asumiendo la Casa Central toda responsabilidad derivada de las actividades desarrolladas por el EP.
Repatriación del Resultado	Filial	Distribución de dividendos sujeta a imposición salvo matriz residente en la UE o existencia de Convenio de Doble Imposición, que elimine o reduzca imposición general del 19%.
	Sucursal o EP	Distribución de beneficios obtenida por el EP sujeta a imposición complementaria por las rentas transferidas al extranjero, salvo matriz residente en la UE o existencia de Convenio de Doble Imposición, que elimine o reduzca imposición general del 19%.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	El inmovilizado intangible con vida útil definida se amortizará atendiendo a la duración de la misma. Si la vida útil no se pudiese determinar con fiabilidad, se amortizará linealmente en un plazo máximo de 10 años (o de 5 años en determinados casos: gastos de investigación y gastos de desarrollo y programas informáticos).
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Los sistemas admitidos de amortización son: amortización lineal según tablas oficiales, amortización degresiva y amortización según plan especial formulado por el sujeto pasivo a la Administración. La base de amortización es el valor de adquisición.

Convenios de Doble Imposición firmados por España con países de América Latina
Argentina
Bolivia
Brasil
Colombia
Costa Rica
Cuba
Chile
Ecuador
El Salvador
México
Panamá

Perú	En fase de tramitación
Rep. Dominicana	
Uruguay	
Venezuela	

Guatemala

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto Sobre la Renta
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	Impuesto Sobre la Renta
Propiedad	Activos de la Sociedad	Sí	Impuesto Unico sobre Inmuebles
	Patrimonio neto de Sociedad	Sí	N/A
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	SI	Impuesto de Solidaridad -ISO- e Impuesto Único Sobre Inmuebles -IUSI
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	N/A
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	N/A
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	SI	Impuesto de timbres fiscales, impuesto sobre la distribución de combustibles y derivados del petróleo, impuesto a bebidas, impuestos a tabacos, etc.
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	N/A	N/A

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta Territorial
Base Imponible	En el Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos, la base está constituida por el total de los ingresos brutos menos las rentas exentas. En el caso del Régimen Sobre las Utilidades, la base es la Utilidad contable en el estado de resultados preparado en cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados equivalentes a Normas Internacionales de Información Financiera, ajustada por los gastos no deducibles, rentas exentas, rentas de fuente no guatemalteca y algunas deducciones y beneficios fiscales.
Imputación Temporal	Devengado tanto para ingresos como para gastos.

Rentas Exentas	• Las indemnizaciones o pensiones percibidas por causa de muerte • Las indemnizaciones por seguros de daños. • Los
----------------	--

	importes recibidos en concepto de herencias, legados o donaciones.
Entidades Exentas	<ul style="list-style-type: none"> • Los organismos del Estado y sus entidades Descentralizadas • Las Universidades legalmente autorizadas para funcionar en el país y los centros educativos privados como centros de cultura. • Las asociaciones o fundaciones no lucrativas legalmente autorizadas • Las instituciones religiosas, cualquiera sea su credo, los ingresos serán destinados exclusivamente a los fines de su creación y las cooperativas, en las operaciones con sus asociados.
Compensación de Pérdidas	El beneficio de compensación de pérdidas netas de operación de años anteriores fue eliminado desde julio 2004.
Tipo / Tasa	5% sobre los primeros Q 30,000. 7% en el régimen opcional simplificado sobre ingresos y a partir del año 2015 el 25% para el régimen sobre las utilidades.
Créditos Fiscales	Pagos trimestrales del Impuesto sobre la Renta e Impuesto de Solidaridad –ISO
Periodo Impositivo	Existen 2 formas de pago: mensual para el régimen opcional simplificado sobre ingresos y anual (enero a diciembre) para el régimen sobre las utilidades.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta Territorial
Base Imponible	En las actividades económicas se tributa igual que en el caso del impuesto sobre los beneficios de las sociedades. En el caso del trabajo, se tributa sobre el total de ingresos (sueldos y prestaciones) menos un número limitado de deducciones tipificadas por la ley.
Imputación Temporal	En las actividades económicas se tributa sobre la base de lo devengado. En el caso de las rentas del trabajo, se tributa sobre la base caja.
Rentas Exentas	Hay un número de rentas exentas tipificadas en la ley (intereses que pagaron ya un impuesto específico, algunas prestaciones laborales, etc.).
Implementación del Impuesto	
Compensación de Pérdidas	En el caso de actividades económicas, se aplica la misma regla que para las sociedades, o sea no hay compensación de pérdidas.
Periodo Impositivo	Año calendario
Tipo/Tasa	En actividades económicas las tasas son las mismas que para las sociedades, es decir 5% sobre los primeros Q 30,000. Y sobre el excedente el 7% sobre ingresos totales en el régimen opcional simplificado sobre ingresos y a partir del año 2015 el 25%, sobre el beneficio neto en el caso del régimen sobre las utilidades. En el caso del trabajo, las tasas van del 5% hasta Q 300,000. Y sobre el excedente el 7%.
Créditos Fiscales	En el caso de actividades económicas, se aplica la misma regla que para las sociedades.
Obligaciones Formales	En el caso de actividades económicas, se aplica la misma regla que para las sociedades. Para las rentas del trabajo, el patrono es el obligado a realizar las proyecciones anuales y retener el Impuesto sobre la Renta.
Carácter del Pagador	En el caso de las actividades económicas, el contribuyente es el obligado. En el caso de la renta del trabajo, el pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto, salvo en ciertos casos en que el contribuyente es el obligado.
Regímenes Especiales	Existe un régimen de pequeños contribuyentes, cuyos ingresos anuales sean hasta de Q 150,000.00. (Quetzales) con ciertas facilidades en cuanto a requisitos formales e incluso tipo y forma de pago del impuesto, la determinación y pago es mensual.

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto sobre la Renta para Asalariados
Hecho Imponible	Recibir el pago de un sueldo o salario
Base Imponible	El total de sueldo o salario
Rentas Exentas	El Aguinaldo, Bono 14 e Indemnizaciones laborales
Tipo / Tasa	El 5% hasta Q 300,000 y 7% sobre el excedente del monto anterior
Créditos Fiscales	N/A
Periodo Impositivo	Anual
Obligaciones Formales	El patrono es el obligado a retener mensualmente y liquidar en definitiva en forma anual. Enero a diciembre

Impuesto sobre la Renta de los no Residentes	
Denominación	Impuesto sobre la renta
Hecho imponible	Regularmente el ingreso bruto,
Base Imponible	Regularmente base caja por cuanto el impuesto se paga vía retención (withholding tax) que el pagador guatemalteco aplica al momento del pago.
Imputación Temporal	Regularmente base caja por cuanto el impuesto se paga vía retención (withholding Tax) que el pagador guatemalteco aplica al momento del pago.
Rentas Exentas	Un listado muy reducido contemplado en la ley que incluye casos tales como: intereses de préstamos otorgados por entidades financieras autorizadas en el exterior,

	cuando se cumplen algunos requisitos legales y el prestador es banco o financiera de primer orden,	
Compensación de Pérdidas	N/A	
Periodo Impositivo	Por evento	
Tipo/Tasa	General	25%
	Intereses	10% con exenciones para bancos y financieras cuando se cumplen algunos requisitos
	Transporte internacional de carga y pasajeros / Seguros / Telefonía / Energía Eléctrica / Dividendos	5%.
	Transferencia de Intangibles	
	Regalías / Sueldos / Dietas / Comisiones / Honorarios / Asesoramiento científico, técnico o financiero.	15%
Obligaciones Formales	Obligación de retener y pagar el impuesto	
Carácter del pagador	La retención es carácter definitivo	
Regímenes Especiales	N/A	

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	Impuesto de Solidaridad –ISO–
Hecho	La realización de actividades mercantiles y agropecuarias con una empresa u otro vehículo de negocios en el territorio nacional.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	La entidad jurídica
Base Imponible	Total de activos netos o bien el total de ingresos brutos
Tipo / Tasa	1%
Denominación	Impuesto; Único Sobre Inmuebles. –IUSI
Hecho Imponible	El valor registrado de la propiedad
Sujeto Pasivo/Contribuyente	La Entidad
Tipo/Tasa	Del 2 al 9 por millar, dependiendo del valor de la propiedad.

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	Las Personas Físicas que hacen actividades empresariales a título personal –empresa individual– se sujetan al mismo impuesto a los activos que las sociedades.
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado
Hecho imponible	Transferencia de bienes ocurridas en Guatemala, servicios prestados en Guatemala, Importación de bienes, seguros y arrendamientos.
Base Imponible	Precio de la transacción
Imputación Temporal/ Momento de Reconocimiento de la Obligación	Fecha de la transacción
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	12%
IVA Deducible/Acreditable, Limitaciones	A partir de agosto de 2006 se aprobó una reforma fiscal, en la cual se crea la figura de retención del IVA. El sistema de retenciones establece porcentajes de retención sobre el monto del IVA del 65%, 15% y 1.5% cuyo porcentaje depende de la clase del producto y la clasificación del agente retenedor.
Obligaciones Formales	Declaraciones mensuales a presentar dentro del mes calendario posterior.
Regímenes Especiales	Existe un régimen para pequeños contribuyentes.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A

Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	Impuesto de Timbres Fiscales
Hecho imponible	Contratos civiles y mercantiles que no sean afectos a Impuesto al Valor Agregado.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Otorgante del documento o contrato
Tipo / Tasa	3% sobre el valor del documento a menos que tenga un monto específico de impuesto listado por la ley.

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto sobre la Renta
Hecho imponible	Los intereses bancarios
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los beneficiarios
Base Imponible	Variable
Tipo / Tasa	10 %

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Renta Tributable	Filial	Territorial con algunas excepciones en las que se grava rentas de fuente extranjera tales como consultorías y servicios prestados desde el extranjero a guatemaltecos.
	Sucursal	Territorial con algunas excepciones en las que se grava rentas de fuente extranjera tales como consultorías y servicios prestados desde el extranjero a guatemaltecos.
	Filial	Todos, salvo gastos con limitaciones cuantitativas o cualitativas a su deducibilidad (Ej. Bonos con base en utilidades a consejos de administración, gerentes o altos directivos; intereses pagados a utilidades distintas de bancos o entidades financieras etc.)
	Sucursal	Igual al caso de la filial. Tiene relevancia que no es deducible la pérdida cambiaria originada por operaciones con la casa matriz.
	Filial	Limitado o encapsulado al nivel de esa entidad
	Sucursal	Posibilidad de que rebase a la sucursal e involucre el resto de los activos de la matriz
	Filial	Vía distribución de utilidades (dividendos) o reducción reembolso de capital
	Sucursal	Reembolso de remesas junto con utilidades generadas

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Las ganancias de capital son activos gravados. En el régimen Rentas de Capital las ganancias están sujetas a un impuesto del 10%.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	La distribución de dividendos está sujeta a un impuesto sobre la Renta del 5% (withholding tax).
	Devolución de Capital	No es gravable. Sólo en el caso de que la devolución de capital se haga con activos distintos del efectivo, es decir en especie; la diferencia entre el valor comercial de los bienes y el valor en libros de dichos bienes constituye renta afectada para el accionista.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Lineal con porcentajes límite por año, y en función de los meses completos de uso.
	Régimen especial	No disponible

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Amortizaciones en cuotas iguales, anuales y sucesivas al 10% o 20% anual según la clasificación del intangible.

Bases de convenios	
Argentina	
Brasil	
Colombia	
Costa Rica	
Chile	
Ecuador	MCOCDE Vigencia 1993
Guatemala	
México	
Paraguay	
Convenio con la OCDE	A partir del 6 de junio de 2017, el Congreso de la Republica ratificó la <u>CONVENSION SOBRE ASISTENCIA MUTUA ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL</u>

Honduras

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica sobre		Costo para la empresa	Denominación
	Beneficios Netos de la sociedades	si	Impuesto sobre la Renta
	Rendimiento del trabajo ,actividades económicas capital mobiliario y ganancias patrimoniales de las personas Físicas	si	Impuesto sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	si	Impuesto sobre la Renta
	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones para las personas Físicas	N/A	N/A
	Activos de la Sociedad	si	Impuesto al Activo Neto
	Patrimonio neto de sociedad	No	Impuesto al Activo Neto
	Grava del Patrimonio Neto de las personas Físicas	N/A	Impuesto al Activo Neto
	Entrega de bienes y prestación de servicios Importaciones.	Si	Impuesto Sobre ventas
	Transmisión Onerosas de bienes	Si	En bienes inmuebles no aplica, transmisión de bienes gravados con ISV si aplica
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Si	
	Inscripción de Actos Jurídicos	Si	
	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	No	1. Aporte al patrimonio Vial. 2. Impuesto Selectivo al Consumo. 3. Impuesto Sobre producción y Consumo de Cigarrillos. 4. Impuesto a la producción y Consumo de Cervezas, aguas gaseosas y bebidas alcohólicas. 5. Impuesto al alcohol propio para bebidas y alcohol desnaturalizado
	Movimientos de Fondos efectuados entre cuentas bancarias alcanzados	Si	

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones		
Denominación	Impuesto Sobre la Renta	
Hecho Imponible	Renta	
Base Imponible	Ingresos menos gastos considerados como deducibles	
Imputación Temporal	Sobre la base de lo devengado, cualquier percepción en efectivo, valores y crédito. Desde que se emite la factura se presta el servicio o se entrega el bien, el hecho que ocurra primero.	
Rentas exentas	Sumas percibidas por concepto de seguros, cuando provenga de Instituciones Hondureñas y otras exenciones contempladas en la ley	
Hecho imponible	Los ingresos percibidos por las naturales y jurídicas residentes o domiciliadas en el país en conceptos de Dividendos o cualquiera otra forma de participación de utilidades de reserva estarán grabados con un impuesto del Diez por ciento (10%) Art.25	
Compensación de Perdidas	Únicamente las actividades agropecuarias, agroindustriales, manufactureras, mineras y de turismo.	
Tipo /Tasa	25%	
Créditos Fiscales	De conformidad con las circunstancias	
	Utilidad Contable ,menos algunos gastos no deducibles	
Periodo Imponible	Año calendario	
Régimen especiales	En el sector de comidas rápidas y bebidas las personas y otras empresas beneficiadas por la ley de incentivos los turistas y sus reformas, deben pagar el impuesto sobre la Renta conforme al vencimiento de los beneficios otorgados por la misma.	
Hecho imponible	Aportación solidaria	
Tipo/Tasa	Pagaran un cinco (5%)	

	Las personas jurídicas excepto las incluidas en los regímenes especiales de exportación y turismo pagaran 5% y se aplicara sobre el exceso de la renta neta gravable superior a un Millón de Lempiras (L.1, 000,000.00), a partir del periodo fiscal 2014 en adelante. Y no será deducible del ISR	
Impuesto sobre la Renta a personas naturales o físicas		
Denominación	Impuesto sobre la renta	
Hecho Imponible	Renta	
Base Imponible	Ingresos obtenidos	
Imputación temporal	Sobre lo devengado. Valores	
Rentas Exentas	Mínimum Vital, L 152,557.15 Gastos médicos y Educativos L 40, 000;y adicional L 30,000 personas mayores a 65 años	
Implementación del Impuesto		
Compensación de perdidas	Actividades de agropecuarias ,agroindustria manufactura ,minera y de turismo	
Periodo Impositivo	Año calendario	
Tipo /Tasa	De 15% hasta el 25%	
Créditos fiscales	N/A	
Obligaciones Formales	Presentar declaración de Renta y pagar el impuesto Sobre la Renta a los obligados a retención	
Carácter del pagador	El pagador del Ingresos es responsable de retener a sus empleados, proveedores de servicios técnicos, pagos a no residentes o domiciliados.	
Regímenes Especiales	N/A	
Obligaciones	Las personas naturales o jurídicas domiciliadas en Honduras pagaran el uno punto cinco por ciento (1.5%) sobre los ingresos brutos iguales o superiores a DIEZ MILLONES DE LEMPIRAS (L.10, 000,000.00) del periodo impositivo cuando la aplicación de las tarifas señaladas en el literales a) y b) del artículo 22 de la presente Ley, resultaren menores al uno punto cinco por ciento (1.5%) de los ingresos brutos declarados. Modificado a partir del período impositivo 2018 y subsiguientes.	
Tipo /Tasa se reduce	Cero punto setenta y cinco por ciento (0.75%) por las personas naturales o jurídica que produzcan cemento, servicios públicos, productos medicamentos, venta y distribución de petrolero, industria panadería. Modificado a partir del período impositivo 2018 y subsiguientes.	
Exentos	a) Las personas naturales que sus ingresos provenga de sueldos b) Ingresos brutos menores a DIEZ MILLONES DE LEMPIRAS c) Las empresas durante los primeros dos (2) años de su constitución d) las personas naturales o jurídicas que incurran en pérdidas por caso fortuito. Aquella perdida deberá ser certificada por una firma auditora debidamente registrada. Modificado a partir del período impositivo 2018 y subsiguientes.	
Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados		
Denominación	Impuesto a la renta (IR)	
Hecho Imponible		
Base Imponible	Sobre el Ingreso Total	
Imputación temporal	Al prestatario del servicio o al contabilizarse el gasto lo que suceda primero	
Rentas Exentas	Cuando existen Disposiciones en Convenio o tratados Internacionales (BM)	
Compensación de Pedidas	N/A	
Periodo Impositivo	Por evento	
Tipo Tasa	General	Varias
	Intereses	Tasa desde el 10% hasta el 25% dependiendo de la actividad que se pague
	Dividendos	
	Transferencias de intangibles	N/A
	Cánones /regulares	Regalías, patentes, asistencia técnica y otros 25%
	Plusvalías	N/A
	Seguros	N/A
	Fletes	N/A
Obligaciones formales	Ninguna	
Carácter del pagador	N/A	
Regímenes Especiales	N/A	

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS NATURALES ASALARIADAS O TRABAJADORES EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta
Base Imponible	Ingresos anuales menos deducciones contempladas en la ley
Rentas Exentas	Exento hasta L 152,557.15, cambia cada año con base al IPC; gastos médicos y educativos L 40,000.00; 13 y 14 mes de sueldo y bono por vacaciones hasta 30 días, aprobado mediante decretos legislativos; adultos mayores a 65 años L 30,000.00; pagos por colegiación profesional y aportes por seguridad social)
Tipo / Tasa	Tasa escalonada 15%, 20% y 25%
Créditos Fiscales	N/A
Periodo Impositivo	Del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año
Obligaciones Formales	Las personas naturales asalariadas en relación de dependencia no están obligadas a presentar declaración jurada de impuesto sobre la renta

Impuestos a la Propiedad	Impuestos sobre inmuebles
Denominación imponible	Tierras rurales, urbanas, casas, edificios y construcciones en general.
Hecho	La entidad
Sujeto Pasivo/Contribuyente	En los pagos efectuados por el Estado, derivados de la compra-ventas de bienes, indemnizaciones, compra de derechos y títulos, el estado hará la retención del diez (10%) en concepto del impuesto de ganancias de capital
Base Imponible	
Tipo/Tasa	La tasa es de 3.50 centavos de lempira por milla si e l terreno es urbano; de 2.50 centavos de lempira por millar si el terreno es rural.
Denominación	Impuesto sobre el activo neto
Hecho imponible	Total activos menos deducciones permitidos por la ley
Sujeto Pasivo/contribuyente	Entidad
Tipo /Tasa	La tasa es del 1 % sobre el valor neto de los activos totales menos la depreciación y algunos permitidas por la ley ,Siempre y cuando exceda de 3 millones de lempiras

Impuesto sobre el patrimonio neto de las personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo/contribuyente	N/A
Tipo /Tasa	N/A

Impuesto al valor Agregado	
Denominación	Impuesto Sobre Ventas
Hecho Imponible	
Base Imponible	a) En la venta de bienes y en la prestación de servicios, la base gravable será el valor del bien o servicio. b) En los bienes importados será el valor CIF (costo, seguro y flete) incrementado con el valor de los derechos arancelarios, impuestos selectivos y demás erogaciones a las importaciones. c) En el uso o consumo de mercaderías para beneficio propio auto prestación de servicios y obsequios la base gravable será el valor comercial del bien o del servicio.
Imputación Temporal/Momento de Reconocimiento de la obligación	a) En la venta de bienes en la fecha de emisión de la factura o en el momento de la entrega del bien. b) En la prestación de los servicios en la emisión de la factura en la fecha de prestación del servicio o en el pago o abonado a cuenta; lo que ocurra primero. c) En el uso o consumo en la fecha de retiro de la mercadería. d) En las importaciones al momento de la nacionalización del bien o liquidación y pago de la póliza de importación.
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo /Tasa	a) Tasa General del 15% b) Un 18% en la venta de cerveza aguardiente, licor compuesto y otras bebidas, alcohólicas, cigarrillos y otros productos elaborados del tabaco.
IVA Deducible /acreditable Limitaciones	Solo da derecho a crédito fiscal cuando se trata de insumos vinculados directamente con la producción el originado por la compra de bienes destinados al activo fijo utilizados para producir bienes. Desembolso efectuado por la utilización de los servicios destinados a reparar los bienes del activo fijo. El crédito originado por desembolsos utilizados en servicios indispensables para la producción, elaboración o venta de bienes o servicios gravados con el IVA relacionados con su actividad económica. No da derecho a crédito fiscal originado por operaciones exentas, la regla general es que forma parte del costo. No da derecho a crédito el uso, consumo, auto prestación de servicios, obsequios. El crédito se pierde cuando las compras no están adecuadamente documentadas o que el comprobante no cumpla los requisitos establecidos
Obligaciones Formales	Presentar declaración mensual cada 10 de cada mes siguiente a la recaudación.

Regímenes Especiales	Existe un régimen simplificado de pequeños contribuyentes, que si sus ventas anuales son menores a los 180,000.00 y si solo tienen un establecimiento presentar una declaración Anual de ventas a más tardar el 31 de enero de ejercicio fiscal siguiente.
----------------------	--

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto sobre tradición de bienes inmuebles
Hecho Imponible	La Enajenación de bienes inmuebles
Sujeto Pasivo/Contribuyente	El vendedor
Base Imponible	Valor del bien
Tipo / Tasa	Uno punto cinco (1.5 %) sobre el valor del bien.
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo /Contribuyente	N/A
Tipo/tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/tasa	N/A

Impuesto sobre transacciones financieros	
Denominación	Tasa de Seguridad Poblacional
Hecho imponible	El valor de la transacción
Sujeto pasivo / Contribuyente	Quien solicita la transacción
Base imponible	N/A
Tipo/ Tasa	L 2.00 por cada millar

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de inversión: Filial Vs Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Mundial
	Sucursal	Mundial
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	
	Sucursal	Todos, exceptos los gastos considerados como no deducibles
Riesgo	Filial	Otra Cía. Limitada Únicamente a la entidad.
	Sucursal	Posibilidad de que rebase a la sucursal e involucre el resto de los activos de la matriz. Fiscal por residencia y tratados para evitar la doble tributación.
Repatriación del resultado	Filial	Vía distribución de utilidades.
	Sucursal	Remisión de utilidades generadas por la sucursal.

Que se espera en la desinversión		
	Ganancia del capital	10% sobre la ganancia
Desinversión	Retiro de utilidades o distribución de dividendos	Los dividendos no están sujetos a retención alguna
	Devolución de capital	La reducción de capital, trámite legal sujeta a la aprobación de sus acreedores, no hay impacto fiscal alguno.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Línea recta
	Régimen especial	Depreciación acelerada (horas laboradas, saldos decrecientes). Únicamente autorizados por el órgano fiscalizador.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles.	Régimen normal	Son depreciaciones en línea recta al 2.5%,3.1%,3%,5%,6.2/3%,10%,12.5%,16.2/3%,20%,25% anual

Obligaciones Formales	Presentar declaración mensual cada 10 de cada mes siguiente a la recaudación.
Regímenes Especiales	Existe un régimen simplificado de pequeños contribuyentes, que si sus ventas anuales son menores a los 180,000.00 y si solo tienen un establecimiento presentar una declaración Anual de ventas a más tardar el 31 de enero de ejercicio fiscal siguiente.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto sobre tradición de bienes inmuebles

Hecho Imponible	La Enajenación de bienes inmuebles
Sujeto Pasivo/Contribuyente	El vendedor
Base Imponible	Valor del bien
Tipo / Tasa	Uno punto cinco (1.5 %) sobre el valor del bien.
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo /Contribuyente	N/A
Tipo/tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/tasa	N/A

Impuesto sobre transacciones financieros	
Denominación	Tasa de Seguridad Poblacional
Hecho imponible	El valor de la transacción
Sujeto pasivo / Contribuyente	Quien solicita la transacción
Base imponible	N/A
Tipo/ Tasa	L 2.00 por cada millar

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de inversión: Filial Vs Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Mundial
	Sucursal	Mundial
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	
	Sucursal	Todos, exceptos los gastos considerados como no deducibles
Riesgo	Filial	Otra Cía. Limitada Únicamente a la entidad.
	Sucursal	Posibilidad de que rebase a la sucursal e involucre el resto de los activos de la matriz. Fiscal por residencia y tratados para evitar la doble tributación.
Repatriación del resultado	Filial	Vía distribución de utilidades.
	Sucursal	Remisión de utilidades generadas por la sucursal.

Que se espera en la desinversión		
	Ganancia del capital	10% sobre la ganancia
Desinversión	Retiro de utilidades o distribución de dividendos	Los dividendos no están sujetos a retención alguna
	Devolución de capital	La reducción de capital, trámite legal sujeta a la aprobación de sus acreedores, no hay impacto fiscal alguno.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Línea recta
	Régimen especial	Depreciación acelerada (horas laboradas, saldos decrecientes). Únicamente autorizados por el órgano fiscalizador.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles.	Régimen normal	Son depreciaciones en línea recta al 2.5%,3.1%,3%,5%,6.2/3%,10%,12.5%,16.2/3%,20%,25% anual

México

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Si	Impuesto Sobre la Renta
	Rentas de los no residentes con establecimiento permanente	Si	Impuesto Sobre la Renta

	Rentas de los no residentes sin establecimiento permanente	Si	Impuesto Sobre la Renta
	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las personas físicas.	N/A	Impuesto Sobre la Renta
	Activos de la Sociedad	No	Impuesto al Activo Neto. Abrogado con efecto el 1 de enero de 2008
	Patrimonio neto de Sociedad Inmuebles	Si	Impuesto Predial Municipal
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	No	N/A
	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Si	Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación
	Transmisiones Onerosas de Bienes Inmuebles	Si	Impuesto Sobre la Renta, e impuesto municipal por adquisición de bienes inmuebles
	Inscripción de Actos Jurídicos	Si	Derechos (tasas) al registro público correspondiente
	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	Si (bajo ciertas circunstancias es recuperable vía compensación)	Impuesto especial sobre producción y servicios e Importación: bebidas alcohólicas, refrescos, cerveza, tabacos labrados, gasolina y diesel, mieles, jarabes y concentrados así como la comisión, mediación o intermediación en la venta o producción. A partir de 2014 también combustibles fósiles, plaguicidas y alimentos no básicos de alto contenido cal
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	No	N/A

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Los ingresos percibidos tanto por personas físicas y morales como para residentes en el extranjero con o sin establecimiento permanente en México, en este último caso por actos jurídicos que tengan fuente de riqueza en México.
Base Imponible	Ingresos acumulables menos deducciones autorizadas y en su caso pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar.
Imputación Temporal	En la mayoría de los casos en el momento en que se contratan las operaciones, existiendo excepciones para contratos de construcción de obra inmueble o mueble de largo proceso de fabricación. Los anticipos detonan el reconocimiento del ingreso, salvo ciertas excepciones.
Rentas Exentas	Los ingresos obtenidos por personas morales dedicadas exclusivamente a actividades del sector primario (agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras) respecto a una fracción de su ingreso, basado en el número de integrantes que la compongan.

Entidades Exentas	Gobierno, Sindicatos, Instituciones de Educación autorizadas para recibir donativos, de Asistencia, Asociaciones Empresariales, Ejidos y otros entes Agrícolas.
Compensación de Pérdidas	Amortización en diez años hacia delante y actualizadas por inflación; en el caso de fusión, la sociedad fusionante podrá disminuir la utilidad fiscal que corresponda a la explotación de los mismos giros en que se produjo la pérdida; en escisión se reparten en función del valor de los inventarios y las cuentas por cobrar (empresa comercial) o de los activos fijos (empresa industrial)
Tipo / Tasa	30%; en el caso de dividendos más 10% (Excepto cuando los dividendos provengan de la cuenta de utilidad fiscal neta acumulada hasta el ejercicio 2013)
Créditos Fiscales	Impuestos sobre la renta pagados en el extranjero, amortizables en el año o en los siguientes diez años, actualizando el saldo por inflación. En escisión, subsistiendo la empresa, no se transmite, pero si desaparece se divide en función de la división del capital social

	Transmisible en caso de fusión En el caso de ingreso por dividendos obtenido por personales morales, también se puede acreditar el impuesto pagado por la empresa extranjera por las utilidades que se reparten; en el caso de tenencia indirecta, el acreditamiento del impuesto pagado por las utilidades que se repartan procederá hasta por la tenencia de segundo nivel corporativo; la regla prevé que el impuesto que se acredite deba ser incluido o sumado al ingreso de que se trata.
Periodo Impositivo	Año calendario

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Generación de renta
Base Imponible	En Personas físicas empresarias.- Ingresos efectivamente cobrados en el ejercicio fiscal, menos deducciones autorizadas pagadas, menos pérdidas pendientes de aplicar. Personas físicas no empresarias.- Régimen cedular, cada tipo de ingreso tiene ciertas deducciones autorizadas. No se reconoce un mínimo de subsistencia, pero a fin de año se permiten deducciones personales (con ciertas limitaciones).
Imputación Temporal	En términos generales, cuando se cobran los ingresos
Rentas Exentas	Para personas físicas empresarias, los ingresos provenientes de actividades primarias. Para personas físicas no empresarias.- Una parte de los ingresos derivados de aguinaldos, primas vacacionales, primas dominicales y previsión social (existe una restricción para que las empresas deduzcan en su totalidad estos pagos). También los donativos, las herencias y los premios.
Compensación de Pérdidas	Para el caso de actividades empresariales y enajenación de bienes.
Periodo Impositivo	Año calendario
Tipo/Tasa	Tasa variable dependiendo del Rango del resultado fiscal desde 0% hasta un 35%.
Créditos Fiscales	Impuestos sobre la renta pagados en el extranjero, amortizables en el año o en los siguientes diez años, actualizando el saldo por inflación.
Obligaciones Formales	Pagos provisionales mensuales, bimestrales, trimestrales o por evento, según sea el caso, a presentar dentro de los primeros 17 días del mes siguiente; Declaración anual a más tardar el 30 de abril del año siguiente (31 de marzo para Personas Morales); la documentación contable debe conservarse por cinco años, aunque para el caso de partidas como la depreciación debe de ser de cinco años posteriores a la última aplicación. De igual forma se sugiere mantener de forma permanente los pedimentos de importación.
Carácter del Pagador	Si es persona moral, el pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto, salvo en cierto casos en que el contribuyente es el obligado.
Regímenes Especiales	Existe un régimen para las personas físicas que sean pequeños empresarios con pequeños ingresos, el cual reduce las obligaciones formales y permite pagar el impuesto con tasas reducidas por 10 años, contados a partir de 2014

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto sobre la renta
Hecho Imponible	Los salarios y pagos relacionados a la relación laboral
Base Imponible	El monto de los pagos
Rentas Exentas	Aguinaldo, prima de antigüedad, tiempo extra, previsión social, todo con ciertos límites
Tipo / Tasa	Hasta 35%
Créditos Fiscales	Impuesto sobre la renta pagado en el extranjero
Periodo Impositivo	Año de calendario, con pagos mensuales retenidos por el empleador y el impuesto anual en su caso
Obligaciones Formales	En ciertos casos presentar declaración del ejercicio

Denominación	Impuesto sobre la Renta
Hecho imponible	Ingreso de fuente de riqueza mexicana
Base Imponible	Si tienen establecimiento permanente, la utilidad asignable al mismo. Si no lo tienen, regularmente el ingreso bruto, aunque en casos como las ganancias de capital se puede llegar a gravar sobre la utilidad obtenida.
Imputación Temporal	Se causa el impuesto cuando el pago es exigible o se realiza, lo que ocurra primero.
Rentas Exentas	Las que le correspondan de las de personas físicas

Compensación de Pérdidas	Solo en el caso de los establecimientos permanentes.	
Periodo Impositivo	Por evento	
Tipo/Tasa	General	Variable si se aplican tasas señaladas en los Tratados para Evitar la Doble Imposición.
	Intereses	Variable si se aplican tasas señaladas en los Tratados para Evitar la Doble Imposición.
	Dividendos	Variable si se aplican tasas señaladas en los Tratados para Evitar la Doble Imposición.
	Transferencia de Intangibles	Variable si se aplican tasas señaladas en los Tratados para Evitar la Doble Imposición.
	Cánones / Regalías	5% uso o goce temporal de carros de ferrocarril; 25% regalías en General y asistencia técnica y 25% sobre el uso o goce temporal de patentes, marcas de fábrica, etc. Variable si se aplican tasas señaladas en los Tratados para Evitar la Doble Imposición.
	Plusvalías	No se gravan sino hasta que se enajena el bien inmueble
	Seguros	2% sobre el monto bruto, excepto cuando hay tratado.
	Fletes	25% excepto cuando hay tratado
Obligaciones Formales	Regularmente declaración de entero.	
Carácter del pagador	El pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto, salvo en cierto casos en que el contribuyente es el obligado	
Regímenes Especiales	Tributación diferenciada si los ingresos provienen de un Régimen o País de Baja Tasa de Tributación.	

Impuestos a la Propiedad	N/A
Denominación imponible	Abrogado en el 2008.
Hecho	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	La entidad
Base Imponible	Total de activos.
Tipo / Tasa	
Denominación	
Hecho Imponible	
Sujeto Pasivo/Contribuyente	
Tipo/Tasa	

El impuesto al activo fue Abrogado el 1 de enero de 2008.

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	Impuesto Predial (Real Estate Tax)
Hecho Imponible	Valor catastral del Inmueble.
Sujeto Pasivo/Contribuyente	Propietario del Inmueble.
Tipo/Tasa	Variable hasta un 4% dependiendo del Municipio o Estado.

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado
Hecho imponible	Enajenación de bienes, el otorgamiento de uso o goce temporal de bienes, la prestación de servicios, la importación de bienes y servicios y la exportación de bienes y servicios
Base Imponible	a. En la venta de bienes y en la prestación de servicios, la base gravable será el valor del bien o servicio. b. En los bienes importados, será el valor CIF (Costo Seguro y Flete), incrementado con el valor de los derechos arancelarios, impuestos selectivos y demás erogaciones a las importaciones. c. En el uso o consumo de mercaderías para beneficio propio, auto prestación de servicios y obsequios, la base gravable será el valor comercial del bien o del servicio
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	Sobre la base de flujo de efectivo
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	16% y 0% en exportación, enajenación de alimentos no industrializados y medicinas, maquinaria agrícola, libros, periódicos y revistas, y la prestación de servicios a los agricultores, suministro de agua para uso doméstico, uso o goce temporal de equipo antes referido, entre otras actividades. Existen Actividades Exentas, tales como venta de periódicos, revistas, terrenos, servicios médicos y hospitalarios.
IVA Deducible/Acreditable,	Deducible cuando se realizan actividades exentas y acreditable en función de que se realicen

Limitaciones	actividades gravadas. El saldo a favor es sujeto a devolución o compensación vs otros impuestos federales.
Obligaciones Formales	Declaraciones mensuales a presentar dentro de los 17 días del mes de calendario posterior; el plazo de conservación de la información es de cinco años.
Regímenes Especiales	Existe un tratamiento especial para las empresas con programa de importación temporal que obtengan una certificación para efectos de IVA y IEPS que consiste en no pagar el impuesto al declarar la mercancía en la aduana.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles.
Hecho imponible	La adquisición de bienes inmuebles.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El adquirente del inmueble
Base Imponible	Valor de la venta, avalúo o catastral, se calcula sobre el que resulte mayor
Tipo / Tasa	Es un impuesto municipal y varía en cada municipio, en su mayoría son tasas del 1 al 4%
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Denominación	Registro Público de la Propiedad y Comercio.
Hecho imponible	Varios contratos por registro de empresas y sociedades, apoderados legales y enajenación de inmuebles.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	La sociedad o propietario del bien
Tipo / Tasa	Variable con base al valor de la operación o del capital social.

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	N/A
Hecho imponible	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	
Base Imponible	
Tipo / Tasa	

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Mundial.
	Sucursal	Mundial.
Deducibilidad de determinados Gastos	Filial	Todos, con limitaciones en los gastos a prorrata.
	Filial	Todos, incluidos los gastos a prorrata, salvo ciertos cargos directos de la matriz (intereses y regalías).
Riesgo	Sucursal	Todos los activos de la sucursal
	Filial	Todos los activos de la filial
Repatriación del Resultado	Sucursal	Sujetos a un impuesto del 10%.
	Filial	Sujetos a un impuesto del 10%

Impuesto sobre transacciones financieras	N/A
Denominación	
Hecho imponible	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	
Base Imponible	
Tipo / Tasa	

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Las ganancias de capital en general son actos gravados, aun en el caso de aportaciones en especie al capital de otras entidades. Existe la posibilidad de diferir el entero en el caso de reorganizaciones accionarias. En fusiones y escisiones no se causa impuesto sobre la renta sujeto a determinadas condiciones.
	Retiro de Utilidades o distribución de	Los dividendos son sujetos de retención de 10% de impuesto sobre la renta a Personas Físicas o personas morales residentes en el extranjero

	dividendos	
	Devolución de Capital	No se causa Impuesto Sobre la Renta si la devolución proviene del saldo de la cuenta de capital de aportación, que controla las aportaciones y retiros, ambos actualizados por la inflación. El excedente causa un impuesto del 42.86%.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Lineal con porcentajes límite por año y en función de los meses completos de uso. Actualización en base a factores de inflación aplicable. Valor máximo limitado para automóviles hasta por 175,000 pesos mexicanos. En el caso de autos eléctricos, el monto máximo deducible asciende a 250,000 pesos
	Régimen especial	No existe
Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Son amortizables en línea recta al 5%, 10% y 15% anual, dependiendo de su clasificación como cargos diferidos, gastos en periodos pre-operativos, o regalías, asistencia técnica y otros gastos diferidos. El valor llave (diferencia entre el valor según libros y el coste de adquisición) no es deducible. Actualización por factor de inflación aplicable.
Bases de convenios		
Argentina		
Brasil		
Colombia		
Costa Rica		
Chile		
Ecuador		
Guatemala		
México		
Panamá		
Perú		
Uruguay		
España		

Todos los Tratados se encuentran disponibles en: <https://www.sat.gob.mx/normatividad/98105/tratados-en-materia-fiscal-y-cuestiones-relacionadastratados-en-materia-fiscal-y-cuestiones-relacionadas> en el apartado: Tratados para evitar la doble tributación que México tiene en vigor.

Nicaragua

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre la Renta (IR)
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta (IR)
	Rentas a no residentes	Sí	Impuesto Sobre la Renta (IR (Retención en la fuente por origen de renta a no residentes)
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta (IR)
Propiedad	Activos de la Sociedad	No	N/A
	Patrimonio neto de sociedad	No	N/A
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	N/A	N/A
Consumo	Enajenación de bienes y prestación de servicios, Importaciones (e internaciones)	Sí	Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) Impuesto al Valor Agregado.(IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto sobre las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital (IR) Impuesto de Timbres Fiscales (ITF)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	Impuesto sobre las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital (IR)
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Impuesto de Timbres Fiscales (ITF) Tasas de inscripción en Registro Público Mercantil y de la Propiedad Inmueble

Impuestos Especiales	Ventas e importaciones de artículos considerados de lujo tales como bebidas alcohólicas, cigarrillos, combustibles, refrescos gaseosa, cerveza, y otros.	Sí	Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) Impuesto Selectivo al Consumo. (ISC)
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	No	N/A

Impuesto sobre la Renta y Otras Denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta de fuente nicaragüense obtenida por personas, cualquiera que sea su nacionalidad, domicilio o residencia, inclusive si el bien o el servicio se paga fuera de Nicaragua. Para la aplicación del IR, son personas las naturales o jurídicas y las unidades económicas, sean nacionales o extranjeras, residentes o no en Nicaragua.
Base Imponible	Se hará un Pago Mínimo Definitivo (PMD) mensual mediante anticipos del 1% sobre la Renta Bruta y al final de año fiscal se hará el cómputo de la Renta Bruta menos deducciones autorizadas, aplicándose el IR sobre la Renta Neta. El pago del IR será igual al monto mayor que resulte de comparar el pago mínimo definitivo, con el IR anual sobre la Renta Neta. En caso de dedicarse a la explotación de maquinas tragamonedas o mesas de juego, adicionalmente se aplicará un impuesto especial mensual sobre el número de maquinas tragamonedas y mesas de juego que posea, el cual será registrado como Pago Mínimo Obligatorio a cuenta del IR anual.
Imputación Temporal	Comprende todos los Ingresos recibidos y los devengados por el contribuyente durante el año gravable, en forma periódica, eventual u ocasional, sean estos en dinero efectivo, bienes y compensaciones provenientes de ventas, rentas o utilidades originadas por la exportación de bienes producidos, manufacturados, tratados o comprados en el país, prestación de servicios, arriendos, subarriendos, trabajos, salarios y demás pagos que se hagan por razón del cargo, actividades remuneradas de cualquier índole, ganancias o beneficios producidos por bienes muebles o inmuebles, ganancias de capital y los demás ingresos de cualquier naturaleza que provengan de causas que no estuviesen expresamente exentas en esta Ley.
Rentas Exentas	Entre otros podemos mencionar: Premios de la Lotería Nacional, excepto aquellos superiores a los cincuenta mil córdobas; las sumas recibidas por concepto de seguros, salvo que lo asegurado fuera ingreso o producto, en cuyo caso dicho ingreso se tendrá como renta; las indemnizaciones que reciben los trabajadores o sus beneficiarios, contempladas en el Código del Trabajo, Convenios Colectivos y las de cualquier otra índole laboral y los ingresos de cualquier índole que se perciban de acuerdo a la legislación de seguridad social; el décimo tercer mes o "aguinaldo", los dividendos o participaciones de utilidades pagados por las sociedades a sus accionistas o socios sobre los que se hubiesen efectuado retenciones definitivas.
Entidades Exentas	Las Universidades y los Centros de Educación Técnica Superior; las Instituciones Artísticas, Científicas, Educativas y Culturales; los Sindicatos de Trabajadores, los Partidos Políticos, los Cuerpos de Bomberos y la Cruz Roja, siempre que no persigan fines de lucro. Los Poderes del Estado, Ministerios, Municipios, Regiones Autónomas, las Comunidades Indígenas, Entes Autónomos y Descentralizados; las Representaciones Diplomáticas, las Misiones y Organismos Internacionales, los Representantes Diplomáticos y Consulares de Naciones Extranjeras siempre que exista reciprocidad. Las Iglesias, Denominaciones, Confesiones y Fundaciones Religiosas que tengan personalidad jurídica; las Instituciones de Beneficencia y de Asistencia Social, las Asociaciones, Fundaciones, Federaciones y Confederaciones que tengan personalidad jurídica, sin fines de lucro. Los Representantes, Funcionarios o Empleados de Organismos o Instituciones Internacionales, cuando tal exoneración se encuentre prevista en el convenio o tratado correspondiente. Las Sociedades Cooperativas legalmente constituidas.
Compensación de Pérdidas	Pueden ser utilizables como deducciones extraordinarias en un período de 3 años siguientes. Las pérdidas no son acumulables y tienen vigencia independiente. No se extingue el derecho en caso de fusiones.
Tipo / Tasa	30% Sobre la Renta Neta. En el caso de Casinos, empresas de juegos de azar y aquellas cuyo objeto es la explotación técnico comercial de máquinas y mesas de juego, adicionalmente un impuesto variable gradual. Máquinas tragamonedas: De 1 a 100 Maquinas: \$25 por maquina; De 101 a 300 Maquinas: \$35 por maquina; Más de 301 maquinas: \$50 por maquina. Mesas de Juego: \$400 por mesa de juego.
Créditos Fiscales	En caso de que las retenciones o anticipos excedan las sumas del impuesto a pagar, éstos se devolverán mediante crédito compensatorio a otras obligaciones fiscales exigibles por orden del vencimiento. La ley reconoce un crédito tributario del 1.5% del valor FOB de las exportaciones para incentivar a los exportadores de bienes de origen nicaragüense y a los productores o fabricantes de esos bienes exportados, acreditable al IR anual del exportador excepto para las exportaciones de empresas amparadas bajo los regímenes de zonas francas, de minas y canteras, las re-exportaciones sin perfeccionamiento activo, las exportaciones de chatarra.
Período Impositivo	Existen cuatro períodos Fiscales: a) 1ro Enero al 31 de Diciembre (Período Fiscal Ordinario). b) 1ro de julio al 30 de junio del siguiente año (Período Fiscal Especial) c) 1ro de Abril al 31 de Marzo del siguiente año (Período Fiscal Especial) d) 1ro Octubre al 30 de Septiembre del siguiente año (Período Fiscal Especial)

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales Asalariadas.	
Denominación	Impuesto Sobre las rentas de trabajo
Hecho Imponible	Renta de fuente nicaragüense
Base Imponible	Renta Neta menos deducciones autorizadas.
Imputación Temporal	Sobre el total del monto devengado.
Rentas Exentas	Decimo tercer mes; indemnizaciones de cualquier índole laboral; ingresos de índole de seguridad social.
Período Impositivo	1ro de Enero al 31 de Diciembre (Período Fiscal Ordinario)
Tipo/Tasa	Tasas progresivas que oscilan del 10% al 30% a partir de C\$100,000.00 más un impuesto base que oscila de C\$0.00 a C\$82,500.00.
Créditos Fiscales	N/A
Obligaciones Formales	Las personas naturales que obtengan ingresos por salarios y compensaciones de una sola fuente y hayan trabajado durante un año gravable para un empleador se excluyen de la obligación de declarar, excepto aquellos asalariados que hayan contratado invertir parte de sus rentas según la Ley 306, Ley de Incentivos para la Industria Turística de la República de Nicaragua.
Carácter del Pagador	El pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto.
Regímenes Especiales	N/A

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	Impuesto sobre las rentas de trabajo
Hecho Imponible	<p>Son rentas del trabajo las provenientes de toda clase de contraprestación, retribución o ingreso, cualquiera sea su denominación o naturaleza, en dinero o especie, que deriven del trabajo personal prestado por cuenta ajena.</p> <p>Como rentas del trabajo, se incluyen los salarios y demás ingresos percibidos por razón del cargo, tales como: sueldos, zonaje, antigüedad, bonos, sobre sueldos, sueldos variables, reconocimientos al desempeño y cualquier otra forma de remuneración adicional.</p> <p>Asimismo, se consideran rentas del trabajo, aunque no respondan a las características de los párrafos anteriores, entre otras, las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las cantidades que se les paguen o acrediten por razón del cargo, a los representantes nombrados en cargos de elección popular y a los miembros de otras instituciones públicas; y 2. Las retribuciones de los administradores y miembros de los órganos de administración y demás miembros de otros órganos representativos de sociedades anónimas y otros entes jurídicos.
Base Imponible	<p>La base imponible del IR de las rentas del trabajo es la renta neta. La renta neta será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta, o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas en el Art siguiente.</p> <p>La base imponible para las dietas es su monto bruto percibido.</p> <p>La base imponible del IR para las rentas del trabajo de no residentes es la renta bruta.</p> <p>Las rentas en especie se valorarán conforme al precio normal de mercado del bien o servicio otorgado en especie.</p>
Rentas Exentas	<p>Se encuentran exentas del IR de rentas del trabajo, las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hasta los primeros cien mil córdobas (C\$100,000.00) de renta neta devengada o percibida por el contribuyente, la cual estará incorporada en la tarifa establecida en el Art 23; 2. El décimo tercer mes, o aguinaldo, hasta por la suma que no exceda lo dispuesto por el Código del Trabajo; 3. Las indemnizaciones de hasta cinco meses de sueldos y salarios que reciban los trabajadores o sus beneficiarios contempladas en el Código del Trabajo, otras leyes laborales o de la convención colectiva. Las indemnizaciones adicionales a estos cinco meses también quedarán exentas hasta un monto de quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), cualquier excedente de este monto quedará gravado con la alícuota de retención definitiva establecida en el numeral 1 del Art 24 de esta Ley; 4. Los demás beneficios en especie derivados de la convención colectiva, siempre que se otorguen en forma general a los trabajadores; 5. Las prestaciones pagadas por los distintos regímenes de la seguridad social, tales como pensiones y jubilaciones; 6. Las prestaciones pagadas por fondos de ahorro y/o pensiones distintos a los de la seguridad social, que cuenten con el aval de la autoridad competente, o bien se encuentren regulados por leyes especiales; 7. Las indemnizaciones pagadas como consecuencia de responsabilidad civil por daños materiales a las cosas, o por daños físicos o psicológicos a las personas naturales; así como las indemnizaciones provenientes de contratos de seguros por idéntico tipo de daños, excepto que constituyan rentas o ingresos; 8. Lo percibido, uso o asignación de medios y servicios necesarios para ejercer las funciones propias del cargo, tales como: viáticos, telefonía, vehículos, combustible, gastos de depreciación y mantenimiento de vehículo, gastos de representación y reembolsos de gastos, siempre que no constituyan renta o una simulación u ocultamiento de la misma;

	<div>9. Las remuneraciones y toda contraprestación o ingresos que los gobiernos extranjeros paguen a sus funcionarios y trabajadores de nacionalidad extranjera y que desempeñen su trabajo en relación de dependencia en representaciones diplomáticas y consulares en territorio nicaragüense, o bien se trate de cargos oficiales y, en general, todas las contraprestaciones o ingresos que estos funcionarios y trabajadores perciban de sus respectivos gobiernos, siempre que exista reciprocidad; excepto los nacionales que presten servicio en dichas representaciones y cuando su remuneración no esté sujeta a un tributo análogo en el país de procedencia de la remuneración;</div> <div>10. Las remuneraciones y toda contraprestación o ingreso que las misiones y los organismos internacionales paguen a sus funcionarios y trabajadores de nacionalidad extranjera, y que desempeñen su trabajo en relación de dependencia en la representación oficial en territorio nicaragüense, excepto los nacionales que presten servicio en dichas representaciones; y</div> <div>11. Las indemnizaciones de acuerdo con el índice de costo de vida que el Estado pague a sus representantes, funcionarios o empleados del Ministerio de Relaciones Exteriores en el servicio exterior.</div>																																			
Tipo / Tasa	<div>Los contribuyentes residentes determinarán el monto de su IR a pagar por las rentas del trabajo con base en la renta neta, conforme la tarifa progresiva siguiente:</div> <table><tr><th colspan="2">Estratos de Renta Neta Anual</th><th>Impuesto base</th><th>Porcentaje aplicable</th><th>Sobre exceso de</th></tr><tr><td>De C\$</td><td>Hasta C\$</td><td>C\$</td><td>%</td><td>C\$</td></tr><tr><td>0.01</td><td>100,000.00</td><td>0.00</td><td>0.0%</td><td>0.00</td></tr><tr><td>100,000.01</td><td>200,000.00</td><td>0.00</td><td>15.0%</td><td>100,000.00</td></tr><tr><td>200,000.01</td><td>350,000.00</td><td>15,000.00</td><td>20.0%</td><td>200,000.00</td></tr><tr><td>350,000.01</td><td>500,000.00</td><td>45,000.00</td><td>25.0%</td><td>350,000.00</td></tr><tr><td>500,000.01</td><td>a más</td><td>82,500.00</td><td>30.0%</td><td>500,000.00</td></tr></table> <div>Se establecen las siguientes alícuotas de retención definitiva de rentas del trabajo:</div> <div><div>1. Del diez por ciento (10%) a las indemnizaciones estipuladas en el numeral 3 del Art 19 de esta Ley;</div><div>2. Del doce punto cinco por ciento (12.5%) a las dietas percibidas en reuniones o sesiones de miembros de directorios, consejos de administración, consejos u organismos directivos o consultivos y otros consejos u organismos similares; y</div><div>3. Del quince por ciento (15%) a las rentas del trabajo a no residentes.</div></div>	Estratos de Renta Neta Anual		Impuesto base	Porcentaje aplicable	Sobre exceso de	De C\$	Hasta C\$	C\$	%	C\$	0.01	100,000.00	0.00	0.0%	0.00	100,000.01	200,000.00	0.00	15.0%	100,000.00	200,000.01	350,000.00	15,000.00	20.0%	200,000.00	350,000.01	500,000.00	45,000.00	25.0%	350,000.00	500,000.01	a más	82,500.00	30.0%	500,000.00
Estratos de Renta Neta Anual		Impuesto base	Porcentaje aplicable	Sobre exceso de																																
De C\$	Hasta C\$	C\$	%	C\$																																
0.01	100,000.00	0.00	0.0%	0.00																																
100,000.01	200,000.00	0.00	15.0%	100,000.00																																
200,000.01	350,000.00	15,000.00	20.0%	200,000.00																																
350,000.01	500,000.00	45,000.00	25.0%	350,000.00																																
500,000.01	a más	82,500.00	30.0%	500,000.00																																
Créditos Fiscales	<div>Del total de rentas del trabajo no exentas, se autoriza realizar las siguientes deducciones:</div> <div><div>1. A partir del año 2014 inclusive, se permitirá una deducción soportada con facturas o recibos, equivalente al 25% de gastos en educación, salud y contratación de servicios profesionales, hasta por un monto máximo incremental de cinco mil córdobas por año (C\$5,000.00) por los siguientes cuatro años, hasta alcanzar un monto de veinte mil córdobas (C\$20,000.00) en el año 2017;</div><div>2. Las cotizaciones o aportes de las personas naturales asalariadas en cualquiera de los regímenes de la Seguridad Social; y</div><div>3. Los aportes o contribuciones de las personas naturales asalariadas a fondos de ahorro y/o pensiones distintos de la seguridad social, siempre que dichos fondos cuenten con el aval de la autoridad competente.</div></div>																																			
Periodo Impositivo	El período fiscal estará comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.																																			
Obligaciones Formales	<div>Los empleadores personas naturales o jurídicas y agentes retenedores, incluyendo a las representaciones diplomáticas y consulares, siempre que no exista reciprocidad de no retener, organismos y misiones internacionales, están obligados a retener mensualmente a cuenta del IR anual de rentas del trabajo que corresponda pagar al trabajador, de conformidad con las disposiciones siguientes:</div> <div><div>1. Cuando la renta bruta gravable anual del trabajador del período fiscal completo exceda el monto máximo permitido para las deducciones establecidas en los numerales 2 y 3 del Art 21 de la presente Lev. o su equivalente mensual:</div></div>																																			

	<p>2. Cuando la renta bruta gravable mensual del trabajador del período fiscal incompleto exceda del equivalente mensual al monto máximo permitido para las deducciones establecidas en los numerales 2 y 3 del Art 21 de la presente Ley;</p> <p>3. Cuando la renta bruta gravable del trabajador incluya rentas variables, deberán hacerse los ajustes a las retenciones mensuales correspondientes para garantizar la deuda tributaria anual; y</p> <p>4. Liquidar y declarar el IR anual de las rentas del trabajo, a más tardar cuarenta y cinco (45) días después de haber finalizado el período fiscal.</p> <p>En el Reglamento de la presente Ley se determinará la metodología de cálculo, así como el lugar, forma, plazos, documentación y requisitos para presentar la declaración por retenciones y enterarlas a la Administración Tributaria.</p> <p>Las retenciones aplicadas a rentas del trabajo percibidas por no residentes, tendrán carácter de retenciones definitivas.</p>
--	--

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados		
Denominación	Impuesto sobre la Renta	
Hecho imponible	Renta de fuente nicaragüense	
Base Imponible	Renta Bruta	
Imputación Temporal	Sobre el total del monto devengado.	
Rentas Exentas	Ingreso por dividendos sobre los que se hubiesen efectuado retenciones definitivas; Las remuneraciones que reciban las personas naturales residentes en el extranjero y que ocasionalmente presten servicios técnicos al Estado o instituciones oficiales, siempre y cuando dichas remuneraciones fuesen donadas por gobiernos, instituciones extranjeras o internacionales.	
Compensación de Pérdidas	N/A	
Período Impositivo	N/A	
Tipo/Tasa	General	15%
	Intereses	Del 10% -En el caso de intereses devengados, percibidos o acreditados por depósitos colocados en instituciones financieras legalmente establecidas en el país
		-Los intereses percibidos de fuente nicaragüense por personas residentes o no en Nicaragua. Se exceptúa de esta retención a las instituciones financieras legalmente establecidas en el país.
	Dividendos	Del diez por ciento (10%) para los dividendos o participaciones de utilidades pagadas por las sociedades que tributen o no el IR, a sus accionistas o socios
	Transferencia de Intangibles	15%
	Cánones/Regalías	15%
	Plusvalías	N/A
	Seguros	a) Seguros de vida, el 0.9%; b) Seguros de incendio, el 2.4%; c) Seguros marítimos, el 3.0%; y d) Otros riesgos, el 0.6%.
Obligaciones Formales	N/A	
	Carácter del pagador	
	El pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto en los casos de impuestos únicos y definitivos. En los demás casos el obligado es responsable directo.	
Regímenes Especiales	N/A	

Impuestos a la Propiedad	
Denominación	Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)
Hecho	El IBI grava las propiedades inmuebles ubicadas en la circunscripción territorial de cada municipio y poseídas al 31 de diciembre de cada año gravable.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Son sujetos pasivos del IBI, independientemente de que tengan o no título y con responsabilidad solidaria, los siguientes en orden de prelación: a) Los propietarios, cualquiera de ellos cuando un inmueble pertenezca a varios y cuando se trate de propiedades en régimen de propiedad horizontal; b) Los nudos propietarios y usufructuarios, en forma indistinta y solidaria; c) Los usuarios o habitantes; d) El poseedor o tenedor a cualquier título, cuando la existencia del propietario no pudiese ser determinada o cuando, tratándose de inmueble de propiedad del Estado o sus Instituciones, de los Municipios o de las Comunidades Indígenas, estuvieran ocupados por terceros; e) El dueño de las mejoras o cultivos permanentes o el propietario del terreno, cualquiera de ellos en forma solidaria; y f) La persona que habiendo enajenado a cualquier título una propiedad inmueble, no informe al respectivo Municipio para que éste efectúe el descargo correspondiente.
Base Imponible	Son base imponible, en orden de prelación, las siguientes: a) El 80% del avalúo Catastral Municipal emitido y notificado por la Alcaldía Municipal correspondiente; b) El 80% del Auto avalúo Municipal declarado por el

	contribuyente en base a la descripción del o los bienes inmuebles que posee, según formatos y tablas de valores y costos municipales para la tierra urbana y rural, las construcciones urbanas y rurales, los cultivos estables o permanentes y la maquinaria fija; c) El 100% del valor estimado por el contribuyente con base en la declaración descriptiva de sus propiedades inmuebles.
Tipo / Tasa	1%
Denominación	Impuesto Municipal de Rodamiento
Hecho Imponible	La inscripción o renovación del derecho de circulación vehicular.
Sujeto Pasivo/Contribuyente	Los propietarios de vehículos automotor
Tipo/Tasa	Motocicletas de uso particular y estatal: C\$50.00; Tractores y maquinaria agrícola (Se exceptúan implementos agrícolas): C\$75.00; Automóviles, camionetas y jeeps de uso particular y estatal: C\$100.00; Taxis y camionetas de uso comercial: C\$125.00; Microbuses de uso comercial: C\$150.00; Remolques de más de dos ejes: C\$250.00; Buses de uso comercial: C\$300.00; Camiones de menos de 7 toneladas: C\$400.00; Montacargas: C\$500.00; Camiones de hasta 12 toneladas: C\$600.00; Cabezales: C\$600.00; Grúas, tractores, cisternas, mezcladoras, compactadoras y demás equipos pesados de construcción: C\$800.00; Camiones de más de 12 toneladas: C\$1,000.00
Denominación	Contribución Especial para el Mantenimiento, Limpieza, Medio Ambiente y Seguridad Ciudadana.
Hecho Imponible	Uso de las playas de la Republica de Nicaragua en los meses de Marzo y Abril de cada año.
Sujeto Pasivo/Contribuyente	Los usuarios de las playas.
Tipo/Tasa	Buses C\$ 100.00 Microbuses C\$ 50.00 Camiones C\$ 50.00 Camionetas C\$ 30.00 Carros C\$ 25.00 Motos C\$ 5.00

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
	N/A
	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Hecho imponible	1) Enajenación de bienes; 2) Prestación de servicios; e 3) Importación e Internación de bienes.
Base Imponible	Valor de los bienes o Servicios en la factura. Para importaciones, el valor en aduana más cualquier cantidad adicional inherente a la transacción.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	1) Se considera efectuada la enajenación de los bienes desde el momento en que se expida la factura o el documento legal respectivo, aunque no se pague el precio o se pague parcial o totalmente. También se considerará consumada la enajenación aunque no se expida el documento respectivo, ni se realice el pago que compruebe el acto, siempre que exista consentimiento de las partes, o cuando se efectúe el envío o la entrega material del bien, a menos que no exista obligación de recibirlo o adquirirlo y el autoconsumo por la empresa y sus funcionarios; 2) En la prestación de servicios se entenderá realizada la actividad o el acto y se tendrá obligación de pagar el IVA, en el momento en que sean exigibles las contraprestaciones. Entre dichas contraprestaciones quedan incluidos los anticipos que reciba el contribuyente; 3) Se considerará realizada la importación o internación en el momento en que los bienes quedan a disposición del importador en el recinto aduanero; y en el caso de adquisición en el país de bienes tangibles enajenados por personas que los introdujeron libre de impuestos mediante franquicia aduanera, se considerará efectuado el acto al momento de perfeccionarse la enajenación.
Periodo Impositivo	Instantáneo
Tipo/Tasa	15%
IVA Deducible/Acreditable, Limitaciones	Es acreditable, sin embargo, el derecho de acreditación es personal y no será transmisible, salvo el caso de fusión de sociedades y sucesiones. No será acreditable el IVA que grava bienes y servicios utilizados para efectuar operaciones exentas. Cuando el IVA trasladado sirva a la vez para efectuar operaciones gravadas y exentas, la acreditación sólo se admitirá por la parte del IVA que es proporcional al monto relacionado a las operaciones gravadas.
Obligaciones Formales	Las personas que realizan habitualmente operaciones gravadas deben inscribirse como responsables retenedores del IVA y llevar libros y registros contables. El contribuyente deberá registrar por separado las operaciones exentas de las operaciones gravadas. Llevar registro separado de los descuentos, bonificaciones o devoluciones que otorgan o reciban, y el impuesto que se cancela o restituya. Los contribuyentes que laboren a base de comisiones, deberán separar en su contabilidad las operaciones que se realizan por su propia cuenta de las que efectúan mediante comisión. Cuando se realicen actos ocasionales por los que se deba pagar el impuesto, las personas naturales deberán presentar la declaración y pagar el impuesto dentro de los siete días hábiles siguientes después de que se realice el acto o reciba la contraprestación del servicio, y los responsables retenedores dentro de los primeros 15 días después de finalizado el mes. Están obligados además a emitir factura o expedir documento que compruebe el valor de las operaciones gravadas y que

	cumpla a la vez con los requisitos de ley.
Regímenes Especiales	Régimen de Cuota Fija, el cual comprende tanto el Impuesto sobre la Renta (IR), como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y consiste en un régimen para pequeños contribuyentes que ofrece ciertas facilidades en cuanto a obligaciones formales, cuantificación de la obligación y forma de pago del impuesto.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto de Sobre la Renta de Capital y Ganancias y Pérdidas de capital
Hecho imponible	La enajenación, permuta, remate, dación o adjudicación en pago, fideicomiso o cualquier otra forma legal de que se disponga de bienes muebles o inmuebles, acciones o participaciones de sociedades y derechos intangibles, los beneficios provenientes de las herencias, los legados y las donaciones, así como de las loterías, los premios, las rifas y similares.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Quien perciba renta ocasional (el vendedor, el heredero, el donatario, etc.). Quedando excluidas de dicha retención por enajenación las rentas ordinarias obtenidas por las personas naturales o jurídicas cuyo giro del negocio sea la enajenación de bienes muebles e inmuebles sujetos a inscripción ante una oficina pública.
Base Imponible	Para la aplicación de la tarifa de retenciones por enajenaciones de bienes muebles o inmuebles sujetos a inscripción ante una oficina pública, se entenderá como base imponible para efectuar estas retenciones, el valor imponible del bien o el del avalúo catastral, el que sea mayor; En caso que se realicen como aportes de capital en acciones, participaciones o aportes temporales de sociedades, serán consideradas ganancias ocasionales los excedentes entre el avalúo catastral y el costo de dicho bien. Cuando no sea posible determinar el costo del bien transmitido, se presumirá como renta neta imponible el 20% (veinte por ciento) del avalúo catastral. En los beneficios provenientes de herencias, legados y donaciones, se considerará renta neta el 95% de dicho beneficio.
Tipo / Tasa	1) Del 0% en la comercialización del Café; 2) Del 2% (dos por ciento) en: a) la compra de bienes, prestación de servicios en general, incluyendo los servicios prestados por personas jurídicas, trabajos de construcción, arrendamientos o alquileres; b) los pagos por regalías por utilización de franquicias o productos análogos a lo Interno del país; c) los servicios que prestan los medios de comunicación social y agencias publicitarias denominadas pautas publicitarias. 3) Del 3%: a) sobre el valor promedio por cabeza de ganado en pie para exportación; b) sobre el valor promedio por cabeza de ganado de descarte o para destace; c) sobre el valor pactado en toda comercialización de ganado en pie en el territorio nacional; d) en la compra de ganado realizada por los mataderos en canal caliente y/o cortes de carne; e) en compraventa de bienes agropecuarios. 4) Del 1% por ganancias ocasionales, en la transmisión o cesión de bienes inmuebles, de vehículos automóviles, naves, aeronaves y demás bienes sujetos a registro ante alguna oficina pública con un valor de C\$0.01 hasta C\$50,000.00; del 2% cuando se trate de bienes con un valor de C\$50,000.01 hasta C\$100,000.00; y del 3% cuando sea mayor C\$100,000.00. 5) Del 10%: a) por servicios profesionales o técnico superior, prestados por personas naturales; b) por intereses pagados por concepto de préstamos; c) para las dietas por reuniones o sesiones que paguen las sociedades en general, Entidades del Estado y gobiernos municipales; d) por los premios o fracción de premios de la Lotería Nacional, superiores a los C\$50,000.00 (cincuenta mil córdobas); y 6) Del 7.5%, 4%, o 2% sobre el valor de las especies al metro cubico de madera en rollo según su categoría. En el caso de transacciones registradas a través de las bolsas agropecuarias no se aplicarán los porcentajes antes establecidos sino del 1%.
Denominación	Impuesto de Timbres Fiscales
Hecho imponible	Una serie de documentos indicados en la ley, que sean expedidos en Nicaragua, o en el extranjero cuando tales documentos deban surtir efecto en el país, tales como atestados de naturalización, Atestados de patentes y marcas de fábricas, Certificados de daños o averías, Certificaciones y constancias, aunque sean negativas, a la vista de libros y archivos, Declaración que deba producir efectos en el extranjero, Expedientes de juicios civiles de mayor cuantía, mercantiles y de tramitación administrativa o tributaria, Incorporación de profesionales graduados en el extranjero (atestado), Poderes especiales y generales judiciales
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los notarios, personas que otorguen o expidan documentos gravados por este impuesto, tenedores de dichos documentos, y funcionarios públicos que intervengan o deban conocer en relación a los mismos, son solidariamente responsables del pago del impuesto.
Tipo / Tasa	Se determina en función del Instrumento Público que se trate con un tipo impositivo fijado en córdobas.

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	NA
Hecho imponible	NA
Sujeto Pasivo / Contribuyente	NA
Base Imponible	NA
Tipo / Tasa	NA

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Local.

	Sucursal	Local.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Salvo gastos personales, compra de activos de capital y mejoras de capital, gastos no relacionados con la producción de ingresos, dividendos, impuesto sobre la renta.
	Sucursal	Salvo gastos personales, compra de activos de capital y mejoras de capital, gastos no relacionados con la producción de ingresos, dividendos, impuesto sobre la renta.
Riesgo	Filial	Limitado o encapsulado al nivel de esa entidad
	Sucursal	Limitado o encapsulado al nivel de esa entidad
Repatriación del Resultado	Filial	Vía distribución de utilidades. (dividendos)
	Sucursal	Reembolso de remesas junto con utilidades generales.

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Las ganancias de capital en general son actos gravados, aún en el caso de aportaciones en especie al capital de otras entidades. Existe la posibilidad de diferir el entero en el caso de reorganizaciones accionarias. Se encuentran exentas de impuesto algunas ganancias de capital proveniente de la enajenación de valores cotizados Bolsa de Valores, así como las derivadas de enajenaciones por causa de muerte, donación, fusión o escisión de sociedades, bajo ciertos requisitos. Igualmente, no se gravarían aquellas que provengan de Utilidades que ya pagaron ISR. (CUFIN).
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Los dividendos no son sujetos de retención a personas físicas, morales o residentes en el extranjero, y no son acumulables para las personas morales. No se cubre impuesto adicional en su distribución al nivel de la entidad que los distribuye si se cuenta con saldo suficiente en la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN), que es la cuenta en que se controlan las utilidades por las que ya se cubrió el impuesto corporativo. En caso de no contar con suficiente saldo de CUFIN, las utilidades gravadas deben de piramidarse previa la aplicación del tipo impositivo.
	Devolución de Capital	En el caso de reducciones de capital, además de la cuenta CUFIN, la Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) en donde se controlan las aportaciones efectivas realizadas por los accionistas de las entidades, constituye otro escudo para el no pago de impuesto adicionales. En caso de no contar con suficientes saldos de CUFIN y/o CUCA, las utilidades gravadas deben de piramidarse previa la aplicación del tipo impositivo.
	Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal Depreciación mediante el método de línea recta con porcentajes límite.
	Régimen especial	Sistema de depreciación acelerada para exportadores bajo el régimen de admisión temporal de mercaderías para su perfeccionamiento

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	No existe regla expresa conforme al uso y costumbre se utiliza una amortización de dos a tres años para gastos diferidos o pre-operativos.

Panamá

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre el ingreso neto imponible
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto Sobre la renta de fuentes de Puerto Rico
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las personas físicas.	N/A	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
Propiedad	Activos de la Sociedad	Sí	Impuesto a la propiedad mueble e inmueble.

	Patrimonio neto de Sociedad	Sí	N/A
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	N/A	N/A
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto sobre las Ventas y Uso. El impuesto al servicio depende de a quien se le brinde.
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto sobre la ganancia neta de bienes muebles e inmuebles..
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Conlleva unos sellos y/o comprobantes dependiendo del monto de la transacción
Impuestos Especiales	Impuestos especiales y/o Consumos Específicos	No	Impuesto hotelero, de joyería, bebidas alcohólicas, tabaco, cigarrillos, cemento, petróleo; Impuesto por traspaso de propiedades; Impuesto a casinos, entre Otros
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	N/A

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta Territorial
Base Imponible	Utilidad producto de deducir de los ingresos gravados, los costos y gastos deducibles y los arrastres de pérdidas e incentivos permitidos por Ley.

Imputación Temporal	Generalmente sobre la base de lo devengado. Para utilizar el sistema de efectivo o caja se requiere de autorización por parte de la Dirección General de Ingresos. Los contribuyentes que ejerzan profesionales liberales, así como las microempresas, podrán utilizar el sistema de caja, sin requerir autorización previa. El sistema deberá ser homogéneo para los ingresos, costos y gastos. El contribuyente comprobará sus Ingresos, costos y gastos en el año fiscal en base a registros de contabilidad que utilicen el sistema de devengado sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera o NIIFs. El sistema deberá ser homogéneo para los ingresos, costos y para los gastos. Las entidades bancarias quedan facultadas para adoptar como normas técnicas de contabilidad para los registros contables, la preparación de sus Estados Financieros y demás información requerida sobre sus operaciones las normas o principios vigentes que a continuación se detallan: 1. Las Normas Internacionales de Contabilidad de la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad; o 2. Los Principios Contabilidad generalmente Aceptados en los Estados Unidos de América ("US-GAAP"). Los Bancos indicarán con anticipación a la Dirección General de Ingresos a cual de estos sistemas se acogen, el cual deberá ser acorde con el que han informado a la Superintendencia de Bancos.
Rentas Exentas	Toda aquella producida fuera del territorio nacional: *Actividades agrícolas, hasta un monto máximo de de ingresos brutos anuales de B/.150,000.00 *Sumas recibidas o devengadas por personas en el exterior, en concepto de regalías provenientes de personas radicadas en la Zona Libre de Colón; *Dividendos y demás utilidades distribuidas a los accionistas o socios de las micro-empresas. *Comercialización de productos extraídos de plantaciones forestales, hasta el corte final de la plantación forestal; siempre y cuando las fincas se encuentren inscritas en el Registro Forestal de la Autoridad Nacional del Ambiente y la plantación se haya establecido a más tardar el 3 de febrero de dos mil dieciocho (2018) *Toda otra renta exonerada por ley especial.
Entidades Exentas	
Compensación de Pérdidas	Amortización en cinco años, sin exceder el 50% de la renta gravable. Se pierde en casos de consolidaciones o fusiones.
Tipo / Tasa	30% sobre ingreso neto y 1.4% sobre el ingreso bruto, el mayor de ambos.
Créditos Fiscales	El Impuesto Sobre la Renta pagado de más, es amortizable en el año siguiente o en los próximos siete años, condados a partir del último día del año en que se efectuó el pago. Transmisible en caso de fusión.
Periodo Impositivo	Año Calendario o período especial autorizado.

Impuesto Sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta territorial

Base Imponible	Los ingresos, pero en el caso de actividades económicas se tributan de manera similar al de las sociedades y se permite deducir partidas de costos y gastos relacionados a la generación de renta.
Imputación Temporal	Regularmente sobre base de efectivo, salvo en el caso de actividades económicas en que se sigue la misma suerte de las entidades.
Rentas Exentas	Ingresos anuales menores a \$9,000 ó asalariados con un ingreso promedio mensual de \$800 o anual de \$ 10,400.
Implementación del impuesto	
Compensación de Pérdidas	N/A
Período Impositivo	Año calendario
Tipo/Tasa	1. Ingresos hasta \$9,000 exentos 2. Tasa decreciente: de 73% a 22% sobre el excedente del monto exento (\$ 9,000) 3. 27% sobre ingresos de mas de \$ 30,000.
Créditos Fiscales	Impuesto Sobre la Renta amortizable en el año siguiente o en los próximos siete, contados a partir del último día del año en que se realizó el pago.

Obligaciones Formales	Pagos provisionales mensuales o trimestrales según sea el caso. Certificación Jurada y Declaración de rentas anual a más tardar el día 15 de marzo del año siguiente.
Carácter del Pagador	El pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor (el empleador) y responsable solidario del entero del impuesto, salvo en ciertos casos en que el contribuyente es el obligado independientes)
Regímenes Especiales	Para el ejercicio de 2006 existe un método de imposición fiscal presuntiva aplicable a personas físicas con ingresos que excedan los \$60,000 USD. A dichos ingresos se les aplicará la tasa del 6%

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	
Hecho Imponible	
Base Imponible	
Rentas Exentas	
Tipo / Tasa	
Créditos Fiscales	
Periodo Impositivo	
Obligaciones Formales	

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados		
Denominación	Impuesto sobre las remesas al exterior.	
Hecho imponible	Ingresos remitidos, acreditados, transferidos, compensados o puestos a disposición de beneficiarios domiciliados en el extranjero	
Base Imponible	Cuando se pague o acredite el pago al beneficiario no domiciliado en la República de Panamá	
Imputación Temporal		
Rentas Exentas	Aquellos pagos que las empresas locales no consideren como deducibles, en ciertas condiciones.	
Compensación de Pérdidas	N/A	
Periodo Impositivo	Por evento	
	General	Retención en origen de 29%
	Intereses	29%
	Dividendos	29%
	Transferencia de Intangibles	
	Cánones / Regalías	29% por regalías
	Plusvalías	
	Seguros	
	Arrendamiento de muebles	
	Arrendamiento de inmuebles	
	Honorarios profesionales a personas físicas	
Obligaciones Formales		
Carácter del pagador		
Regímenes Especiales		

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	N/A
Hecho	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	Impuesto de Licencia Comercial
Hecho Imponible	Sociedades cuyas actividades requieran de una Licencia Comercial
Sujeto Pasivo/Contribuyente	La entidad
Tipo/Tasa	2% con tope de US\$40,000 por año

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Se le conoce como Impuesto a la Transferencia de Bienes Corporales Muebles y Servicios (similar al VAT)
Hecho imponible	Enajenación, arrendamiento de bienes, prestación de servicios, importación de bienes
Base Imponible	El valor de la contraprestación
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	<p>a) En las transferencias de bienes, en el momento de su facturación o en el de la entrega, el que se produzca primero de los referidos actos.</p> <p>b) En la prestación de servicios, con cualquiera de los siguientes actos, el que ocurra primero:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Emisión de la factura correspondiente. 2. Finalización del servicio prestado. 3. Percepción del pago total o parcial del servicio a prestar. <p>c) En la importación, en el momento de la declaración liquidación de aduana y, en todo caso, antes de su introducción al territorio fiscal de la República.</p> <p>d) En el caso del uso o consumo personal del dueño o socios de la empresa, del representante legal, dignatarios o accionistas, en el momento del retiro del bien o en el de su contabilización, el que se produzca primero.</p>
Periodo Impositivo	<p>Este impuesto se liquidará y pagará mensualmente o trimestralmente según el contribuyente esté clasificado conforme a las categorías que a estos efectos se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clase 1. Los contribuyentes cuyo promedio mensual de ingresos brutos sea mayor de B/. 5,000.00 liquidarán y pagarán este impuesto mensualmente; • Clase 2. Los contribuyentes cuyo promedio mensual de ingresos brutos sea menor de Cinco Mil Balboas (B/. 5,000.00) y mayor de Tres Mil Balboas (B/. 3,000.00), liquidarán este impuesto trimestralmente.
Tipo/Tasa	5%, 10% en el caso de bebidas alcohólicas, 15% para tabaco y productos derivados. Alimentos, medicinas y servicios médicos así como petróleo crudo y sus derivados e instrumentos financieros negociables están exentos del pago de este impuesto.
IVA Deducible/Acreditable, Limitaciones	<p>Es deducible de renta, cuando se realizan actividades xentas y en el caso de realizar operaciones mixtas, será deducible la porción aplicable a la operación exenta. Acreditable en función de las operaciones gravadas.</p> <p>En caso de que el crédito sea superior al débito fiscal, podrá ser utilizado como tal en el período inmediato subsiguiente, pero sin que ello genere derecho a devolución en ningún caso.</p>
Obligaciones Formales	Declaraciones mensuales o trimestrales, dependiendo del volumen de los ingresos y se presentan los días 15 del mes siguiente.
Regímenes Especiales	Aquellos que sus ingresos brutos anuales no excedan los \$36,000.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Timbres
Hecho imponible	El ingreso
Sujeto Pasivo / Contribuyente	La entidad
Base Imponible	El precio devengado
Tipo / Tasa	Se pagarán 10 centavos de dólar por cada 100 USD facturados
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A

Tipo / Tasa	N/A
-------------	-----

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	NA
Hecho imponible	NA
Sujeto Pasivo / Contribuyente	NA
Base Imponible	NA
Tipo / Tasa	NA

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Territorial.
	Sucursal	Territorial.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Los incurridos para la producción de la renta de fuente panameña o para la conservación de su fuente. Son gastos para la conservación de la fuente de ingresos los que se efectúen para mantenerla en condiciones de trabajo, servicio o producción, sin que la fuente aumente de valor por razón del gasto. Son gastos necesarios para la producción de la renta, los demás indispensables para obtener la renta.
	Sucursal	Los incurridos para la producción de la renta de fuente panameña o para la conservación de su fuente. Son gastos para la conservación de la fuente de ingresos los que se efectúen para mantenerla en condiciones de trabajo, servicio o producción, sin que la fuente aumente de valor por razón del gasto. Son gastos necesarios para la producción de la renta, los demás indispensables para obtener la renta.
Riesgo	Filial	Incluye solamente los activos de la sucursal en territorio panameño.
	Sucursal	Incluye solamente los activos de la sucursal en territorio Panameño
Repatriación del Resultado	Filial	Vía distribución de utilidades. (dividendos
	Sucursal	Vía distribución de dividendos.

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Transferencia de Títulos Valores: Las ganancias de capital sobre la Transferencia de Títulos Valores estará sujeta a una retención de 5% sobre el valor de transferencia (teniendo la opción el contribuyente de considerarlo como la retención definitiva) que se pagará dentro de los 10 días siguientes de ejecutada la transferencia; o bien, mediante el pago Impuesto Sobre la Renta a una tasa preferencial del 10% sobre la ganancia, al cual se le descontará el 5% retenido. Bienes Inmuebles: La ganancia derivada de las enajenaciones o transferencias de inmuebles están sujetas al pago de Impuesto Sobre la Renta a la tasa del 10%, con la limitante de que si se refiere a un negocio habitual, entonces se aplican las tarifas normales para persona jurídica del 30%, y para personales naturales el tope es del 27%.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Retención del 10% si se trata de acciones nominales ó 20% si trata de acciones emitidas al portador. Si una empresa no declara dividendos en un ejercicio fiscal deberá pagar un adelanto del impuesto de dividendos, lo que en Panamá se conoce como “impuesto complementario”, el cual será del 10% (20% en el caso de acciones al portador) sobre el 40% de la utilidad después de impuestos. Las sucursales domiciliadas en Panamá de Personas Jurídicas extranjeras pagarán el impuesto de dividendos mediante retención definitiva del diez por ciento (10%) o veinte por ciento (20%) según el caso, esto es, cuando la sociedad madre tenga acciones al portador o nominativas. La retención se hará sobre el cien por ciento (100%) de la renta neta gravable obtenida por la sucursal panameña, menos los impuestos pagados por esa misma renta en el país. La suma retenida se pagará junto con la presentación de la declaración jurada correspondiente.
	Devolución de Capital	Las ganancias retenidas en un año fiscal podrán capitalizarse en cualquier año fiscal subsiguiente. Esta capitalización no estará sujeta al pago del impuesto de dividendos o de distribución de utilidades. Dentro del período de cinco (5) años siguientes al de la capitalización de utilidades, las Personas Jurídicas que efectúen dicha capitalización no podrán adquirir sus propias acciones o cuotas de participación, ni otorgar préstamos a sus accionistas o socios. Los préstamos que los accionistas o socios adeuden a la sociedad al momento en que ésta capitalice las utilidades retenidas, deberán cancelarse dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de la capitalización. Se exceptúan de esta disposición los préstamos otorgados a sus accionistas o socios por sociedades dedicadas a la actividad bancaria o financiera.
Sistemas de amortización	Régimen normal	Métodos permitidos: a) El directo o de cálculo en línea recta, aplicando un porcentaje fijo sobre el valor del

fiscal de activos tangibles		costo original. b) El de valor decreciente, aplicando un porcentaje fijo sobre el saldo decreciente del valor de costo; y, c) El de la suma de los dígitos de los años de vida útil, dividiendo el valor de costo original entre dicha suma y multiplicando, cada año, el cociente por el dígito de ese año, en forma creciente o decreciente. Podrá aplicarse otros métodos de depreciación para alguno, algunos o todos los bienes. En ningún caso se admitirá la depreciación sobre reevaluaciones de bienes.
	Régimen especial	La amortización del intangible es por 15 años si el activo fue adquirido por compra.

	Amortización de activos	
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	

Paraguay

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto a la Renta de Actividades Comerciales, Industriales y de Servicios (IRACIS), Impuesto a la Renta de Actividades Agropecuarias (IRAGRO) Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente (IRPC)
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas y Sociedades Simples	Sí	Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal (IRSCP) (a)
	Rentas de los no residentes	Sí	Dependiendo de la situación, IRACIS o IRSCP (b)
	Herencias, Legados y Donaciones	N/A	N/A
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones	Sí	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	N/A
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	N/A
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	Si	Impuesto Selectivo al Consumo (ISC): Tabaco, Alcohol, Bebidas Alcohólicas, Artículos Lujosos, Productos Electrónicos, Combustibles líquidos y gas natural comprimido
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Impuesto a los Actos y Documentos (IAD)

(a) El IRSCP fue creado en el año 2004, vigente a partir del 01 de agosto de 2012.

(b) En el caso de los no residentes, si éstos son personas físicas prestadoras de servicios de carácter personal, el impuesto aplicable es el IRSCP, y en el caso de que éstos sean empresas comerciales, industriales o de servicios, el impuesto aplicable es el IRACIS.

Impuesto sobre la Renta		
Denominación		IRACIS
Hecho Imponible		Rentas de fuente paraguaya que provengan de la realización de actividades comerciales, industriales o de servicios que no sean de carácter personal.
Base Imponible		El resultado que muestra los estados contables, el que luego debe ser ajustado por medio de la adición de gastos no deducibles y la detracción de ganancias no imponibles o exentas.
Imputación Temporal		El método de imputación de las rentas y de los gastos es el de lo devengado en el ejercicio fiscal.
Rentas Exentas	- Los dividendos y utilidades de los contribuyentes de este impuesto en carácter de accionistas o de socios de entidades que realicen actividades comprendidas en este impuesto, cuando estén gravadas por el IRACIS y por el IRAGRO, siempre que el total de los mismos no supere el 30% de los ingresos brutos gravados por el presente impuesto en el ejercicio fiscal. - Los intereses y las utilidades provenientes del mayor valor obtenido de la venta de los bonos bursátiles colocados a través de la bolsa de valores, y los demás bonos de deuda pública emitidos por el	

	Estado o por las municipalidades.- Las operaciones de fletes internacionales destinados a la exportación de bienes.
Entidades Exentas	Se hallan exonerados del impuesto, las entidades religiosas de cualquier culto, las entidades de asistencia social o sin fines de lucro. Las instituciones de enseñanza privadas no tributan si no distribuyen utilidades. Existen también instituciones que se hallan exonerados del impuesto por leyes especiales, como las cooperativas, las inversiones de capital (suspendido, modificado y derogado, algunos artículos a partir de la vigencia de la Ley de Adecuación Fiscal), etc.
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas fiscales originadas hasta el ejercicio 2004 podrán ser compensadas contra las ganancias que se obtengan en los 3 años inmediatos siguientes. Las pérdidas fiscales originadas a partir del ejercicio 2005 no podrán ser compensadas.
Tipo / Tasa	20% - Año 2005 en adelante 10% 5% adicional por distribución de utilidades y dividendos; en cuanto al momento de tributar esta tasa adicional es en el momento en que la asamblea apruebe la distribución de dividendos, en el caso de las S.A.; para los demás contribuyentes de acuerdo a reglamentación.
Créditos Fiscales	Retenciones computables y Anticipos ingresados.
Periodo Impositivo	Ejercicio fiscal, que coincide con el año civil. Algunas actividades específicas poseen un ejercicio fiscal distinto, como ser el caso de las industrias fabricantes de gaseosas y cervezas y las compañías de seguro y reaseguro, cuyo cierre se produce el 30 de junio, y los ingenios azucareros y cooperativas industrializadoras de productos agropecuarios, que cierran el 30 de abril.
Obligaciones Formales	Presentación de la declaración jurada anual, dentro de los cuatro meses siguientes al cierre de ejercicio; los estados financieros se confeccionan, pero no se presenta a la Administración Tributaria. Pagos estimados adelantados (denominados anticipos a cuenta) durante cada año económico, siendo la base el impuesto liquidado en el año anterior.
Regímenes Especiales	(1) Maquila halla alcanzada con una tasa impositiva única del (1%) uno por ciento. (2) Ley 60/90

(1) Ley Nº 1064/97 de Maquila, podrán acogerse a los beneficios otorgados por esta Ley, las Personas Físicas o Jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que se encuentren habilitadas para realizar actos de comercio. En cuanto al IRACIS, existe un régimen especial que establece que las empresas maquiladoras y sub-maquiladoras abonarán un tributo único establecido aplicando la tasa del 1% sobre el monto del valor agregado en territorio nacional o el valor de la factura emitida por cuenta y orden de la matriz, el que resulte mayor. Este pago será único y definitivo con relación de las rentas generadas bajo el Régimen de Maquila.

(2) Ley 60/90, tiene por objetivo promover e incrementar las inversiones de capital de origen nacional y/o extranjero. A este efecto se otorgarán beneficios de carácter fiscal a las Personas Físicas y Jurídicas radicadas en el país, cuyas inversiones se realicen en concordancia con la política económica y social del Gobierno Nacional y tenga por objetivo el acrecentamiento de la producción de bienes y servicios, la creación de fuentes de trabajo permanente, el fomento de las exportaciones y la sustitución de importaciones, la incorporación de tecnologías que permitan aumentar la eficiencia productiva, y posibiliten la mayor y mejor utilización de materias primas, mano de obra y recursos energéticos nacionales, y la inversión y reinversión de utilidades de bienes de capital.

Entre los beneficios se encuentran:

- Exoneración de los tributos para la constitución de sociedades.
- Exoneración de los tributos para la importación de bienes de capital, y cuando la actividad es nueva esta exonerado también del IVA de los bienes de capital, toda vez que no haya producción nacional.
- Cuando la inversión proviene del extranjero y supere los 5.000.000 \$ están exonerados los tributos para las remesas y pagos al exterior en conceptos de intereses, comisiones y capital de los mismos a bancos y financieras.
- Cuando la inversión supere los 5.000.000 \$ están exonerados los impuestos que inciden sobre los dividendos y utilidades provenientes del proyecto de inversión.

La Ley 2421/04 de Reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal tiene incidencias sobre la Ley 60/90 comprende los artículos que fueron suspendidos, derogados y modificados. Se inicia a partir del Art. 6° de la Ley de Adecuación Fiscal.

La nueva disposición entra en vigencia con la promulgación del Decreto N° 2.939/04 que lo reglamenta.

Impuesto sobre la Renta a las Actividades Agropecuarias	
Denominación	IMAGRO HASTA EL AÑO 2013 – A PARTIR DEL AÑO 2014 IRAGRO
Hecho Imponible	Rentas de fuente paraguaya que provengan de la realización de actividades agropecuarias, de acuerdo con los criterios establecidos en la reglamentación.
Base Imponible	El resultado que muestra los estados contables, el que luego debe ser ajustado por medio de la adición de gastos no deducibles y la detracción de ganancias no imponibles o exentas.
Imputación Temporal	El método de imputación de las rentas y de los gastos es el de lo devengado en el ejercicio fiscal.
Rentas Exentas	La valuación por transformación del activo biológico, no será objeto de imposición sino hasta el momento de su efectiva comercialización.
Entidades Exentas	- Las personas físicas que exploten en calidad de propietarios, arrendatarios, tenedores, poseedores o usufructuarios de uno o más inmuebles siempre que los ingresos devengados provenientes de su actividad agropecuaria no excedan el equivalente a 3 salarios mínimos mensuales, ni anualmente equivalente a 36 salarios mínimos mensuales vigentes al inicio del

	ejercicio fiscal que se liquida.
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas fiscales originadas hasta el ejercicio 2013 podrán ser compensadas contra las ganancias que se obtengan en los 5 años inmediatos siguientes. Las pérdidas fiscales originadas a partir del ejercicio 2014 se podrán compensar, hasta un monto del 20% calculado sobre la renta neta imponible generada en los ejercicios futuros.
Tipo / Tasa	<p>Año 2004 hasta 2011</p> <ul style="list-style-type: none"> - Grandes inmuebles: 10% - Medianos inmuebles: 2,5% <p>Año 2012 y 2013</p> <ul style="list-style-type: none"> - Régimen contable: Renta neta x 10% - Régimen simplificado: Renta neta x 10% - Régimen presunto: Renta neta x 2,5% <p>Año 2014 en adelante 10% sobre la base imponible determinada conforme a los regímenes de liquidación.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Régimen contable (a) - Régimen mediano contribuyente rural (b) - Régimen pequeño contribuyente rural (c)
Créditos Fiscales	Retenciones computables y Anticipos ingresados.
Periodo Impositivo	Ejercicio fiscal se configurará el 30 de junio de cada año. A los contribuyentes de IRAGRO que igualmente sean contribuyentes de IRACIS, IRPC o IRP, la fecha de cierre del ejercicio fiscal coincidirá con el año civil.
Obligaciones Formales	Presentación de la declaración jurada anual, dentro de los cuatro meses siguientes al cierre de ejercicio; los estados financieros se confeccionan, pero no se presenta a la Administración Tributaria. Pagos estimados adelantados (denominados anticipos a cuenta) durante cada año económico, siendo la base el impuesto liquidado en el año anterior.
Regímenes Especiales	(1) Ley 60/90

- (a) Régimen contable: obligatorio para personas jurídicas en general; para empresas unipersonales cuando el total de sus ingresos gravados en el ejercicio anterior sean superiores a G. 1.000.000.000.-
- (b) Régimen del mediano contribuyente rural: aplicable únicamente para las empresas unipersonales cuando el total de sus ingresos gravados sean iguales o superiores a G. 500.000.000.- y menos o iguales a G. 1.000.000.000.- El contribuyente podrá optar por pasar al Régimen contable.
- (c) Régimen del pequeño contribuyente rural: aplicable únicamente a las empresas unipersonales cuando el total de sus ingresos gravados sean menores a G. 500.000.000.- El contribuyente podrá optar por pasar al Régimen contable. A los efectos de computar el total de los montos de los ingresos gravados, se adicionarán los ingresos provenientes de las actividades de suinicultura, cunicultura, floricultura, avicultura, apicultura y explotación forestal cuando el ingreso de éstas no supere el 30% de los ingresos totales del establecimiento rural.

(1) Ley 60/90, tiene por objetivo promover e incrementar las inversiones de capital de origen nacional y/o extranjero. A este efecto se otorgarán beneficios de carácter fiscal a las Personas Físicas y Jurídicas radicadas en el país, cuyas inversiones se realicen en concordancia con la política económica y social del Gobierno Nacional y tenga por objetivo el acrecentamiento de la producción de bienes y servicios, la creación de fuentes de trabajo permanente, el fomento de las exportaciones y la sustitución de importaciones, la incorporación de tecnologías que permitan aumentar la eficiencia productiva, y posibiliten la mayor y mejor utilización de materias primas, mano de obra y recursos energéticos nacionales, y la inversión y reinversión de utilidades de bienes de capital.

Entre los beneficios se encuentran:

- Exoneración de los tributos para la constitución de sociedades.
- Exoneración de los tributos para la importación de bienes de capital, y cuando la actividad es nueva esta exonerado también del IVA de los bienes de capital, toda vez que no haya producción nacional.
- Cuando la inversión proviene del extranjero y supere los 5.000.000 \$ están exonerados los tributos para las remesas y pagos al exterior en conceptos de intereses, comisiones y capital de los mismos a bancos y financieras.
- Cuando la inversión supere los 5.000.000 \$ están exonerados los impuestos que inciden sobre los dividendos y utilidades provenientes del proyecto de inversión.

La Ley 2421/04 de Reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal tiene incidencias sobre la Ley 60/90 comprende los artículos que fueron suspendidos, derogados y modificados. Se inicia a partir del Art. 6° de la Ley de Adecuación Fiscal.

La nueva disposición entra en vigencia con la promulgación del Decreto N° 2.939/04 que lo reglamenta.

Impuesto sobre la Renta del Pequeño Contribuyente	
Denominación	IRPC
Hecho Imponible	Rentas de fuente paraguaya que provengan de la realización de actividades comerciales, industriales o de servicios que no sean de carácter personal. (*)
Base Imponible	La renta neta determinada en todos los casos sobre base real o presunta y se utilizará la que resulte menor. Renta neta real es la diferencia positiva entre ingresos y egresos totales debidamente documentados. Renta presunta es el 30% de la facturación bruta anual.

Imputación Temporal	El método de imputación de las rentas y de los gastos es el de lo devengado en el ejercicio fiscal.
Rentas Exentas	N/A
Entidades Exentas	Quienes realicen actividades de importación y exportación (**)
Compensación de Pérdidas	N/A
Tipo / Tasa	10% sobre renta neta determinada.
Créditos Fiscales	N/A
Periodo Impositivo	Ejercicio fiscal, que coincide con el año civil.
Obligaciones Formales	Presentación de la declaración jurada anual, dentro de los tres meses siguientes al cierre de ejercicio; llevar un libro de ventas y de compras que servirá de base para la liquidación del impuesto.
Regímenes Especiales	N/A

(*) A partir del Año 2004 hasta el año 2013, siempre que los ingresos devengados en el año civil anterior no superen G. 100.000.000.-. A partir del año 2014, siempre que los ingresos devengados en el año civil anterior no superen G. 500.000.000.-

(**) Estas actividades están excluidas de este capítulo, pues están alcanzadas por el IRACIS.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	IRSCP (a)
Hecho Imponible	Rentas de fuente paraguaya que provengan de la realización de actividades que generen ingresos personales.
Base Imponible	En el caso de las Personas Físicas, se deducirán de los ingresos gravados, los gastos cuya deducción esté admitida por Ley.* En el caso de las sociedades simples, se deducirán de los ingresos gravados todas las erogaciones e inversiones que guarden relación con la obtención de rentas gravadas y la mantención de su fuente, siempre que las mismas sean erogaciones reales y estén debidamente documentadas.
Imputación Temporal	El método de imputación de las rentas y los gastos será el de lo efectivamente percibido y pagado respectivamente, dentro del ejercicio fiscal.
Rentas exentas	Incluyen las pensiones que reciban del estado los veteranos, lisiados y mutilados de la Guerra del Chaco, así como los herederos de los mismos. Las remuneraciones de diplomáticos, por el desempeño de sus funciones, siempre que exista en el país de éstos reciprocidad en el trato a los funcionarios paraguayos de igual clase. Indemnizaciones percibidas por causa de muerte o incapacidad, enfermedad, maternidad, accidente o despido. Los intereses, omisiones o rendimientos por las inversiones, depósitos o colocaciones de capitales en entidades bancarias y financieras en el país, y, las diferencias de cambio provenientes de colocaciones en entidades nacionales o extranjeras, así como de valuación de patrimonio.
Implementación del impuesto	Con relación a las personas físicas, están comprendidas, en los periodos correspondientes, las personas que registran ingresos superiores a: <ul style="list-style-type: none"> • año 2012: 120 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2013: 108 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2014: 96 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2015: 84 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2016: 72 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2017: 70 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2018: 48 salarios mínimos mensuales en el año; • año 2019: 36 salarios mínimos mensuales en el año.
Compensación de Pérdidas	Sólo si la pérdida proviene de inversiones realizadas, podrá compensarse en los siguientes 5 años, en un 20% sobre los ingresos gravados de cada ejercicio.
Periodo Impositivo	Año calendario
Tipo/Tasa	Tasa del 10% para las personas que registren ingresos superiores a los 120 salarios mínimos mensuales dentro del ejercicio fiscal. Tasa del 8% para aquellas personas que registren ingresos inferiores a los 120 salarios mínimos mensuales en el ejercicio fiscal. En el caso de las sociedades simples, la tasa aplicable es del 10%.
Créditos Fiscales	Las retenciones constituirán créditos fiscales, en el momento en que entren en vigencia, hasta la fecha no se encuentran vigentes.
Obligaciones Formales	Los contribuyentes deberán presentar Declaración Jurada anual del impuesto. En el caso de que además de ser contribuyentes de este impuesto sean contribuyentes del IRACIS, IMAGRO o Renta del pequeño contribuyente, deberán presentar una sola declaración jurada, en los términos que establezca la Administración Tributaria.
Carácter del Pagador	Personas Físicas, tanto en relación de dependencia, como de independencia, que presten servicios de carácter personal - Sociedades Simples
Regímenes Especiales	Para los diplomáticos que prestan sus servicios en el exterior, el Ministerio de Relaciones Exteriores realiza una retención del 1% sobre los ingresos percibidos.

(a) El IRSCP fue creado en el año 2004 se ha puesto en vigencia a partir del 01 de agosto de 2012

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de Dependencia	
Denominación	
Hecho Imponible	
Base Imponible	

Rentas Exentas	
Tipo / Tasa	
Créditos Fiscales	
Periodo Impositivo	
Obligaciones Formales	

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados		
Denominación	IRACIS o IRSCP, dependiendo del caso.	
Hecho imponible	Rentas generadas por servicios prestados dentro del territorio paraguayo.	
Base Imponible	Renta presunta que varía según el concepto abonado	
Imputación Temporal	Momento del pago, vencimiento o puesta a disposición.	
Rentas Exentas	En el caso de que existan acuerdos especiales, se consideran exentos los fletes prestados por empresas domiciliadas en los países que forman parte de los tratados especiales.	
Compensación de Pérdidas	N/A	
Periodo Impositivo	N/A	
Tasas	General	15,00%
	Intereses y comisiones por préstamos	6,00%
	Dividendos	15,00%
	Transferencia de Intangibles	
	Cánones / Regalías	15,00%
	Plusvalías	
	Primas, Seguros o Reaseguros que cubran riesgos en el país	3,00%
	Arrendamiento de muebles	15%
	Arrendamiento de inmuebles	15,00%
	Honorarios profesionales a personas físicas	10,00%
	Fletes	3,00%
Obligaciones Formales		
Carácter del pagador	Agente de retención	
Regímenes Especiales	Existen convenios celebrados con algunos países para evitar la doble tributación, generalmente en materia de fletes.	

Impuestos a la Propiedad	
Denominación	<ul style="list-style-type: none"> Patente Comercial e Industrial Impuesto Inmobiliario
Hecho	<ul style="list-style-type: none"> En el caso de Patente Comercial e Industrial, el hecho imponible es la posesión de activos comerciales En el caso del Impuesto Inmobiliario, el hecho imponible son los inmuebles ubicados en el territorio nacional.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	<ul style="list-style-type: none"> En el caso de Patente comercial, son contribuyentes las personas físicas y entidades que ejercen comercio, industrias, profesiones u oficios con fines lucrativos. En el caso de Impuesto inmobiliario, son contribuyentes las personas físicas, jurídicas y las entidades en general.
Base Imponible	<ul style="list-style-type: none"> En el caso de Patente Comercial e Industrial, la base imponible la constituye el monto del activo, previa deducción de las cuentas de orden, la pérdida, cuentas nominales, depreciaciones. En el caso del Impuesto Inmobiliario, la base imponible está constituida por la valuación fiscal de los inmuebles establecida por el Servicio Nacional de Catastro.
Tipo / Tasa	<ul style="list-style-type: none"> Para el caso de Patente Comercial, la tasa varía en función al valor de los activos. La tasa oscila entre el 0,05% y el 1%. Para el caso del Impuesto Inmobiliario, la tasa general es del 1%. Para inmuebles rurales, menores de 5 hectáreas la tasa impositiva será de 0,50% siempre que sea única propiedad a la actividad agropecuaria.
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado (IVA).
Hecho imponible	La enajenación de bienes, la prestación de servicios, excluidos los de carácter personal que se presten en relación de dependencia y la importación de bienes.
Base Imponible	Precio neto de la operación.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	La configuración del hecho imponible se produce con la entrega del bien, emisión de la factura, o acto equivalente, el que fuera anterior. En el caso de servicios públicos, cuando se produzca el vencimiento del plazo para el pago del precio fijado. Para el caso de los servicios, con lo que ocurra primero entre los siguientes actos: emisión de la factura, percepción del importe total o del pago parcial del servicio a prestar, vencimiento del plazo previsto para el pago, finalización del servicio prestado. En los casos de importaciones, en el momento de la numeración de la declaración aduanera de los bienes en Aduana.
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	Para el año 2005, tasa general del 10%. Desde el año 2006 hasta el 2013 las tasas fueron de: 1) 5% para contratos de cesión de uso de bienes y enajenación de bienes inmuebles, sobre los intereses, comisiones y recargos de préstamos y financiaciones y para la enajenación de productos farmacéuticos. 2) hasta 5% sobre la enajenación de bienes de la canasta familiar (arroz, fideos, yerba mate, aceites comestibles, leche, huevos, carnes no cocinadas, harina y sal yodada) 3) 10 % es la tasa general para todos los demás casos
IVA Deducible/Acreditable, Limitaciones	En el caso de que una Sociedad desarrolle tanto actividades gravadas como otras que no lo están o bien están exentas del impuesto, solo puede computar el crédito fiscal vinculado con actividades gravadas, por lo que deberá prorratearlo. El crédito fiscal vinculado con operaciones gravadas a tasas diferenciales (5% o menos), sólo puede computarse como tal hasta el término del ejercicio; momento en el cual debe registrarse como gasto deducible. Desde el año 2014 las tasas son de: 1) 5% para el arrendamiento y enajenación de bienes inmuebles. 2) 5% para enajenación de productos agrícolas, frutícolas, hortícolas en estado natural y animales vivos, provenientes de la caza y de la pesca, vivos o no, aceite vegetal virgen o crudo desgomado y de los siguientes artículos de la canasta familiar (arroz, fideos, aceites comestibles, yerba mate, leche, huevos, carnes no cocinadas, harina y sal yodada. 3) 5% para los intereses, comisiones y recargos de los préstamos otorgados por las entidades de intermediación financiera reguladas por la Ley general de bancos, financieras y otras entidades de crédito. 4) 5% para la enajenación de productos farmacéuticos. 5) 10% para todos los demás casos. Desaparece el tope del crédito fiscal vinculada a las operaciones gravadas a tasas diferenciales (5% o menos) puede computarse hasta agotar. Desde el año 2015 rige la tasa del 10% para los intereses, comisiones y recargos de los préstamos otorgados por las entidades de intermediación financiera reguladas por la Ley general de bancos, financieras y otras entidades de crédito.
Exoneraciones	Se encuentran exoneradas: moneda extranjera y valores públicos y privados incluida la enajenación de acciones o cuotas partes de sociedades, el acervo hereditario a título universal o singular, excluidos los cesionarios, cesión de créditos, bienes de capital que tienen incentivos fiscales por leyes especiales y otros, libros periódicos publicados en papel o por medios electrónicos, revistas catalogadas de interés educativo, cultural o científico, bienes de valor artístico o popular certificados por el Instituto Paraguayo de Artesanía, computadoras portátiles y suministros destinados a programas educativos. Se hallan también exoneradas del impuesto todas las entidades sin finalidad lucrativa por las operaciones normales como tal, las entidades educacionales, las entidades religiosas y otros.

	<p>Combustibles derivados del petróleo, incluidos los biocombustibles, los billetes, boletas y demás documentos relativos a juegos y apuestas.</p> <p>Las siguientes prestaciones de servicios: intereses de valores públicos y privados, depósitos en las entidades bancarias y financieras regidas por la Ley general de bancos, financieras y otras entidades de crédito (cooperativas, sistema de ahorro y crédito para la vivienda y entidades financieras públicas), los servicios gratuitos u onerosos relativos a la enseñanza educativa reconocidas por el Ministerio de Educación y Cultura o por Ley, los servicios que realizan las entidades deportivas y culturales que no persigan lucro y no distribuyan utilidades o excedentes entre sus asociados.</p> <p>Las importaciones de: bienes considerados equipajes, introducidos por viajeros concordantes con el Código Aduanero, bienes introducidos en el país por miembros diplomáticos, consulares u organismos internacionales acreditados ante el gobierno nacional conforme a las Leyes vigentes.</p> <p>Las exportaciones de bienes, así como los fletes afectados a los mismos, se encuentran exentos del Impuesto. En la compra de materia prima e insumos, con IVA, para la elaboración del producto exportado, existe en mecanismo de devolución de tales impuestos abonados.</p> <p>Desde el año 2016 se deroga la exoneración del IVA a las Cooperativas. Por Ley 5551/15 se suspende la entrada en vigencia del IVA a las Cooperativas hasta junio del 2016.</p>
Obligaciones Formales	<p>Presentación de Declaraciones Juradas mensuales.</p> <p>Emisión de comprobantes legales, detallando las informaciones que determine la Administración Tributaria.</p> <p>Llevar registros contables específicos (Libro de Compras y Libro de Ventas).</p>
Regímenes Especiales	<p>Régimen específico de Importaciones.</p> <p>Dto. 6406. (1).</p>
Crédito Fiscal	

- (1) El Decreto 6406 establece un régimen específico de liquidación de tributos internos que gravan la importación de ciertos bienes (establecidos por la Administración) destinados a su comercialización en el país, exclusivamente a Personas Físicas no domiciliadas en el país. Se aplica a Personas Jurídicas y/o empresas individuales de responsabilidad limitada que se dediquen a la comercialización de estos bienes. Estos contribuyentes tributarán IVA en el recinto aduanero, aplicando la tasa del 10% sobre la base imponible del 15%, este pago tendrá carácter de pago único y definitivo, siempre y cuando las ventas se realicen a Personas Físicas no domiciliadas en el país por parte de los distribuidores registrados, sujetos a este régimen. En el caso de que las ventas se realicen a Personas Físicas domiciliadas en el país, el contribuyente deberá expedir el comprobante de venta por cada enajenación realizada, los cuales estarán grabados por el IVA, conforme al régimen general.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	La base imponible es el valor de transferencia, el cual no podrá ser menor al valor del avalúo catastral.
Forma de Ingreso	1%
Exclusiones	
Denominación	
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto a los Actos y Documentos (IAD)

Hecho imponible	<p>a) Los préstamos en dinero en especie y los créditos concedidos, así como las prórrogas de los mismos por parte de las entidades bancarias y financieras. (Vigente hasta el 31-12-2005).</p> <p>b) Las letras de cambio, giros, cheques de plaza, órdenes de pago, cartas de créditos y en general toda operación que implique una transferencia de fondos dentro del país cuando el beneficiario de la misma es una persona distinta del emisor.</p> <p>c) Las letras de cambio, giros, órdenes de pagos, cartas de créditos y, en general toda operación que implique una transferencia de fondos o divisas al exterior.</p> <p>d) Exportación de productos agropecuarios en estado natural. (Vigente hasta el 28-02-2005)</p>
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Los otorgantes de los documentos
Base Imponible	La base imponible la constituye el valor que consta en los documentos
Tipo / Tasa	<p>Para los préstamos a), la tasa tope anual es del 1,74%, que se aplica proporcionalmente si el plazo de la operación es menor a un año.</p> <p>Para las transferencias locales b), la tasa es del 0,15%.</p> <p>Para las transferencias al exterior c), la tasa es del 0,2%.</p> <p>Para el caso de las exportaciones d), la tasa es del 12%.</p>

El IAD mencionado para los préstamos a), y para las exportaciones d) queda derogado a partir del 1-01-2006.

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Deberán determinar la renta neta imponible tomando como base la contabilidad en forma separada de sus matrices. A falta de contabilidad suficiente que refleje el beneficio neto, la Administración estimará de oficio la renta neta.
	Sucursal	Deberán determinar la renta neta imponible tomando como base la contabilidad en forma separada de sus matrices. A falta de contabilidad suficiente que refleje el beneficio neto, la Administración estimará de oficio la renta neta.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley.
	Sucursal	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley.
Riesgo	Filial	Son entes considerados independientes de sus matrices.
	Sucursal	Son entes considerados independientes de sus matrices.
Repatriación del Resultado	Filial	La distribución de dividendos generados a partir del ejercicio 2006 está gravada a una tasa del 5%.
	Sucursal	gravada a una tasa del 5%.

Según la legislación vigente, no existe diferencia alguna entre el tratamiento que se otorga a las filiales y a las sucursales.

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Las ganancias de Capital están gravadas con el: <ul style="list-style-type: none"> • 2005: 20% • 2006: 10%
	Retiro de Utilidades o distribución de Dividendos	La distribución de dividendos generados a partir del ejercicio 2006 está gravada a una tasa del 5%. Cuando estos dividendos son remesados al exterior, la casa matriz deberá abonar una tasa adicional del 15%, mediante el régimen de retenciones.

Perú

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto a la Renta de tercera categoría (29.5%)
	Rendimiento de inmuebles, capital mobiliario, ganancias patrimoniales de las personas físicas, y del trabajo.	Sí	Impuesto a la Renta de primera, segunda, cuarta y quinta categorías (6.25%; 8%, 14%,

			17%, 20% o 30%)
	Rentas de No Residentes	Sí	Impuesto a la Renta (de 0% hasta 30%)
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las personas físicas.	N/A	Herencias y legados: N/A Donaciones: Impuesto a la Renta (8% hasta 30%)
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, importaciones	Sí	Impuesto General a las Ventas (18%)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones onerosas de bienes	Sí	Impuesto de Alcabala (3%) Impuesto a la Renta de tercera categoría (29.5%)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de actos jurídicos	Sí	N/A
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	No	Impuesto Selectivo al Consumo: Gasolinas, gasoil, GLP, queroseno (S/ 0 hasta S/ 1.93 por galón) Alcohol etílico, aguas minerales y gaseosas (20% y 17%) Cigarros y cigarrillos (50%, y S/ 0.18 por unidad) Vehículos (0% hasta 30%) Líquidos alcohólicos (se aplica el mayor importe dependiendo del grado alcohólico: de 0° hasta 6°: S/ 1.25 por litro o 30%; más de 6° hasta 20°: S/ 2.50 por litro o 25%; más de 20°: S/ 3.40 por litro o 25%) Juegos de casino, tragamonedas, loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos: 1.5% a 72% Tributos Municipales: Impuesto a las Apuestas (12% y 20%) Impuesto a los Juegos (10%) Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos (de 0% hasta 15%) Impuesto Temporal a los Activos Netos (0.4%)
Transacciones Financieras	Movimiento de fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Impuesto a las Transacciones Financieras (0.005%)

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto a la Renta
Hecho Imponible	Se encuentran gravadas la renta-producto, las ganancias de capital provenientes de la enajenación de bienes ajenos al giro de negocio, determinadas rentas fictas y en general cualquier ganancia o ingreso proveniente de operaciones con terceros, incluyendo las derivadas de operaciones con instrumentos financieros derivados. El gravamen se establece sobre la renta de fuente mundial. Las rentas provenientes de actividad empresarial están categorizadas como rentas de tercera categoría
Base Imponible	La base imponible parte de la utilidad contable a la que se realizan agregados y deducciones tributarias establecidos en la ley. Los ingresos están sujetos a reglas de valor de mercado. En el caso de operaciones con partes vinculadas y/o residentes en paraísos fiscales, territorios no cooperantes o sujetos a un régimen fiscal preferencial se aplican las normas de precios de transferencia. Son deducibles de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté prohibida en la ley (principio de causalidad). Algunos gastos propios del giro del negocio tienen límites en su deducción, tales como intereses de deudas (3x del patrimonio durante 2019-2020 y 30% del EBITDA desde 2021), dietas al directorio, gastos de representación, gastos promocionales, gastos de viajes, gastos de vehículos, etc. Otros gastos están expresamente prohibidos de deducir, tales como la amortización de intangibles de duración ilimitada, multas y sanciones, donaciones, gastos por transacciones realizadas con residentes en paraísos fiscales, territorios no cooperantes o sujetos a un régimen fiscal preferencial, salvo algunas excepciones (créditos, flete, seguros, etc.).

	No procede el ajuste de estados financieros por inflación. Los gastos o costos superiores a S/ 3,000 o US \$ 1,000 deben cancelarse utilizando los medios de pago autorizados por ley (cheques no negociables, transferencias bancarias, abonos en cuentas bancarias, etc.) para su deducción.
Imputación Temporal	Los ingresos y costos/gastos se imputan al ejercicio gravable de su devengo según la legislación tributaria y el tipo de transacción (venta de bienes, prestación de servicios, cesión temporal de bienes, obligaciones de no hacer, cesión de créditos, expropiaciones y transacciones con instrumentos financieros derivados). Similar disposición rige para las rentas de fuente extranjera obtenidas por sujetos residentes. Las rentas pasivas provenientes de entidades controladas no domiciliadas, sujetas al régimen de transparencia fiscal internacional (CFC), se imputan según sus propias reglas.
Rentas Exentas	La distribución de dividendos entre empresas residentes no se encuentra gravada con el Impuesto a la Renta.
Entidades Exentas	Entidades gubernamentales, fundaciones, comunidades campesinas y nativas, entidades de auxilio mutuo, etc.
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas tributarias generadas por las empresas domiciliadas pueden ser compensadas según alguno de los siguientes sistemas: a) Durante los 4 ejercicios siguientes al de su generación, en cuyo caso, una vez transcurrido ese lapso, no podrán compensarse en ejercicios siguientes. b) Indefinidamente hasta que se agoten, pero sólo hasta por un monto del 50% de las rentas netas que obtengan en los ejercicios inmediatos posteriores.
Tipo / Tasa	La tasa del impuesto es 29.5 %, la cual se aplica sobre la renta neta, y una tasa adicional de 5% sobre los gastos cuyo control fiscal no sea posible (gastos no sustentados)
Créditos Fiscales	El Impuesto a la Renta pagado en el exterior por rentas de fuente extranjera es crédito contra el Impuesto a la Renta, pero hasta el límite que resulte de aplicar la tasa efectiva en Perú sobre las rentas de fuente extranjera
Periodo Impositivo	El ejercicio fiscal se inicia el 1 de enero y vence el 31 de diciembre de cada año, sin excepción alguna
Obligaciones Formales	Las empresas se encuentran obligadas a efectuar Pagos a cuenta mensuales del impuesto, aplicando a sus ingresos netos mensuales (calculados según el criterio del devengo) el 1.5% o el coeficiente que resulte de dividir los ingresos netos anuales entre el impuesto resultante correspondientes a los 2 ejercicios anteriores, el que sea mayor. Si la empresa inicia actividades o hubiera tenido pérdida en el ejercicio anterior, el anticipo mensual se calculará aplicando el 1.5% sobre los ingresos netos del mes. Al final del ejercicio, del impuesto anual se deducirán los anticipos mensuales. El plazo para la presentación de la declaración jurada del Impuesto a la Renta se establece anualmente, iniciando a fines de marzo hasta los primeros días de abril. El plazo de prescripción es de 4 años contados a partir del 1 de enero siguiente al de vencimiento del plazo para la presentación de la declaración jurada anual. También se debe declarar las operaciones efectuadas con partes vinculadas y/o sujetos residentes en paraísos fiscales, en junio y octubre de cada año, aplicando las normas de precios de transferencia, de acuerdo con las conclusiones emitidas por la OCDE en su Plan BEPS (Reporte Local, Reporte Maestro y Reporte País por País).
Régimen Especial	No hay reglas de consolidación fiscal. Los contratos de consorcios y joint-ventures que lleven contabilidad independiente serán considerados contribuyentes del impuesto. Los contratos de asociación en participación no son considerados contribuyentes, simplemente la participación neta para el socio no gestor se deduce como gasto para el socio gestor. El socio no gestor domiciliado debe integrar esta renta neta a sus otras rentas empresariales. El sector agrario tiene una tasa reducida de 15% y la posibilidad de depreciar a razón de 20% anual el monto de las inversiones en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego. Algunas empresas ubicadas en la Amazonía tienen tasas del Impuesto a la Renta de entre 0% y 10%. Las empresas con ingresos netos anuales no mayores a 1,700 UIT (S/ 7'140,000) pueden acogerse al Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta, aplicándoseles una escala progresiva acumulativa en función a su renta neta anual: • Hasta 15 UIT (S/ 63,000): 10% • Más de 15 UIT: 29.5%

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto a la Renta
Hecho Imponible	Se encuentran gravadas las rentas obtenidas por el arrendamiento o subarrendamiento de bienes, y las ganancias de capital, que incluyen las rentas provenientes de instrumentos financieros derivados.
Base Imponible	Las rentas obtenidas por personas naturales se categorizan en: • Rentas provenientes del capital mobiliario e inmobiliario (Primera categoría) • Rentas provenientes de otros capitales (Segunda categoría) La renta neta se determina aplicando un porcentaje sobre la renta bruta: • Primera y segunda categorías: 80% Las rentas provenientes de la actividad empresarial, es decir las de tercera categoría, tributan por separado según el régimen establecido para los beneficios empresariales.
Imputación Temporal	Las rentas de primera categoría se imputan bajo el criterio de lo devengado, mientras que las rentas de segunda categoría se imputan según el criterio de lo percibido.
Rentas exentas	Están inafectas las indemnizaciones que impliquen la reparación de un daño, las pensiones de jubilación, la compensación por tiempo de servicios, indemnizaciones laborales, intereses por depósitos bancarios, ingresos por venta de vivienda única, etc.

	Están exoneradas, hasta el 31 de diciembre de 2019, las rentas provenientes de la enajenación de acciones comunes y de inversión, ADR y GDR, ETF cuyo subyacente sea acciones y/o valores representativos de deuda, certificados de participación en fondos de inversión y fideicomisos de titulización que inviertan en bienes raíces e inmuebles, entre otros, siempre que cumplan ciertas condiciones.
Implementación del impuesto	
Compensación de Pérdidas	Sólo aplicable para las pérdidas extraordinarias generadas en predios arrendados y las pérdidas de capital por enajenación de valores e inmuebles. El plazo máximo para el arrastre de estas pérdidas es de 4 años
Período Impositivo	El ejercicio fiscal se inicia el 1 de enero y vence el 31 de diciembre de cada año, sin excepción alguna.
Tipo/Tasa	Las rentas netas de primera y segunda categorías (<i>rentas del capital</i>) están gravadas con una tasa de 6.25%
Créditos Fiscales	El Impuesto a la Renta pagado en el extranjero es crédito contra el Impuesto a la Renta a pagar en Perú por la renta de fuente extranjera, hasta el límite de la tasa efectiva sobre las rentas de fuente extranjera y siempre que haya sido efectivamente pagado.
Obligaciones Formales	Las personas naturales están obligadas a efectuar Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta por las rentas de primera categoría (6.25%), o soportar las retenciones con el carácter de Pago a cuenta del impuesto anual por las rentas de segunda categoría. Existe la obligación de presentar una declaración jurada anual y pagar el impuesto según el cronograma establecido anualmente por la Administración Tributaria.
Carácter del Pagador	Contribuyente: por las rentas de primera, segunda y cuarta categorías Agente de retención: por las rentas de cuarta y quinta categorías
Regímenes Especiales	N/A

Impuesto sobre la Renta de personas naturales asalariadas o trabajadores en relación de dependencia	
Denominación	Impuesto a la Renta
Hecho Imponible	Se encuentran gravadas las rentas derivadas del trabajo personal dependiente e independiente.
Base Imponible	Las rentas obtenidas por personas naturales se categorizan en: <ul style="list-style-type: none"> • Rentas del trabajo personal independiente (Cuarta categoría) • Rentas del trabajo dependiente (Quinta categoría) <p>La renta neta se determina aplicando un porcentaje sobre la renta bruta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuarta Categoría: 20% • Quinta Categoría: 100%
Rentas exentas	Las personas naturales que generaron rentas del trabajo personal (independiente o dependiente) tienen derecho a deducir 7 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) a fin de determinar la renta neta de dichas categorías de renta. Adicionalmente, pueden deducir el 30% de los gastos por concepto de (i) arrendamiento de vivienda, (ii) servicios médicos y odontológicos, y (iii) servicios profesionales de abogados, arquitectos, psicólogos, etc., así como el 15% de los gastos en restaurantes, bares y similares, siempre que estén sustentados en comprobantes de pago electrónicos. El límite deducible es 3 UIT por año. Están inafectas las indemnizaciones que impliquen la reparación de un daño, las pensiones de jubilación, la compensación por tiempo de servicios, indemnizaciones laborales, intereses por depósitos bancarios, etc.
Tipo/Tasa	Se aplica una escala progresiva acumulativa sobre la suma de las rentas netas de cuarta y quinta categorías (<i>rentas del trabajo</i>), más la renta de fuente extranjera: <ul style="list-style-type: none"> • Hasta 5 UIT: 8% • Más de 5 hasta 20 UIT: 14% • Más de 20 hasta 35 UIT: 17% • Más de 35 hasta 45 UIT: 20% • Más de 45 UIT: 30% <p>Para el año 2019 la UIT asciende a S/ 4,200</p>
Créditos Fiscales	El Impuesto a la Renta pagado en el extranjero es crédito contra el Impuesto a la Renta a pagar en Perú por la renta de fuente extranjera, hasta el límite de la tasa efectiva sobre las rentas de fuente extranjera y siempre que haya sido efectivamente pagado.
Período impositivo	El ejercicio fiscal se inicia el 1 de enero y vence el 31 de diciembre de cada año, sin excepción alguna.
Obligaciones Formales	Las personas naturales están obligadas a efectuar Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta por las rentas de cuarta categoría (8%), o soportar las retenciones con el carácter de Pago a cuenta del impuesto anual por las rentas de segunda, cuarta y/o quinta categorías. Existe la obligación de presentar una declaración jurada anual y pagar el impuesto según el cronograma aprobado anualmente por la Administración Tributaria.

Impuesto a la Renta de No Domiciliados	
Denominación	Impuesto a la Renta
Hecho imponible	Los sujetos no residentes tributan por ganancias de capital y rentas producto que califiquen como rentas de fuentes peruana. Los criterios de vinculación son el de territorialidad, fuente pagadora, y en algunos supuestos el de utilización económica en el país.
Base Imponible	El monto pagado o acreditado a favor del beneficiario del exterior. En el caso de sucursales y demás establecimientos permanentes de entidades del exterior se consideran como contribuyentes residentes que tributan conforme al régimen de sociedades, pero sólo respecto de sus rentas de fuente peruana.

Imputación Temporal	La empresa local procederá a efectuar la retención en la fuente con el carácter de pago definitivo con ocasión del registro como gasto o costo de la retribución a favor del sujeto no domiciliado o con motivo del pago, lo que ocurra primero.	
Rentas Exentas	Intereses pagados a favor de organismos financieros internacionales; intereses derivados de bonos gubernamentales; regalías por asesoramiento prestado por entidades estatales u organismos internacionales, etc.	
Compensación de Pérdidas	N/A	
Periodo Impositivo	El Impuesto a la Renta de No Domiciliados no es un tributo de periodicidad anual, sino de realización inmediata, dado que las rentas de fuente peruana tributan mediante el mecanismo de retención con carácter definitivo al momento del pago.	
Tipo/Tasa		
Personas naturales no domiciliadas	Dividendos	5%
	Enajenación de inmuebles	5%
	Intereses	4.99% o 30%
	Ganancias de capital por enajenación de valores	0%, 5% o 30%
	Rentas empresariales	30%
	Rentas del trabajo	30%
	Regalías	30%
	Rentas de artistas	15%
	Otras rentas	30%
Personas jurídicas no domiciliadas	Intereses	4.99% o 30%
	Alquiler de naves y aeronaves	6% u 8%
	Regalías	30%
	Dividendos	5%
	Asistencia técnica	15%
	Espectáculos en vivo	15%
	Ganancias de capital por enajenación de valores realizada dentro del país	5%
	Otras rentas	30%
	Actividades de seguro	2.1%
	Flete aéreo y marítimo	0.3% o 0.6%
	Servicios de telecomunicaciones	1.5%
Obligaciones Formales	N/A	
Carácter del pagador	Agente de retención en calidad de responsable solidario.	
Regímenes Especiales	N/A	

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	Impuesto Predial/Impuesto al Patrimonio Vehicular
Hecho	El Impuesto Predial grava el valor de autovalúo de los inmuebles. El Impuesto al Patrimonio Vehicular grava la propiedad de vehículos de hasta 3 años de antigüedad, computados desde el momento de su inscripción en el Registro Vehicular.
Sujeto Pasivo /Contribuyente	Cualquier persona, sea natural o jurídica, que sea propietaria de inmuebles afectos y vehículos automotores.
Base Imponible	<ul style="list-style-type: none"> Impuesto Predial: valor de autovalúo (el cual suele ser menor al valor comercial de los inmuebles) Impuesto al Patrimonio Vehicular: valor establecido en una Tabla de Valores Referenciales publicada por el Ministerio de Economía, dependiendo del año y modelo del vehículo.
Tipo / Tasa	Impuesto Predial: <ul style="list-style-type: none"> Hasta 15 UIT: 0.2% Más de 15 y hasta 60 UIT: 0.6% Más de 60 UIT: 1% Para el año 2019 la UIT asciende a S/ 4,200 Impuesto al Patrimonio Vehicular: 1%

Impuesto sobre los Activos Empresariales	
Denominación	Impuesto Temporal a los Activos Netos
Hecho y Base Imponible	El valor de los activos netos según el balance general al 31 de diciembre del ejercicio anterior al que corresponda el pago.
Sujeto Pasivo/Contribuyente	Sujetos generadores de rentas empresariales
Tipo/Tasa	0.4% sobre el exceso de S/ 1'000,000
Pago	Al contado en el mes de abril de cada año, o fraccionado en 9 cuotas mensuales.

	El impuesto pagado puede ser aplicado contra los Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta y/o el pago anual del mismo.
Obligaciones formales	Presentar declaración jurada en abril de cada año.

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto General a las Ventas (IGV) Se trata de un impuesto al consumo estructurado sobre la técnica del valor agregado.
Hecho imponible	<ul style="list-style-type: none"> La venta en el país de bienes muebles, incluyendo el retiro de bienes. La prestación y la utilización de servicios en el país. Los contratos de construcción. La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos. La importación de bienes. <p>Las exportaciones de bienes y servicios están gravadas con una tasa de 0%.</p>
Base Imponible	<p>Depende de la operación gravada:</p> <ul style="list-style-type: none"> Venta de bienes: valor de venta Prestación y utilización de servicios: el total de la retribución del servicio. Contratos de construcción: valor de la construcción. Primera venta de inmuebles: el ingreso percibido menos el valor del terreno Importación: valor determinado en Aduanas <p>Las operaciones entre partes relacionadas y/o con residentes en paraísos fiscales están sujetas a las normas de precios de transferencia.</p>
Imputación Temporal/Momento de Reconocimiento de la Obligación	<p>El impuesto es de realización inmediata, pero se liquida de manera mensual. El pago se debe efectuar al mes siguiente según las disposiciones aprobadas por el fisco, excepto para las micro y pequeñas empresas con ventas anuales de hasta 1,700 UIT (S/ 7'140,000) que podrán diferirlo hasta por 3 meses.</p> <p>La obligación tributaria nace:</p> <ul style="list-style-type: none"> En la venta de bienes muebles: al momento de la entrega del bien o cuando se emita el comprobante de pago, lo que ocurra primero. En el retiro de bienes: en la fecha del retiro o en la fecha de emisión de la factura, lo que ocurra primero. En la prestación de servicios: en la fecha en que se emita la factura o se perciba la retribución lo que ocurra primero. En la utilización de servicios prestados por sujetos no residentes: en la fecha en que se anote el comprobante en el Registro de Compras o en la fecha de pago de la retribución, lo que ocurra primero. En la importación: en la fecha en que se solicita el despacho a consumo.
Periodo Impositivo	Mensuales
Tipo/Tasa	18%
IVA Deducible/Acreditable Limitaciones	<p>El IGV pagado en la adquisición de bienes, servicios o contratos de construcción puede ser deducido del impuesto relacionado a la venta de bienes, servicios e importaciones (como crédito fiscal) en la medida que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo con la legislación del Impuesto a la Renta, y se destine a operaciones gravadas con el IGV.</p> <p>Adicionalmente, debe encontrarse discriminado en un comprobante de pago válidamente emitido y anotado en el Registro de Compras en cualquier momento.</p> <p>En caso existan adquisiciones de bienes y servicios comunes a operaciones gravadas y no gravadas, el IGV acreditado se determinará por prorrateo. El IGV que no se puede acreditar será considerado como gasto o costo, según corresponda.</p> <p>Las adquisiciones mayores a S/ 3,000 o US \$ 1,000 deben cancelarse utilizando los medios pagos autorizados para acreditar el IGV pagado.</p>
Obligaciones Formales	<p>Para la aplicación del crédito fiscal se requiere cumplir con los siguientes requisitos formales:</p> <ul style="list-style-type: none"> Que el IGV esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra o en la copia autenticada por el Agente de Aduanas o por el fedatario de la Aduana de los documentos emitidos por la SUNAT, que acrediten el pago del impuesto en la importación de bienes. Que los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor, de forma que no permitan confusión al contrastarlos con la información obtenida a través de los medios de acceso público de la SUNAT y que, de acuerdo con la información obtenida a través de dichos medios, el emisor de los comprobantes de pago o documentos haya estado habilitado para emitirlos en la fecha de su emisión. Que los comprobantes de pago, notas de débito, documentos emitidos por SUNAT o el formulario donde conste el pago del impuesto en la utilización de servicios, hayan sido anotados en cualquier momento por el contribuyente en su Registro de Compras.

	El plazo de prescripción es de cuatro (4) años contados a partir del 1 de enero del ejercicio siguiente al de exigibilidad del impuesto.
Regímenes Especiales	<p>Nuestra legislación ha creado un régimen de recuperación anticipada del IGV para las empresas que realicen actividades productivas. Bajo este sistema, que es de aplicación a todas las empresas productivas que se encuentran en etapa pre-operativa, el IGV pagado en la adquisición de bienes de capital es reembolsado a través de Notas de Crédito Negociables.</p> <p>También existen regímenes especiales de recuperación anticipada aplicables a los sectores de minería e hidrocarburos, y uno dirigido a la adquisición de bienes de capital. La principal diferencia con el régimen general es que no solamente es aplicable a la adquisición de bienes de capital sino también de servicios.</p> <p>Adicionalmente, existen tres (3) sistemas de pago anticipado del IGV:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Deduciones: mediante el cual el adquirente de un bien o servicio deduce un porcentaje del precio de compra para ser pagado al fisco, pudiendo el vendedor o prestador aplicar dicho monto contra su IGV por pagar. Se aplica a la venta de ciertos bienes y a la prestación de cualquier servicio gravado con el IGV. Las tasas varían entre el 1.5% y 10%, dependiendo del bien o servicio adquirido. • Régimen de Percepciones del IGV: es un mecanismo por el cual el agente de percepción, designado por el Ministerio de Economía, cobra por adelantado una parte del IGV que sus clientes van a generar luego, por sus operaciones de venta de ciertos bienes. La tasa oscila entre 1% y 10%. • Retenciones del IGV: los agentes de retención designados por el fisco deberán retener parte del IGV que les es trasladado por algunos de sus proveedores, para su posterior entrega al fisco, según la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias que les corresponda. Este sistema se aplica sobre la venta de bienes, primera venta de inmuebles, prestación de servicios y contratos de construcción con una tasa de 3%.

IMPUESTOS ESPECIALES.

En el Perú existe el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) que grava la venta en el país la importación y la venta de gasolinas, gasoil, GLP, queroseno la venta de automóviles, cigarros, licores, cervezas, aguas minerales, cervezas, entre otros bienes, así como juegos de casino, tragamonedas, loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicas. Son contribuyentes los productores, comercializadores e importadores de los bienes señalados, así como las empresas vinculadas a éstos.

Tipos de gravamen

En términos generales, las alícuotas del impuesto varían entre 0% y 50% del valor en Aduana, en el caso de importaciones, o del valor de venta, dependiendo de los bienes de que se trate.

Base imponible

El impuesto se determina aplicando los siguientes sistemas:

- Sistema al Valor: en éste, la tasa se aplica sobre el valor de venta o el valor en Aduana (incluyendo derechos arancelarios).
- Específico: se aplica un importe fijo (en S/) sobre la unidad de venta (i.e. galón para los combustibles o litro para el pisco).
- Sistema al Valor según Precio de Venta al Público: actualmente no aplicable.

También debe efectuarse una comparación entre los sistemas anteriores; el ISC a pagar será el mayor valor que resulte de comparar el resultado obtenido de aplicar los métodos anteriores (sólo para líquidos alcohólicos).

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto de Alcabala
Hecho imponible	Grava las transferencias de propiedad de inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito cualquiera sea su forma o modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio. La primera venta de inmuebles gravada con el IGV no se encuentra sujeta al Impuesto de Alcabala, salvo la parte correspondiente al valor del terreno.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Es de cargo del comprador o adquirente del inmueble.
Base Imponible	La base imponible es el valor de transferencia, el cual no podrá ser menor al valor del autovalúo del predio correspondiente al ejercicio en que se produce la transferencia.
Tipo / Tasa	Se aplica una alícuota de 3% sobre el exceso de las primeras 10 UIT del valor de transferencia o el autovalúo utilizado para fines del Impuesto Predial, el que resulte mayor.
Forma de ingreso	
Exclusiones	
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Impuesto a las Transacciones Financieras	
Denominación	Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)
Hecho imponible	Grava la acreditación o débito realizados en cualquier modalidad de cuentas abiertas en las empresas del sistema financiero, la adquisición de cheques de gerencia, certificados bancarios, cheques de viajeros u otros instrumentos financieros, los giros o envíos de dinero a través de una empresa del sistema financiero, entre otros. Existen algunas operaciones exoneradas, como el pago de las planillas de trabajadores.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Titulares de cuentas afectas (distintas a las de remuneraciones) y sujetos que realicen las operaciones afectas señaladas.
Base Imponible	La base imponible está constituida por el valor de la operación afecta, sin deducción alguna, el valor nominal del cheque de gerencia, certificado bancario, etc.
Tipo / Tasa	0.005%

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: Filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Tributan por su renta de fuente mundial.
	Sucursal	Están gravadas únicamente por sus rentas de fuente peruana.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Las filiales se encuentran sujetas al principio de causalidad para la deducción de sus gastos. Los gastos incurridos en el exterior para generar renta de fuente peruana son deducibles, mientras que los incurridos para generar rentas de fuente extranjera solo se compensan con las rentas o ganancias de fuente extranjera.
	Sucursal	Las sucursales también se encuentran sujetas al principio de causalidad para la deducción de sus gastos. Los gastos incurridos en el país o en el exterior para generar renta de fuente extranjera no son deducibles.
Riesgo	Filial	Son entes considerados independientes por la ley
	Sucursal	Son entes considerados independientes por la ley
Repatriación del Resultado	Filial	Solo se grava la repatriación del resultado (dividendos) cuando se acuerda su distribución, con la alícuota de 5% mediante retención en la fuente con carácter de pago definitivo.
	Sucursal	En la fecha de vencimiento del plazo para la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta correspondiente a la sucursal, las utilidades se reputan distribuidas automáticamente a favor del titular del exterior, aplicándose la tasa del 5%

¿Qué se espera en la desinversión?		
Desinversión	Ganancia del Capital	En el caso de personas naturales residentes, las ganancias de capital generadas por la enajenación de valores, cotizados o no en Bolsa, están gravadas con el Impuesto a la Renta, con una tasa de 0% o 5%. Para los sujetos no residentes, las ganancias de capital derivadas de enajenación de valores están gravadas con una tasa de 0%, 5% o 30%, dependiendo si la transferencia se realizó dentro o fuera del país.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Los dividendos recibidos entre empresas domiciliadas en el país no se encuentran gravados. Sólo se gravan los dividendos con el 5% cuando se distribuyan a favor de personas naturales residentes o sujetos no residentes.
	Devolución de Capital	En Perú se garantiza la libre remesa de utilidades al extranjero sin la aplicación de impuestos especiales a tales remesas.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Solo se admite la depreciación registrada contablemente en el ejercicio en la medida que no exceda el porcentaje máximo permitido según tablas fijadas por norma, independientemente del método de depreciación utilizado. No se admite métodos de depreciación acelerada, salvo excepciones. Las tasas de depreciación se aplican sobre el costo a partir del mes de uso. La depreciación de ejercicios anteriores no puede ser deducida en el ejercicio corriente.
	Regímenes especiales	<ul style="list-style-type: none"> Bienes inmuebles destinados al hospedaje: 10%. Inversiones en infraestructura hidráulica y de riego en la actividad agraria: 20%. Bienes otorgados en concesión de infraestructura pública: 20%. Bienes adquiridos en arrendamiento financiero: tasa determinada en forma proporcional al número de años que dura el contrato.

Amortización de activos intangibles		
Sistemas de amortización	Régimen normal	Son amortizables los intangibles de duración limitada según

fiscal de activos intangibles		su vida útil definida legalmente o por contrato, en un plazo máximo de 10 años. No es deducible la amortización de los intangibles de duración ilimitada, como las marcas de fábrica y el goodwill.
-------------------------------	--	--

Bases de convenios	
Argentina	
Brasil	MCOCDE. Vigencia 2006.
Colombia	Decisión No. 578 de la Comunidad Andina de Naciones
Costa Rica	
Chile	MCOCDE. Vigencia 2004.
Ecuador	Decisión No. 578 de la Comunidad Andina de Naciones
Guatemala	
México	MCOCDE. Vigencia 2015
Paraguay	
Perú	
Uruguay	
Venezuela	

Adicionalmente, en el Perú, las empresas dedicadas a la actividad minera, están sujetas al pago de un (1) tributo y dos (2) conceptos a favor del Gobierno Central, como son los siguientes:

Concepto	Impuesto Especial a la Minería (IEM)	Regalía Minera	Gravamen Especial a la Minería (GEM)
Calificación	Tributo	Recurso público originario	Recurso público originario
Sujeto pasivo	Sujetos de la actividad minera metálica, titulares de concesiones y cesionarios al amparo de la Ley General de Minería, incluyendo empresas integradas	Sujetos de la actividad minera, metálica o no metálica, titulares de concesiones y cesionarios, incluyendo empresas integradas	Sujetos de la actividad minera que hayan suscrito un convenio de estabilidad al amparo de la Ley General de Minería, así como aquellos que suscriban un convenio voluntario con el Estado
Hecho gravable	Utilidad operativa (UO) (+) Ingresos por venta de recursos minerales ➤ La venta comprende toda transferencia de dominio de minerales a cualquier título, incluyendo con ocasión de reorganizaciones societarias, autoconsumos y retiros no justificados ➤ La venta se realizará con la entrega o puesta a disposición del mineral, la fecha del INCOTERM según el contrato, o la fecha del retiro en el caso de autoconsumos y retiros sin justificación (-) Costo de ventas ➤ Materiales, mano de obra, costos indirectos determinados de acuerdo con las normas contables ➤ Se excluye la mayor depreciación o amortización por revaluación y los intereses capitalizados (-) Gastos operativos (de ventas y administrativos) ➤ Debe excluirse las regalías mineras, GEM, IEM y la participación de los trabajadores en las utilidades, así como los costos y gastos incurridos en autoconsumos y retiros no justificados ➤ Son de aplicación las normas contables ➤ Tampoco incluye depreciación o amortización de revaluación ni intereses capitalizados		
Base imponible	Utilidad operativa trimestral de la venta de minerales metálicos	Utilidad operativa trimestral de la venta de minerales metálicos o no metálicos (base mínima del 1% del valor de venta)	Utilidad operativa trimestral de la venta de minerales metálicos o no metálicos
Temporalidad	Trimestral		
Tasa	2% hasta 8.4%	4% a 13.12%	1% a 12%
Declaración y pago	Dentro de los últimos doce (12) días del segundo mes siguiente al término del trimestre		
Deducible	Deducible como gasto para efectos del Impuesto a la Renta. En caso del GEM, se deben descontar los pagos por regalía minera y las regalías contractuales (el monto efectivamente pagado es deducible)		
Fiscalización y sanciones	Encargada a SUNAT, al amparo del Código Tributario	SUNAT, aplicando la ley respectiva	

Portugal

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto sobre Sociedades (IRC)
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRS)
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto sobre la Renta de no Residentes
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	N/A
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones	Sí	Impuesto Sobre el Valor Añadido (IVA)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (IMT)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	Impuesto sobre Operaciones Societarias - Impuesto Selo (IS)
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados - Impuesto Selo (IS)
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	Si	<ol style="list-style-type: none"> 1. Impuesto sobre el alcohol y bebidas alcohólicas (IABA): <ul style="list-style-type: none"> • El impuesto sobre la cerveza. • El impuesto sobre el vino y bebidas fermentadas. • El impuesto sobre productos intermedios. • El impuesto sobre el alcohol y bebidas derivadas. 2. El impuesto sobre hidrocarburos. 3. El impuesto sobre el tabaco manufacturado. 4. El impuesto sobre la electricidad. 5. El impuesto sobre coches
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	N/A	N/A

Impuesto sobre Sociedades	
Denominación	Impuesto sobre Sociedades -Rendimiento de Pessoas Coletivas – (CIRC)
Hecho Imponible	Totalidad de las rentas globales, obtenidas en territorio portugués o extranjero (para los residentes)
Base Imponible	El resultado que muestra los estados contables, que luego debe ser ajustado por medio de la adición de gastos no deducibles y la detracción de ganancias no imponibles o exentas y/o deducciones permitidas no registradas contablemente.
Imputación Temporal	El período de tributación coincide, por regla general, con el año natural. Las entidades residentes y no residentes con establecimiento permanente deben entregar una Declaración Anual (Modelo 22).

	<p>La Ley permite la adopción de un período anual de imposición diferente del año natural, en el caso de las sociedades con sede o dirección efectiva en territorio portugués obligadas a presentar cuentas consolidadas, así como las sociedades u otras entidades sujetas al IRC que no tengan sede ni dirección efectiva en Portugal pero dispongan de un establecimiento permanente, que deba ser mantenido durante al menos 5 ejercicios tributarios consecutivos, ya que este período coincide con el período utilizado para los fines de la rendición de cuentas.</p> <p>No obstante, en el caso de sujetos pasivos que formen parte de un grupo de sociedades obligado a presentar cuentas consolidadas, en el que la empresa madre adopte un período de tributación diferente de la del sujeto pasivo, no se aplica la obligatoriedad de mantenerse en los 5 ejercicios consecutivos.</p> <p>Otras excepciones, previstas en la Ley están relacionadas con determinadas situaciones específicas, como por ejemplo: inicio o fin de la actividad.</p>
Rentas Exentas	<p>Se encuentran reguladas en el Estatuto dos Benefícios Fiscais, aprobado por el Decreto-Ley nº215/89 de 1 Julio.</p> <p>Un beneficio fiscal consiste en una medida de carácter excepcional, por motivos extra-fiscales de interés superior al de la fiscalidad derogada, debiendo por ello estar vigente solamente mientras esa motivación se mantenga, evitando así la sobrecarga fiscal de otras entidades sujetas.</p> <p>Presentamos aquí, aquellos que se encuentran, de alguna forma, relacionados con la actividad empresarial y que están en vigor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beneficios fiscales a la inversión productiva 2. Incentivos a la internacionalización de las empresas portuguesas 3. Beneficios fiscales a Investigación y Desarrollo 4. Beneficios fiscales en las zonas francas 5. Beneficios fiscales de naturaleza social – Creación de empleo 6. Régimen especial de Apoyo a la Inversión (RFAI) 7. Beneficios fiscales a la reestructuración empresarial 8. Beneficios fiscales para inmuebles situados en las denominadas áreas de localización empresarial (ALE) 9. Beneficios fiscales al sistema financiero y al mercado de capitales: <ul style="list-style-type: none"> - Fondos de Inversión Mobiliaria (FIM) - Fondos de Inversión Inmobiliaria (FII) - Fondos de Capital Riesgo - Plusvalías realizadas por no residentes - Sociedades de Capital Riesgo (SCR) e Inversores de Capital Riesgo (ICR) 10. Beneficios fiscales a la propiedad intelectual
Entidades Exentas	<p>Se encuentran exentos los ingresos obtenidos por entidades que se enumeran en los siguientes artículos de CIRC:</p> <p>Art.8º- entidades públicas</p> <p>Art.9.º- a) Las entidades jurídicas de la administración pública, así como los servicios públicos sólo persiguen predominantemente científica o cultural, caridad, servicio, caridad o solidaridad social; b) Las instituciones y entidades privadas de caridad adjunta, así como las personas jurídicas legalmente equivalente.</p> <p>Art.11.º - las Cooperativas</p>
Compensación de Pérdidas	<p>Las pérdidas operativas incurridas en un año pueden ser compensadas contra las ganancias que se obtengan en los 12 años inmediatos siguientes, por los periodos hasta 2017. Por los años de 2017 y siguientes la deducción se hace por los 5 años siguientes. La deducción se encuentra limitada en 70% de la base imponible.</p>
Tipo / Tasa	<p>Tasa general: 17% hasta 15.000€ de importe imponible y 21% por el restante importe tributario (Existen también la tasa de 21% aplicables a Empresas Residentes que no ejerzan a título principal, una actividad comercial, industrial o agrícola; 20% y 16,8% aplicado a los puntos anteriores, pero para las islas autónoma de Madeira y Azores).</p>

Créditos Fiscales	Las retenciones en la fuente que se le hubiesen practicado en concepto de pagos a cuenta (PC) e pagos especial a cuenta (PEC), pagos adicional a cuenta (PAC) fraccionados, las retenciones a cuenta y los ingresos a cuenta.
Periodo Impositivo	Coincide con el Ejercicio social de la compañía, no pudiendo exceder nunca de 12 meses.
Obligaciones Formales	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pagos fraccionados a cuenta del Impuesto en Julio, Sept y Diciembre. 2. Pagos fraccionados especiales a cuenta del Impuesto en Marzo y Octubre 3. Envío de la Declaración Modelo 22 correspondiente al año anterior, pago del IRC, de la Derrama y de la Derrama Estatal en Mayo. 4. Comunicación de rendimientos pagados y de retenciones efectuadas a tipos liberatorios, correspondientes al año anterior en enero. 5. Comunicación de rendimientos pagados y retenciones y deducciones efectuadas, correspondientes al año anterior en enero. 6. Declaración de rendimientos pagados y de retenciones, deducciones, contribuciones sociales y de salud y cotizaciones, referentes al año anterior en febrero. 7. Comunicación de rendimientos exentos, dispensados de retención o con tipo reducido, pagados en el año anterior en julio. 8. Declaración de rendimientos pagados o colocados a disposición de sujetos pasivos no residentes en el año anterior en julio. 9. Declaración de rendimientos pagados o colocados a disposición de sujetos pasivos no residentes en el año anterior desde marzo a diciembre. 10. Pago del IRC y del IRS retenidos y del Impuesto de Selo, en cada mes. 11. Envío de la Declaración de Información Comercial Simplificada (IES) correspondiente al año anterior en Julio.
Regímenes Especiales	<p>Aplicables:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Régimen especial de tributación de los grupos de sociedades (RETGS) (arts. 69.º a 71.º del CIRC) 2. Fusiones, escisiones, entradas de activos y permuta de participaciones sociales, en las que sigue fundamentalmente el régimen establecido en la Directiva 90/434/CEE, de 23 de julio de 1990 (arts. 73.º a 78.º del CIRC) 3. Traslado de la residencia de la sociedad al extranjero (incluyendo a la sociedad europea y a la sociedad cooperativa europea) y cese de actividad de entidades no residentes (arts.83.º a 85.º del CIRC) 4. Realización del capital de sociedades por entrada de patrimonio de persona física - régimen especial de neutralidad fiscal (art. 86.º del CIRC)

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.						
Denominación	Impuesto sobre personas físicas -Rendimento de Pessoas Singulares – (CIRS)					
Hecho Imponible	Totalidad de las rentas globales, obtenidas en territorio portugués o extranjero (para los residentes); tributación dependiente de su situación fiscal y los ingresos, que se divide en 6 categorías diferentes:					
	Categoría A	Rentas del trabajo asalariado				
	Categoría B	Rentas empresariales y profesionales				
	Categoría E	Rentas de inversión				
	Categoría F	Rentas por alquiler				
	Categoría G	Incrementos patrimoniales				
	Categoría H	Pensiones				
	Base imponible y rentas exentas			IRS		Seguridad Social
Base Imponible			Tributación	Exentas	Tributación	Exentas
Vencimentos, subsídios de férias e Natal, comissões			X	-	X	-
Orgãos sociais			X	-	mínimo de 1 IAS ⁽¹⁾	-
Abono para falhas			-	até 5% da remuneração mensal	-	até 5% da remuneração mensal
Ajudas de custo para deslocações em Portugal		Directores	-	até € 69,19/día	-	até € 69,19/día
		Outros	-	até € 50,20/día	-	até € 50,20/día
Ajudas de custo para deslocações no estrangeiro		Directores	-	até € 100,24/día	-	até € 100,24/día
		Outros	-	até € 89,35/día	-	até € 89,35/día
Carro próprio - pagamento de km's			-	até € 0,36/Km	-	até € 0,36/Km
Carro de serviço - aquisição / utilização particular			X ⁽²⁾	-	X ⁽²⁾	-
Despesas de viagem não conexas com a atividade			X	-	X	-
Empréstimos concedidos pela Empresa – à habitação própria			X	(<= € 180.426,40) e (tx>= 70%*Tx.BCE)	-	-
Empréstimos concedidos por outra entidade – juros são suportados pela empresa (na totalidade ou em parte)			X	-	X	-
Empréstimos concedidos pela Empresa – outros			X ⁽³⁾	taxa juro > = taxa referência	-	-
Gratificações extraordinárias/gratificações de balanço			X	-	X ⁽⁴⁾	-
Horas extraordinarias / gratificações regulares			X	-	X	-
Isenção de horário de trabalho / diuturnidades			X	-	X	-
Pagamento cessação contrato de trabalho			-	até (Rem. média dos últimos 12 meses)*anos trabalho ⁽⁵⁾	-	até (Rem. média dos últimos 12 meses)*anos trabalho ⁽⁵⁾
Pensão reforma, complem. Empresa / Seg. Social			X	-	-	X
Pre-reformas			X	-	X	-
Seguros de reforma			X	-	-	X
Planos de compra de ações			X	-	-	X ⁽⁶⁾
Subsidio de refeição			-	até € 4,77/día	-	até € 4,77/día
Vales de refeição			-	até € 7,63/día	-	até € 7,63/día
Subsidio de renda			X	-	X	-
Subsidio da Empresa (doença, educação...)			X	-	-	X
Subsidio doença, pago pela Segurança Social			-	X	X ⁽⁷⁾	-
⁽¹⁾ Indexante de Apoio Social (IAS) para 2014: €419,22.						
⁽²⁾ O benefício decorrente da utilização pessoal apenas está sujeito a tributação quando exista acordo escrito. Para efeitos de sujeição a contribuições para a Segurança Social são exigidas condições adicionais.						
⁽³⁾ A taxa de referência ainda não foi fixada.						
⁽⁴⁾ Os montantes atribuídos aos trabalhadores a título de participação nos lucros das empresas estão sujeitos a contribuições para a Segurança Social. Contudo esta sujeição só entrará em vigor quando for regulamentada, o que não deverá ocorrer antes de 2014.						
⁽⁵⁾ Tratando-se de gestor, administrador, gerente de pessoa coletiva, gerente público ou representante de estabelecimento estável de entidade não residente, os montantes recebidos pela cessação do vínculo laboral são sujeitos a tributação na sua totalidade. Relativamente à Segurança Social, não constituem base de incidência a compensação por cessação do contrato de trabalho no caso de despedimento coletivo; por extinção do posto de trabalho,						

	por inadaptação; por não concessão de aviso prévio; por caducidade; por resolução por parte do trabalhador; por cessação antes de findo o prazo convencional do contrato de trabalho a prazo. (6) Desde que os benefícios do plano de ações não seja pago em dinheiro. (7) Nos termos do Art 117.º da Lei n.º 66.º-B/2012 os subsídios de doença são sujeitos a uma contribuição de 5% sobre o montante do subsídio concedido, exceto se o subsídio se referir a um período de incapacidade temporária inferior ou igual a 30 dias.																																																																																																																																																																																												
Imputación Temporal	El período de tributación coincide, por regla general, con el año natural. Las personas residentes y no residentes deben entregar una Declaración Anual (Modelo 3-IRS).																																																																																																																																																																																												
Período Impositivo	Enero a Diciembre																																																																																																																																																																																												
Tipo/Tasa	<table><tr><td></td><td colspan="6">Tasas de IRS</td></tr><tr><td></td><td colspan="2">Continente</td><td colspan="2">Madeira</td><td colspan="2">Açores</td></tr><tr><td>Rendimento coletável (em euros)</td><td>Tasa (%)</td><td>Parcela a abater</td><td>Tasa (%)</td><td>Parcela a abater</td><td>Tasa (%)</td><td>Parcela a abater</td></tr><tr><td>Até 7.091</td><td>14,50</td><td>-</td><td>12,41</td><td>-</td><td>10,15</td><td>-</td></tr><tr><td>+ 7.091 a 10.700</td><td>23,00</td><td>602,74</td><td>23,00</td><td>750,94</td><td>17,25</td><td>503,46</td></tr><tr><td>+ 10.700 a 20.261</td><td>28,50</td><td>1.191,24</td><td>28,50</td><td>4.339,44</td><td>21,38</td><td>944,84</td></tr><tr><td>+ 20.261 a 25.000</td><td>35,00</td><td>2.508,20</td><td>35,00</td><td>2.656,40</td><td>28,00</td><td>2.287,13</td></tr><tr><td>+ 25.000 a 36.856</td><td>37,00</td><td>3.008,20</td><td>37,00</td><td>3.156,40</td><td>29,60</td><td>2.687,13</td></tr><tr><td>+ 36.856 a 80.640</td><td>45,00</td><td>5.956,69</td><td>45,00</td><td>6.104,89</td><td>36,00</td><td>5.045,91</td></tr><tr><td>+ 80.640</td><td>48,00</td><td>8.375,89</td><td>48,00</td><td>8.524,09</td><td>38,40</td><td>6.981,27</td></tr></table> <p>Taja adicional de solidaridad</p> <p>Suplemento de solidaridad el recargo de solidaridad se aplica progresivamente a compartir ingresos coleccionable supera los 80.000 €. Por lo tanto, aplicar la tasa del 2.5% para ingresos entre €80.000 y 250.000 € coleccionable. La parte de ingresos superiores a 250.000 € tributará al tipo del 5%.</p> <table><tr><td></td><td></td><td colspan="4">Tasas IRS</td></tr><tr><td></td><td></td><td colspan="2">Residente</td><td colspan="2">No residente</td></tr><tr><td></td><td>Categoría</td><td>Taxas %</td><td>Nota</td><td>Taxas %</td><td>Nota</td></tr><tr><td>Remunerações do trabalho dependente</td><td>A</td><td>0 a 45,3</td><td>RPC</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Remunerações dos órgãos estatutários</td><td>A</td><td>0 a 45,3</td><td>RPC</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Comissões</td><td>B</td><td>25</td><td>RPC</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Prestação de serviços</td><td>B</td><td>11,5/25</td><td>RPC</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Royalties auferidos pelo titular originário</td><td>B</td><td>16,5</td><td>RPC</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Royalties não auferidos pelo autor/titular originário / Assistência técnica</td><td>E</td><td>16,5</td><td>RPC ⁽¹⁾</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Aluguer de equipamento</td><td>E</td><td>16,5</td><td>RPC ⁽¹⁾</td><td>25</td><td>RL</td></tr><tr><td>Dividendos</td><td>E</td><td>28</td><td>RL ^{(1) (2) (3) (4) (5)}</td><td>28</td><td>RL ⁽³⁾</td></tr><tr><td>Juros de depósitos</td><td>E</td><td>28</td><td>RL ^{(1) (3) (4)}</td><td>28</td><td>RL ^{(3) (6)}</td></tr><tr><td>Juros de suprimentos</td><td>E</td><td>28</td><td>RL ^{(1) (3) (4)}</td><td>28</td><td>RL ^{(3) (6)}</td></tr><tr><td>Juros de títulos de dívida</td><td>E</td><td>28</td><td>RL ^{(1) (3) (4)}</td><td>28</td><td>RL ^{(3) (6)}</td></tr><tr><td>Outros rendimentos de capitais</td><td>E</td><td>16,5</td><td>RPC ⁽¹⁾</td><td>28</td><td>RL</td></tr><tr><td>Rendimentos prediais</td><td>F</td><td>25</td><td>RPC ^{(6) (7)}</td><td>25</td><td>RPC ⁽⁷⁾</td></tr><tr><td rowspan="2">Incrementos patrimoniais:</td><td>- mais-valias de partes sociais</td><td>G</td><td>⁽⁶⁾</td><td>28</td><td>-</td></tr><tr><td>- mais-valias de imóveis</td><td>G</td><td>^{(8) (9)}</td><td>28</td><td>-</td></tr><tr><td>Pensões</td><td>H</td><td>0 a 40</td><td>RPC</td><td>25</td><td>RL</td></tr></table> <p>RL: Retenção liberatória RPC: Retenção por conta do pagamento final</p> <p>⁽¹⁾ Tributados autonomamente à taxa de 28%, quando devidos por entidades não residentes e não sujeitos a retenção na fonte. ⁽²⁾ Tributados à taxa de 35% os rendimentos de capitais obtidos por entidades residentes em zonas de baixa tributação (sem estabelecimento estável em Portugal).</p>							Tasas de IRS							Continente		Madeira		Açores		Rendimento coletável (em euros)	Tasa (%)	Parcela a abater	Tasa (%)	Parcela a abater	Tasa (%)	Parcela a abater	Até 7.091	14,50	-	12,41	-	10,15	-	+ 7.091 a 10.700	23,00	602,74	23,00	750,94	17,25	503,46	+ 10.700 a 20.261	28,50	1.191,24	28,50	4.339,44	21,38	944,84	+ 20.261 a 25.000	35,00	2.508,20	35,00	2.656,40	28,00	2.287,13	+ 25.000 a 36.856	37,00	3.008,20	37,00	3.156,40	29,60	2.687,13	+ 36.856 a 80.640	45,00	5.956,69	45,00	6.104,89	36,00	5.045,91	+ 80.640	48,00	8.375,89	48,00	8.524,09	38,40	6.981,27			Tasas IRS						Residente		No residente			Categoría	Taxas %	Nota	Taxas %	Nota	Remunerações do trabalho dependente	A	0 a 45,3	RPC	25	RL	Remunerações dos órgãos estatutários	A	0 a 45,3	RPC	25	RL	Comissões	B	25	RPC	25	RL	Prestação de serviços	B	11,5/25	RPC	25	RL	Royalties auferidos pelo titular originário	B	16,5	RPC	25	RL	Royalties não auferidos pelo autor/titular originário / Assistência técnica	E	16,5	RPC ⁽¹⁾	25	RL	Aluguer de equipamento	E	16,5	RPC ⁽¹⁾	25	RL	Dividendos	E	28	RL ^{(1) (2) (3) (4) (5)}	28	RL ⁽³⁾	Juros de depósitos	E	28	RL ^{(1) (3) (4)}	28	RL ^{(3) (6)}	Juros de suprimentos	E	28	RL ^{(1) (3) (4)}	28	RL ^{(3) (6)}	Juros de títulos de dívida	E	28	RL ^{(1) (3) (4)}	28	RL ^{(3) (6)}	Outros rendimentos de capitais	E	16,5	RPC ⁽¹⁾	28	RL	Rendimentos prediais	F	25	RPC ^{(6) (7)}	25	RPC ⁽⁷⁾	Incrementos patrimoniais:	- mais-valias de partes sociais	G	⁽⁶⁾	28	-	- mais-valias de imóveis	G	^{(8) (9)}	28	-	Pensões	H	0 a 40	RPC	25	RL
	Tasas de IRS																																																																																																																																																																																												
	Continente		Madeira		Açores																																																																																																																																																																																								
Rendimento coletável (em euros)	Tasa (%)	Parcela a abater	Tasa (%)	Parcela a abater	Tasa (%)	Parcela a abater																																																																																																																																																																																							
Até 7.091	14,50	-	12,41	-	10,15	-																																																																																																																																																																																							
+ 7.091 a 10.700	23,00	602,74	23,00	750,94	17,25	503,46																																																																																																																																																																																							
+ 10.700 a 20.261	28,50	1.191,24	28,50	4.339,44	21,38	944,84																																																																																																																																																																																							
+ 20.261 a 25.000	35,00	2.508,20	35,00	2.656,40	28,00	2.287,13																																																																																																																																																																																							
+ 25.000 a 36.856	37,00	3.008,20	37,00	3.156,40	29,60	2.687,13																																																																																																																																																																																							
+ 36.856 a 80.640	45,00	5.956,69	45,00	6.104,89	36,00	5.045,91																																																																																																																																																																																							
+ 80.640	48,00	8.375,89	48,00	8.524,09	38,40	6.981,27																																																																																																																																																																																							
		Tasas IRS																																																																																																																																																																																											
		Residente		No residente																																																																																																																																																																																									
	Categoría	Taxas %	Nota	Taxas %	Nota																																																																																																																																																																																								
Remunerações do trabalho dependente	A	0 a 45,3	RPC	25	RL																																																																																																																																																																																								
Remunerações dos órgãos estatutários	A	0 a 45,3	RPC	25	RL																																																																																																																																																																																								
Comissões	B	25	RPC	25	RL																																																																																																																																																																																								
Prestação de serviços	B	11,5/25	RPC	25	RL																																																																																																																																																																																								
Royalties auferidos pelo titular originário	B	16,5	RPC	25	RL																																																																																																																																																																																								
Royalties não auferidos pelo autor/titular originário / Assistência técnica	E	16,5	RPC ⁽¹⁾	25	RL																																																																																																																																																																																								
Aluguer de equipamento	E	16,5	RPC ⁽¹⁾	25	RL																																																																																																																																																																																								
Dividendos	E	28	RL ^{(1) (2) (3) (4) (5)}	28	RL ⁽³⁾																																																																																																																																																																																								
Juros de depósitos	E	28	RL ^{(1) (3) (4)}	28	RL ^{(3) (6)}																																																																																																																																																																																								
Juros de suprimentos	E	28	RL ^{(1) (3) (4)}	28	RL ^{(3) (6)}																																																																																																																																																																																								
Juros de títulos de dívida	E	28	RL ^{(1) (3) (4)}	28	RL ^{(3) (6)}																																																																																																																																																																																								
Outros rendimentos de capitais	E	16,5	RPC ⁽¹⁾	28	RL																																																																																																																																																																																								
Rendimentos prediais	F	25	RPC ^{(6) (7)}	25	RPC ⁽⁷⁾																																																																																																																																																																																								
Incrementos patrimoniais:	- mais-valias de partes sociais	G	⁽⁶⁾	28	-																																																																																																																																																																																								
	- mais-valias de imóveis	G	^{(8) (9)}	28	-																																																																																																																																																																																								
Pensões	H	0 a 40	RPC	25	RL																																																																																																																																																																																								

	<p>(3) São tributados à taxa de 35%, os rendimentos pagos ou colocados à disposição em contas abertas em nome de um ou mais titulares mas por conta de terceiros não identificados, exceto quando seja identificado o beneficiário efetivo.</p> <p>(4) Tributados à taxa de 35%, se pagos ou colocados à disposição de residentes, devidos por entidades residentes em zonas de baixa tributação, por intermédio de entidades que estejam mandatadas por devedores ou titulares ou ajam por conta de uns ou outros.</p> <p>(5) Por opção do titular podem ser englobados aos restantes rendimentos e ser tributado às taxas progressivas sobre 50% dos dividendos auferidos. Apenas aplicável a dividendos de fonte portuguesa e pagos por uma entidade residente na União Europeia ou Espaço Económico Europeu.</p> <p>(6) Por opção do titular podem ser englobados.</p> <p>(7) Com prévia retenção na fonte a 28%.</p> <p>(8) As mais-valias imobiliárias obtidas por residentes fiscais são apenas consideradas em 50% do seu valor.</p> <p>(9) Poderão estar isentas, se houver reinvestimento do valor da realização na aquisição de habitação própria e permanente, em determinadas condições.</p> <table><tr><th>Tasas Seguridad Social</th><th>Por conta del Trabajador</th><th>Por conta de la Sociedad</th></tr><tr><td>Trabajadores por cuenta de outrem</td><td>11%</td><td>23,75%</td></tr><tr><td>Deficientes contratados por tempo indeterminado ⁽¹⁾</td><td>11%</td><td>11,9%</td></tr><tr><td>1º Empleo e Desempleo de longa duração</td><td>11%</td><td>(2)</td></tr><tr><td>Rotação Empleo - Formação</td><td>11%</td><td>(3)</td></tr></table> <p>Trabajadores em pré-reforma cujo acordo estabelece:</p> <table><tr><td>– A suspensão da prestação de trabalho</td><td>8,6%</td><td>18,3%</td></tr><tr><td>– A redução da prestação de trabalho</td><td colspan="2">Mantém taxa fixada no momento da pré-reforma</td></tr></table> <p>Pensionistas em actividade</p> <table><tr><td>– Velhice</td><td>7,5%</td><td>16,4%</td></tr><tr><td>– Invalidez</td><td>8,9%</td><td>19,3%</td></tr><tr><td>Membros de Órgãos Estatutários ⁽⁴⁾</td><td>9,3%/11%</td><td>20,3%/23,75%</td></tr><tr><td>Trabajadores independientes/empresarios</td><td>29,6%/34,75% ⁽⁵⁾</td><td>5% ⁽⁶⁾</td></tr></table> <p>Destacamentos temporarios</p> <table><tr><td>– Para o Estrangeiro</td><td>(7)</td><td></td></tr><tr><td>– Para Portugal</td><td>(8)</td><td></td></tr><tr><td>Subsídio de desemprego ⁽⁹⁾</td><td>6%</td><td></td></tr><tr><td>Subsídio de doença ⁽⁹⁾</td><td>5%</td><td></td></tr><tr><td>Fundos de compensação de trabalho</td><td></td><td>1% ⁽¹⁰⁾</td></tr></table> <p>(1) Capacidade para o trabalho inferior a 80%.</p> <p>(2) Dispensado por um período de 36 meses para além destas medidas, em 2014 encontram-se disponíveis um conjunto de medidas de combate ao desemprego que implicam redução ou não pagamento da contribuição para Segurança Social por parte das entidades patronais.</p> <p>(3) Dispensado pelo período em que decorre a formação, com o limite de 12 meses.</p> <p>(4) Com o limite mínimo de um IAS (419,22€). Em 2014, os MOE passam a contribuir sobre o valor das remunerações efetivamente auferidas em cada uma das entidades em que exerçam mandato sem qualquer limite máximo. Os MOE das pessoas coletivas que exerçam funções de gerência ou de administração têm direito à proteção na eventualidade de desemprego. Nestes casos, a taxa contributiva relativa aos administradores e gerentes das sociedades é 34,75%, sendo respetivamente de 23,75% e de 11% para a entidade empregadora e para o MOE. Para os restantes MOE mantêm-se em vigor a taxa de 20,3% e 9,3% para a entidade empregadora e para o MOE, respetivamente.</p> <p>(5) Após pelo menos os primeiros doze meses de atividade e caso o rendimento bruto anual esteja acima de 3.593,31€. A proteção social conferida pelo regime dos trabalhadores independentes que sejam os empresários em nome individual ou e titulares de Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL)e respetivos cônjuges passa a incluir o direito à proteção na eventualidade de desemprego, nos termos de legislação própria. Nestes casos, a taxa contributiva é fixada em 34,75%.</p> <p>(6) Aplicável no caso de pessoas coletivas ou singulares com atividade empresarial, independentemente da sua natureza e das finalidades que prossigam que no ano civil beneficiem de pelo menos 80% do valor total da atividade do trabalhador independente. A referida contribuição somente é devida relativamente a trabalhadores independentes com obrigação contributiva e que tenham um rendimento anual superior a 2.515,32€.</p> <p>(7) Podem continuar a contribuir em Portugal.</p> <p>(8) Podem continuar a contribuir no país de origem, ficando temporariamente dispensados em Portugal.</p> <p>(9) Contribuição sobre prestações de doença e de desemprego prevista no artigo 115º da Lei n.º 83-C/2013.</p> <p>(10) Fundos destinados a assegurar o direito dos trabalhadores ao recebimento efetivos de metade do valor de compensação devida por cessação do contrato de trabalho.</p>	Tasas Seguridad Social	Por conta del Trabajador	Por conta de la Sociedad	Trabajadores por cuenta de outrem	11%	23,75%	Deficientes contratados por tempo indeterminado ⁽¹⁾	11%	11,9%	1º Empleo e Desempleo de longa duração	11%	(2)	Rotação Empleo - Formação	11%	(3)	– A suspensão da prestação de trabalho	8,6%	18,3%	– A redução da prestação de trabalho	Mantém taxa fixada no momento da pré-reforma		– Velhice	7,5%	16,4%	– Invalidez	8,9%	19,3%	Membros de Órgãos Estatutários ⁽⁴⁾	9,3%/11%	20,3%/23,75%	Trabajadores independientes/empresarios	29,6%/34,75% ⁽⁵⁾	5% ⁽⁶⁾	– Para o Estrangeiro	(7)		– Para Portugal	(8)		Subsídio de desemprego ⁽⁹⁾	6%		Subsídio de doença ⁽⁹⁾	5%		Fundos de compensação de trabalho		1% ⁽¹⁰⁾
Tasas Seguridad Social	Por conta del Trabajador	Por conta de la Sociedad																																															
Trabajadores por cuenta de outrem	11%	23,75%																																															
Deficientes contratados por tempo indeterminado ⁽¹⁾	11%	11,9%																																															
1º Empleo e Desempleo de longa duração	11%	(2)																																															
Rotação Empleo - Formação	11%	(3)																																															
– A suspensão da prestação de trabalho	8,6%	18,3%																																															
– A redução da prestação de trabalho	Mantém taxa fixada no momento da pré-reforma																																																
– Velhice	7,5%	16,4%																																															
– Invalidez	8,9%	19,3%																																															
Membros de Órgãos Estatutários ⁽⁴⁾	9,3%/11%	20,3%/23,75%																																															
Trabajadores independientes/empresarios	29,6%/34,75% ⁽⁵⁾	5% ⁽⁶⁾																																															
– Para o Estrangeiro	(7)																																																
– Para Portugal	(8)																																																
Subsídio de desemprego ⁽⁹⁾	6%																																																
Subsídio de doença ⁽⁹⁾	5%																																																
Fundos de compensação de trabalho		1% ⁽¹⁰⁾																																															
Obligaciones Formales	<ul style="list-style-type: none">• Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes• Para régimen Categoría B, llevar contabilidad bajo Normas de Contabilidad en vigor. Están obligados a llevar contabilidad las Personas Naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo, hayan superado los 200.000€ de ingresos brutos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior.• Declaración anual de impuesto a la renta• Declaración mensual de retenciones en la fuente de impuesto a la renta• Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA), percibido y retenido• Obtener autorización para la impresión de comprobantes de venta y de retención																																																
Carácter del pagador	<ul style="list-style-type: none">• Empleadores son agentes de retención del impuesto a la renta sobre ingresos gravados que obtienen sus trabajadores bajo relación de dependencia. Los servicios profesionales se encuentran gravados con retención en la fuente y el IVA, sobre los cuales aplica retención en ciertos casos.																																																

Regímenes especiales	<p>Régimen simplificado de Categoría B</p> <ul style="list-style-type: none"> • Están cubiertos por el régimen simplificado de sujetos pasivos en el período impositivo anterior no hayan superado un importe bruto anual de € 200.000 en esta categoría. • En los contribuyentes de régimen simplificado no puede deducir los gastos profesionales y de negocios realizados. Sin embargo, la renta imponible de esta categoría se dará mediante la aplicación de los siguientes coeficientes de ingresos brutos: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Rentas</th><th>Tributación</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vendas de mercadorias e produtos, bem como vendas de bens e serviços do sector da hotelaria, restauração e bebidas</td><td>0,15</td></tr> <tr> <td>Prestações de serviços da lista de atividade do artigo 151.º do Código do IRS</td><td>0,75</td></tr> <tr> <td>Otras prestaciones de servicios</td><td>0,35</td></tr> <tr> <td>Rendimentos de royalties, Know how e outros rendimentos (de capitais, prediais, mais-valias de incrementos patrimoniais)</td><td>0,95</td></tr> <tr> <td>Subsídios ou subvenções não destinados à exploração</td><td>0,30</td></tr> <tr> <td>Subsídios destinados à exploração e restantes rendimentos da Cat. B</td><td>0,10</td></tr> <tr> <td>Ingressos de serviços del personas físicas a sociedades com la aplicación del regime de "Transparência Fiscal"</td><td>1</td></tr> </tbody> </table> <p>Se puede optar por el régimen de contabilidad organizada.</p>	Rentas	Tributación	Vendas de mercadorias e produtos, bem como vendas de bens e serviços do sector da hotelaria, restauração e bebidas	0,15	Prestações de serviços da lista de atividade do artigo 151.º do Código do IRS	0,75	Otras prestaciones de servicios	0,35	Rendimentos de royalties, Know how e outros rendimentos (de capitais, prediais, mais-valias de incrementos patrimoniais)	0,95	Subsídios ou subvenções não destinados à exploração	0,30	Subsídios destinados à exploração e restantes rendimentos da Cat. B	0,10	Ingressos de serviços del personas físicas a sociedades com la aplicación del regime de "Transparência Fiscal"	1
Rentas	Tributación																
Vendas de mercadorias e produtos, bem como vendas de bens e serviços do sector da hotelaria, restauração e bebidas	0,15																
Prestações de serviços da lista de atividade do artigo 151.º do Código do IRS	0,75																
Otras prestaciones de servicios	0,35																
Rendimentos de royalties, Know how e outros rendimentos (de capitais, prediais, mais-valias de incrementos patrimoniais)	0,95																
Subsídios ou subvenções não destinados à exploração	0,30																
Subsídios destinados à exploração e restantes rendimentos da Cat. B	0,10																
Ingressos de serviços del personas físicas a sociedades com la aplicación del regime de "Transparência Fiscal"	1																

Impuesto sobre la Renta de No Residentes		
Denominación	Impuesto sobre la Renta de no residentes	
Hecho imponible	Los no residentes sólo tributan por los rendimientos obtenidos en territorio portugués.	
Base Imponible	<p>El beneficio atribuible a un establecimiento permanente situado en territorio portugués (sucursales)</p> <p>Los rendimientos obtenidos por los conceptos enumerados en el impuesto del IRS ,así como, los incrementos patrimoniales obtenidos a título gratuito, de las entidades que no posean establecimiento permanente¹ o que, poseyéndolo, no les sean imputables.</p>	
Imputación Temporal	Se aplica el criterio de fecha de exigibilidad de la renta o alteración patrimonial	
Rentas Exentas	<p>Mediante algunos requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beneficios fiscales a Investigación y Desarrollo (SIFIDE II – Sistema de incentivos fiscales en investigación y desarrollo empresarial II – en vigor para el período 2011-2015) - Fondos de Capital Riesgo - Plusvalías realizadas por no residentes 	
Compensación de Pérdidas	Sólo es posible para las rentas obtenidas en Portugal.	
Periodo Impositivo	Año natural o ejercicio social para EP. Sin EP devengo operación por operación	
Tipo Impositivo	General	25%
	Intereses	28%
	Dividendos	28%
	Pensiones	25%
	Plusvalías	28%
	Reaseguros	N/A
	Capitales (cuando no residente domiciliado en paraísos fiscales)	35%

	Arrendamiento de inmuebles	25%
Obligaciones Formales	Retención en la fuente	
Carácter del pagador	Agente de retención	
Regímenes Especiales	Existen convenios celebrados con distintos países para evitar la doble tributación, en donde establecen reducciones en las alícuotas de retención o exenciones.	

Impuesto sobre el Patrimonio	
Denominación	Tipo de Impuesto sobre el Patrimonio: 1. Impuesto municipal sobre inmuebles (IMI) 2. Impuesto sobre vehículos (ISV) 3. Impuesto único de circulación (IUC)
Hecho Imponible	<p>1. Impuesto municipal sobre inmuebles (IMI):</p> <ul style="list-style-type: none"> - El IMI se aplica sobre el valor patrimonial tributario de los bienes inmuebles (sean terrenos o inmuebles rústicos, urbanos o mixtos) situados en territorio portugués, cuya recaudación revierte en los Municipios dónde están ubicados) - Hay algunas excepciones de su aplicación. <p>2. Impuesto sobre vehículos (ISV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Que es un impuesto que se paga sólo cuando el vehículo se matricula por primera vez (como “nuevo” o como importado usado) - Y que ya está incluido en el precio de venta en el caso de los vehículos nuevos. <p>3. Impuesto único de circulación (IUC)</p> <ul style="list-style-type: none"> - El IUC obedece al principio de equivalencia, procurando gravar a los contribuyentes en la medida del coste ambiental y viario que éstos provocan, y aplicando la regla general de igualdad tributaria; - Pago anualmente
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	<p>1. Impuesto municipal sobre inmuebles (IMI)</p> <ul style="list-style-type: none"> - El IMI es debitado por quien fuera propietario, usufructuario o tuviera un derecho de superficie sobre un terreno o inmuebles, a 31 de diciembre del año al que se refiere el impuesto. - En el caso de las herencias con pro-indiviso el IMI es debitado por la propia herencia indivisa representada por el correspondiente Cabeza de Familia. <p>2. Impuesto sobre vehículos (ISV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - todos los contribuyentes que compran vehículos nuevos o importados <p>3. Impuesto único de circulación (IUC)</p> <ul style="list-style-type: none"> - todos los contribuyentes con vehículos
Tipo/Tasa	<p>1. Impuesto municipal sobre inmuebles (IMI)</p> <p>Inmuebles rústicos: $T = RB - EE$ Inmuebles urbanos: $Vt = Vc.A.Ca.Cl.Cq.Cv.$</p> <p>Al valor patrimonial tributable de los inmuebles le son aplicados los tipos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inmuebles rústicos: 0,8% - Inmuebles urbanos: del 0,3% al 0,45% - Inmuebles urbanos valorados en los términos del Código del IMI: del 0,3% al 0,45% - Inmuebles en que los propietarios están en paraísos fiscales: 7,5% - Tasa adicional para importes globales mayores que 600.000 euros: personas físicas 0,7%, Sociedades 0,4 % y entidades que están en paraísos fiscales: 7,5% <p>2. Impuesto sobre vehículos (ISV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - La Ley n.º 64-B/2011, de 30 de Diciembre establece que las tasas del ISV a aplicar a los vehículos ligeros de pasajeros, a los de uso mixto y a los ligeros de mercancías, sufren un aumento en el componente por su cilindrada y en el componente ambiental frente a las aplicadas, por lo que globalmente los aumentos, agregando también el del IVA, son de media de cerca del 8%.

Impuesto sobre el Valor Añadido	
Denominación	Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
Hecho imponible	Entrega de bienes o prestaciones de servicios, adquisiciones intracomunitarias e importaciones de bienes, realizadas en Portugal, por empresarios o profesionales a título oneroso, con carácter habitual o ocasional, en el desarrollo de actividades empresariales o profesionales
Base Imponible	Valor de la operación.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	En el caso de ventas, inclusive de bienes registrables, en el momento de la entrega del bien o cobro anticipado, el que fuere anterior. En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, en el momento en que se termina la ejecución o prestación o en el de la percepción total o parcial del precio, el que fuera anterior. Existen casos particulares con tratamiento diferencial.
Periodo Impositivo	Mensual o Trimestral, en función de si es gran empresa o no.
Tipo/Tasa	Tipo General de: 23%; Madeira 22% y Azores 18% Tipo reducida (Por ej. Espectáculos, transporte, cinema): 13% Madeira 12% y Azores 9% Tipo superreducido (Por ej. Pan, cereales, leche, huevos, ...): 6% Madeira 5% y Azores 4%
IVA Deducible/ Acreditable, Limitaciones	En el caso de que una Sociedad desarrolle tanto actividades gravadas como otras que no lo están o bien están exentas en el impuesto, sólo puede computar el crédito fiscal vinculado con actividades gravadas, por lo que deberá prorratearlo. Exenciones de IVA a algunas transacciones internas, a las importaciones y exportaciones y a las operaciones asimiladas a exportaciones y a los transportes internacionales, en las condiciones definidas por la Ley. En los casos en los que una transacción esté exenta de IVA, el proveedor del bien o servicio no cobra el impuesto y está Excluido del derecho a deducción.
Obligaciones Formales	Los empresarios y profesionales sujetos pasivos del IVA tienen el deber de cumplir ciertas obligaciones formales, que pueden clasificarse en: - Obligación de declarar. - Obligación de expedir y entregar facturas. - Obligaciones de registro las operaciones tributables que efectuaran (Registros de Iva Deducible y Pagado) -Obligaciones de conservación de facturas
Regímenes Especiales	Los regímenes especiales son: 1º. Régimen normal. 2º. Régimen especial de especial de exención. 3º. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección. 4º. Régimen especial aplicable a las operaciones con oro de inversión. 5º. Régimen especial de las agencias de viajes. 6º. Régimen especial del régimen de los pequeños detallistas. 7º Régimen del IVA en las transacciones intracomunitarias (RITI).

A los efectos de la liquidación del impuesto a ingresar, los "créditos fiscales" derivados de las compras gastos se deducen de los "débitos fiscales" derivados de las ventas.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto transmisiones patrimoniales, actos jurídicos documentados y operaciones societarias (Impuesto de "selo")
Hecho imponible	Incide sobre todos los actos, contratos, documentos, títulos, papeles y otros actos previstos en la Tabla General, incluyendo la transmisión gratuita de bienes y operaciones societarias.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El sujeto pasivo de este impuesto será: 1. En las transmisiones patrimoniales onerosas: el adquirente o aquella persona en cuyo favor se constituya el derecho real, quien promueva los expedientes de dominio o las actas de notoriedad, etc. 2. En las operaciones societarias: en la constitución, aumento de capital, fusión, escisión ..., la sociedad; en la disolución de sociedades y reducción de capital, los socios 3. En los actos jurídicos documentados: en los documentos notariales, el adquirente del bien o derecho, o aquel que inste el documento o a cuyo interés se expida; en las letras de cambio, el librador; en las anotaciones preventivas de embargo, la persona que las solicite.

Base Imponible	<p>La base imponible del impuesto será:</p> <p>1. En las transmisiones patrimoniales onerosas: el valor real del bien transmitido o del derecho constituido o cedido</p> <p>2. En las operaciones societarias: en la constitución y aumento de capital, será el importe nominal de aquél más las primas de emisión, en caso de que se trate de sociedades que limiten la responsabilidad de sus socios, o el valor neto de la aportación en los demás casos; en la escisión y fusión, la base será el capital del nuevo ente creado o el aumento de capital de la sociedad absorbente, más las primas de emisión; en la disminución de capital y disolución, la base será el valor real de los bienes y derechos entregados a los socios.</p> <p>3. En los actos jurídicos documentados: cuando se trate de primeras copias de escrituras públicas que tengan por objeto cantidad o cosa valuable, servirá de base, generalmente, el valor declarado; en las letras de cambio, será la cantidad girada; en las anotaciones preventivas, el valor del derecho que se garantice, publique o constituya.</p>
Tipo / Tasa	<p>Los tipos del impuesto son los que constan en la Tabla general en vigor en el momento en que el impuesto es debitado.</p> <p>La Ley no prevé la acumulación de tipos del impuesto, cuando estén relacionadas con el mismo acto o documento, excepto en el caso de los tipos aplicados sobre adquisiciones onerosas de bienes inmuebles, cuando se suman a los tipos aplicables por las donaciones, incluyendo la usucapión.</p>
Requisitos	<p>Plazo de presentación y Devengo del impuesto</p> <p>Siempre se paga por medio de un documento o formulario que se presenta hasta el día 20 del mes siguiente a aquel en el que la obligación tributaria se constituye. Cuando la liquidación del impuesto corresponde a los servicios fiscales, el sujeto pasivo recibe una notificación para efectuar el pago en el plazo de 30 días. Es obligatoria la presentación anual de una declaración recopilativa del impuesto de “selo” liquidado, de preferencia por vía electrónica.</p> <p>En las operaciones societarias y actos jurídicos documentados, el día en que se formalice el acto sujeto a gravamen.</p> <p>La liquidación del impuesto compete:</p> <p>Los documentos y autoliquidaciones del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se presentan en las oficinas de la Comunidad Autónoma a la que corresponda el rendimiento, según los siguientes puntos de conexión, entre otros,</p> <p>1. Por regla general, a los sujetos pasivos del impuesto;</p> <p>2. A los servicios de aduanas;</p> <p>3. A los servicios centrales de la DGCI, en lo relativo a las donaciones. En este caso, el beneficiario de la transmisión queda obligado a comunicar a cualquier Oficina de Hacienda o a otro local previsto en ley especial, y hasta el fin del 3º mes siguiente al del nacimiento del acto que originó la transmisión de bienes (por ej. El fallecimiento del autor de la sucesión).</p>
Otros	<p>Denominación</p> <p>El impuesto de “Transmissões Onerosas de Imóveis” (IMT).</p> <p>Hecho imponible</p> <p>- Incide sobre las transmisiones, a título oneroso, del derecho de propiedad o de figuras asimiladas al derecho sobre bienes inmuebles y a la constitución o extinción de diversos tipos de relaciones contractuales relacionadas con inmuebles situados en territorio portugués, que se encuentran tipificadas en la Ley.</p> <p>Sujeto Pasivo</p> <p>- Es debitado por las personas, físicas o jurídicas, a quien se transmitan los bienes inmuebles, sin perjuicio de la existencia de reglas especiales para algunas situaciones.</p> <p>Base Imponible</p> <p>- Incide sobre el valor constante del acto o del contrato o sobre el valor patrimonial tributable de los inmuebles (valor inscrito en la matriz de la fecha de la liquidación), conforme a lo que fuera mayor. En caso de no existir valor matricial, o estar inscritos en la matriz sin valor tributario, el valor patrimonial será determinado en los términos del Código del IMI</p> <p>- La Ley prevé además un conjunto de reglas para situaciones especiales, tales como permutas, transmisiones por donación</p>
Otros	

	<p>arrendamientos y subarrendamientos de largo plazo, refuerzo del activo de sociedades, fusión o escisión de sociedades, derecho de superficie y expropiación por utilidad pública.</p> <p>Los tipos del IMT son los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inmueble urbano destinado exclusivamente a vivienda propia 2. Inmueble urbano destinado a segunda vivienda y arrendamiento 3. Inmueble rústico – 5% 4. Otros inmuebles urbanos y otras adquisiciones onerosas – 6,5% 5. Inmuebles adquiridos por entidades situadas en territorios con régimen fiscal claramente más favorable, sin perjuicio de la exención prevista en el art.º 7.º del Decreto-Lei n.º 540/76, de 9 de Julio (aplicable a los emigrantes portugueses) – 10% <p>Exenciones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Están exentas de IMT las adquisiciones de inmuebles urbanos o las fracciones independientes de inmuebles urbanos destinados exclusivamente a vivienda propia y permanente, cuyo valor base de liquidación no exceda de 92.407€. <p>Plazo de presentación y La liquidación</p> <ul style="list-style-type: none"> - La liquidación del IMT, que se da siempre que el inmueble cambia de propietarios, debe ser efectuada por la persona que adquiere los bienes, para cuyo efecto debe presentar una declaración según el modelo oficial (Modelo 1) en cualquier oficina de hacienda u por vía electrónica. - El IMT debe pagarse el mismo día de la liquidación o en el primer día hábil siguiente, bajo pena de quedar sin efecto. Si la transmisión del bien se realiza en el extranjero, el pago del impuesto debe efectuarse durante el mes siguiente. - Si el IMT fuese liquidado junto al “Imposto de Selo”, el plazo de pago debe ser el previsto para este último
--	---

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: Filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Resultado que surge del balance contable más los ajustes impositivos que establece la ley.
	Sucursal o EP	Deberán efectuar sus anotaciones contables en forma separada de sus casas matrices y restantes sucursales y demás establecimientos estables o filiales (subsidiarias) de éstas, efectuando en su caso las rectificaciones necesarias para determinar su resultado impositivo de fuente portuguesa.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley.
	Sucursal o EP	<p>Deducción de gastos conforme lo establecido por la ley.</p> <p>Adicionalmente se puede deducir la parte razonable de los gastos de dirección y generales de administración en los que haya incurrido la Casa Central y que correspondan al EP, debiéndose reflejar en los estados contables del EP, memoria informativa de los gastos imputados, racionalidad y continuidad en los criterios de imputación.</p> <p>No son deducibles los pagos del EP por cánones, intereses o comisiones a la Casa Central</p>
Riesgo	Filial	Son entes considerados independientes para la ley.
	Sucursal o EP	Son considerados el mismo ente para la ley, asumiendo la Casa Central toda responsabilidad derivada de las actividades desarrolladas por el EP.
Repatriación del Resultado	Filial	Distribución de dividendos sujeta a imposición salvo matriz residente en la UE o existencia de Convenio de Doble Imposición, que elimine o reduzca imposición general del 28%.
	Sucursal	Distribución de beneficios obtenida por el EP sujeta a imposición complementaria por las rentas transferidas al extranjero, salvo matriz residente en la UE o existencia de Convenio de Doble Imposición, que elimine o reduzca imposición general del 28%.

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	<p>El método de cálculo utilizado es, por regla general, el de cuotas constantes, aplicándose una tasa de depreciación o amortización específica para los diversos ramos de actividad en la tabla I, o no estando fijadas, se aplicarán las tasas generales constantes de la tabla II, anexas al Decreto Reglamentario n.º 25/2009, de 14 de Septiembre.</p> <p>Los sujetos pasivos podrán, optar por el cálculo de las amortizaciones del ejercicio a través del método de cuotas decrecientes, en lo relativo a los</p>
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles		

		<p>activos fijos tangibles.</p> <p>Podrán ser utilizados métodos de cálculo de la depreciación y amortización diferentes de los indicados anteriormente, cuando la naturaleza del desgaste del bien, o la actividad económica de la empresa lo justifique, y siempre con la autorización previa de la "Administración Tributaria".</p>
--	--	--

Convenios de Doble Imposición firmados por Portugal con países de América Latina y España	
Argentina	N/A
Barbados	N/A
Bolivia	N/A
Brasil	Resolução Assembleia da República n.º 33/01 de 27 de Abril
Colombia	Resolução Assembleia da República n.º 46/2012 de 13 de Abril
Costa Rica	N/A
Cuba	Resolução Assembleia da República n.º 49/01 de 13 de Julho
Chile	Resolução Assembleia da República n.º 28/06 de 6 de Abril
Ecuador	N/A
México	Resolução Assembleia da República n.º 84/00 de 15 de Dezembro
Panamá	Resolução Assembleia da República n.º 48/12 de 16 de Abril
El Salvador	N/A
Uruguay	Resolução Assembleia da República n.º 77/2011, de 05 de Abril
Venezuela	Resolução Assembleia da República n.º 68/97 de 05 de Dezembro
España	Resolução Assembleia da República n.º 6/95, de 28 de Janeiro
Perú	Resolução Assembleia da República n.º 88/2013, de 27 de Junho

Puerto Rico

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre el Ingreso Neto Tributable
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto Sobre la Renta de fuentes de Puerto Rico
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
Propiedad	Activos de la Sociedad	Sí	Impuesto a la propiedad mueble e inmueble.
	Patrimonio neto de sociedad	Sí	Impuesto sobre distribución de dividendos
	Grava el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	N/A	N/A
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones.	Sí	Impuesto sobre las Ventas y Uso. El impuesto al servicio depende de a quien se le brinde.
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto sobre la ganancia neta de bienes muebles e inmuebles.
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Conlleva unos sellos y/o comprobantes dependiendo del monto de la transacción
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos		Impuesto hotelero, de joyería, bebidas alcohólicas, tabaco, cigarrillos, cemento, petróleo. Impuesto por traspaso de propiedades; Impuesto a casinos, entre otros.
Transacciones	Movimiento de Fondos		N/A

Financieras	efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas		
-------------	--	--	--

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre las Renta
Hecho Imponible	Renta Mundial si se organizó bajo las leyes del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Renta territorial, si es foránea autorizada a hacer negocios en Puerto Rico.
Base Imponible	Es necesario deducir de los ingresos brutos los costos y gastos necesarios para producir los ingresos así como la deducción de otras inversiones permitidas por la Ley. Posteriormente, la utilidad neta es ajustada deduciendo los ingresos exentos y adicionando los gastos no deducibles a fin de llegar al ingreso gravable.
Imputación Temporal	Podrá escoger entre el método de acumulación o el método de efectivo. El mejor que refleje las operaciones del negocio. Existen unas limitaciones para utilizar el método de efectivo.
Rentas Exentas	Ingreso por dividendos de distribuciones de algunas corporaciones. Intereses sobre préstamos o bonos del gobierno de Puerto Rico del Tesoro de Estados Unidos de América.
Entidades Exentas	Entidades sin fines de lucro que soliciten dicho tratamiento en el Departamento de Hacienda. También existen entidades parcialmente exentas dependiendo si están acogidas a alguna ley de incentivo industrial, exportación de servicios, etc.
Compensación de Pérdidas	Las pérdidas operacionales se podrán utilizar en los próximos 10 años subsiguientes o hasta que se agoten, lo que ocurra primero, limitadas a un 90% de las ganancias generadas en cada año hasta agotarlas.
Tipo / Tasa	La tasa contributiva va desde un 18.5% hasta un 37.5%. Si la entidad disfruta de un decreto de exención, la tasa será la que se haya estipulado en el decreto.
Créditos Fiscales	Crédito por pagos realizados de estimada, cantidades retenidas en el origen, crédito por impuestos pagados en el extranjero y otros créditos permitidos por ley.
Periodo Impositivo	El año que tenga la entidad, puede ser un Año Fiscal o un Año Calendario.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Renta Mundial si se organizó bajo las leyes del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Renta territorial, si es foránea autorizada a hacer negocios en Puerto Rico.
Base Imponible	Es necesario deducir de los ingresos brutos los costos y gastos necesarios para producir los ingresos, así como la deducción de otras inversiones permitidas por la Ley. Posteriormente, la utilidad neta es ajustada deduciendo los ingresos exentos y adicionando los gastos no deducibles a fin de llegar al ingreso gravable.
Imputación Temporal	Sobre el devengo, salvo rentas del trabajo.
Rentas exentas	No existen.
Implementación del impuesto	
Compensación de Pérdidas	N/A
Periodo Impositivo	Año Calendario
Tipo/Tasa	La tasa contributiva para personas naturales es de un 7% a un 33%, excepto ciertos ingresos que tributan a tasas especiales o preferenciales. Se establece un crédito de 5% contra la contribución regular determinada.
Créditos Fiscales	Crédito por pagos realizados de estimada, cantidades retenidas en el origen, crédito por impuestos pagados en el extranjero y otros créditos permitidos por ley.
Obligaciones Formales	Pagos de estimada en abril, junio, septiembre y enero del próximo año. La entidad que realice los pagos por salarios deberá retener las cantidades pertinentes.
Carácter del Pagador	El pagador del ingreso regularmente se constituye en retenedor y responsable solidario del entero del impuesto, salvo en ciertos casos en que el contribuyente es el obligado.
Regímenes Especiales	

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados	
Denominación	Impuesto a la Renta
Hecho imponible	Los sujetos no residentes tributan por ganancias de capital y rentas producto que califiquen como rentas de fuentes de Puerto Rico. Los criterios de vinculación son el de territorialidad, fuente pagadora y en algunos supuestos el de utilización económica en el país.
Base Imponible	El monto pagado o acreditado a favor del beneficiario del exterior. En el caso de

	sucursales y demás establecimientos permanentes de entidades del exterior se consideran como contribuyentes residentes que tributan conforme al régimen de sociedades pero sólo respecto de sus rentas de fuentes de Puerto Rico.	
Imputación Temporal	La empresa local procederá a efectuar la retención en la fuente con el carácter de pago definitivo con ocasión del registro como gasto o costo de la retribución a favor del sujeto no domiciliado o con motivo del pago, lo que ocurra primero.	
Rentas Exentas	N/A	
Compensación de Pérdidas	N/A	
Periodo Impositivo	El impuesto a la renta de no residentes no es un tributo de periodicidad anual sino es de realización instantánea, dado que las rentas de fuente de Puerto Rico tributan mediante el mecanismo de retención con el carácter de definitiva al momento del pago.	
	General	Retención en origen de 29%
	Intereses	29%
	Dividendos	29%
	Transferencia de Intangibles	
	Cánones / Regalías	29% por regalías
	Plusvalías	
	Seguros	
	Fletes	
Obligaciones Formales		
Carácter del pagador		
Regímenes Especiales		

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	Impuesto municipal por ciertos activos muebles e inmuebles que estén localizados en cada municipio.
Hecho imponible	Poseer los activos especificados en la ley.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Dueño de los activos o el que tenga el usufructo, según aplique.
Base Imponible	Activos muebles - Valor en los libros o el valor mínimo residual, cual sea mayor. Activos inmuebles – Valor tasado por la entidad gubernamental correspondiente (valores del año 1955).
Tipo / Tasa	Depende del municipio.

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto sobre Ventas y Uso (IVU)	
Denominación	Impuesto sobre ventas y uso (IVU)
Hecho imponible	Venta de bienes, prestación de ciertos servicios y en la importación de bienes (Uso).
Base Imponible	Se calcula sobre el precio de venta de todos los productos y de los servicios gravados.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	Con la emisión de la factura, traspaso de las mercancías y/o prestación del servicio, el acto que se realice primero.
Periodo Impositivo	Mensual
Tipo/Tasa	10.5% para el Departamento de Hacienda y 1% para el municipio, para un total de 11.5%.
IVU Deducible/ Acreditable, Limitaciones	Hay ciertas excepciones, según estipulado en la ley.
Obligaciones Formales	Declaraciones mensuales a presentar en o antes del día 20 del mes siguiente a la transacción o hecho imponible.

Regímenes Especiales	N/A
----------------------	-----

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto de traspaso
Hecho imponible	El acto de traspaso del bien
Sujeto Pasivo / Contribuyente	El vendedor
Base Imponible	Ganancia en la Venta (costo/ base ajustada vs precio de venta)
Tipo / Tasa	10%
Forma de ingreso	
Exclusiones	

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Amortización de activos	Basado en el estimado de vida útil	
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	La amortización del intangible es por 15 años si el activo fue adquirido por compra.

Uruguay

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE).
	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto a las Rentas de las Personas Físicas (IRPF) / IMPUESTO a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE)
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR).
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	N/A (sobre bienes inmuebles, aplica el ITP - ver abajo)
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones	Sí	Impuesto al Valor Agregado (IVA) / Impuesto Específico Interno (IMESI)
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	Impuesto a las Transmisiones Patrimoniales (ITP)
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	Sellos y timbres varios
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Sellos y timbres varios
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	No	IMESI: 1ª enajenación de vermouth, vinos, champagne, alcoholes, bebidas con y sin alcohol, cervezas, cosméticos, perfumería, tabacos, cigarros y cigarrillos, vehículos, motores, lubricantes, grasas lubricantes, combustibles y azúcar refinado
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	N/A

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales o Físicas.	
Denominación	Impuesto a las Renta de las Persnas Físicas – IRPF
Hecho Imponible	Rentas de fuente uruguaya obtenidas por Personas Físicas y clasificadas en Rendimientos de capital, incrementos patrimoniales, rentas de trabajo dentro y fuera de la relación de dependencia y otras imputaciones de renta que establezca la ley. También pasan a gravarse a partir del 01/01/2011 los rendimientos de capital obtenido por residentes (no aplica a no residentes fiscales) del Uruguay obtenidos por colocaciones en el exterior.

Base Imponible	Prestaciones nominales, en efectivo o en especie.
Imputación Temporal	Régimen de lo devengado, con algunas excepciones.
Rentas exentas	Intereses de títulos de deuda pública / Resultados de los Fondos de Ahorro Previsional / Donaciones a organismos públicos/ Utilidades distribuidas por sociedades personales cuyos ingresos no superen el límite que fijará el Poder Ejecutivo.
Implementación del impuesto	

Compensación de Pérdidas	Las pérdidas de ejercicios anteriores podrán deducirse en un plazo máximo de 2 años, pudiendo compensarse dentro de la categoría que las originó.
Período Impositivo	Anual, al 31/12.
Tipo/Tasa	Tasas progresionales del 10% al 36 % por franjas de ingresos para rentas de trabajo. Tasas proporcionales entre 3% y 12% para rentas de capital.
Créditos Fiscales	Pagos de alquiler y cuotas de préstamo para vivienda permanente.
Obligaciones Formales	Presentación de liquidaciones anuales cuando corresponda.
Carácter del Pagador	Responsable sustituto o como contribuyente.
Regímenes Especiales	Opción por tributar IRAE. Trabajadores extranjeros en Zona Franca.

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados		
Denominación	Impuesto a las Rentas de los No Residentes (IRNR).	
Hecho imponible	Rentas de fuente uruguaya	
Base Imponible	Para las rentas empresariales y los rendimientos de trabajo, el monto imponible será el total de los ingresos de fuente uruguaya; para los rendimientos de capital y los incrementos patrimoniales, las rentas computables según lo establecido para el IRPF.	
Imputación Temporal	Liquidación anual.	
Rentas Exentas	Intereses de títulos de deuda pública / Actividades desarrolladas en el exterior con mercadería en tránsito / Etc.	
Compensación de Pérdidas	Es posible, aunque no se podrán compensar pérdidas y ganancias entre los distintos conceptos gravados (rentas empresariales, rendimientos de capital, rendimientos de trabajo e incrementos patrimoniales).	
Periodo Impositivo	Anual.	
	General	12%
	Intereses	12%
	Dividendos	7%
	Transferencia de Intangibles	12%
	Cánones / Regalías	12% o 7%
	Plusvalías	12%
	Seguros	
	Arrendamiento de Muebles	12%
	Arrendamiento de Inmuebles	10.5% o 12%
	Honorarios profesionales a Personas Físicas	0.6% si el pagador tiene el 90% de los ingresos no gravados 12% para los restantes casos.
	Fletes	Regímenes Especiales
Regimen especial	Rentas de fuente uruguaya obtenidas por Entidades de Baja o Nula Tributación (BONT) tienen sus tasa de IRNR incrementadas (30.25% , 25%, etc.).	
Obligaciones Formales	Inscripción en algunos casos y presentación de liquidación jurada.	
Carácter del pagador	Responsable o contribuyente.	
Regímenes Especiales	Para rentas internacionales. Pago por servicios técnicos: cuando la entidad pagadora tiene más del 90% de los ingresos no comprendidos.	

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	Impuesto al Patrimonio (IP)
Hecho Imponible	Patrimonio ubicado en nuestro país (activos gravados menos pasivos deducibles,

	aunque existen severas restricciones al cómputo de pasivos)
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	Sociedad
Tipo/Tasa	Las obligaciones y debentures, títulos de ahorro y otros valores similares emitidos al portador: 3,5% / Las personas jurídicas contribuyentes, cuya actividad sea Banco o casa financiera: 2,8% / Los restantes contribuyentes: 1,5%. Para entidades BONT (baja o nula tributación) se estableció una alícuota especial del 3%.

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	Impuesto al Patrimonio de las personas Físicas (IPPF)
Hecho Imponible	Patrimonio ubicado en nuestro país (activos gravados menos préstamos bancarios o saldos con tarjetas de crédito)
Sujeto Pasivo/ Contribuyente	Personas Físicas, Núcleos Familiares y Sucesiones Indivisas
Tipo/Tasa	Variables por franjas entre 0,6% y 1.50%, con un mínimo no imponible

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado (IVA)
Hecho imponible	Circulación interna de bienes, prestaciones de servicios en el territorio nacional e introducción de bienes al país. Agregación de Valor en Inmuebles.
Base Imponible	Contraprestación correspondiente a la entrega de la cosa o a la prestación del servicio, o valor del bien importado, incluidos otros gravámenes que afecten la Operación.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	Cuando el contrato o acto equivalente tenga ejecución, mediante la entrega o la introducción de los bienes, o la prestación de los servicios. En el caso de prestaciones de servicios de tracto sucesivo, tales como los seguros y los reaseguros, el hecho generador se considerará configurado mensualmente. Consumo.
Periodo Impositivo	Mensual.
Tipo/Tasa	Básica = 22%, mínima 10%, Bienes Exentos 0%
IVA Deducible/ Acreditable, Limitaciones	Cuando coexistan ingresos gravados y exentos sólo se puede computar el crédito fiscal asociado con ingresos gravados, por lo que el mismo deberá prorratearse. Las exportaciones se consideran gravadas a tasa 0% (esto es, se puede deducir el IVA compras asociado a las mismas). Para poder computar el crédito fiscal las facturas deben reunir los requisitos formales aplicables a la documentación (ver abajo).
Obligaciones Formales	Declaraciones Juradas Mensuales. Los saldos a favor pueden arrastrarse al mes siguiente o solicitarse vía certificados de crédito, dependiendo de cuál sea el origen del crédito. Emisión de facturas, boletas, etc. con requisitos varios (pre numeración correlativa, datos del contribuyente, datos del adquirente, impuesto discriminado, etc.)
Regímenes Especiales	Productos Agropecuarios en estado natural. Exportaciones, Transporte colectivo de pasajeros, etc.

Crédito Fiscal	El importe incluido en los comprobantes de compras en plaza realizadas en el mes, que cumplan con los requisitos formales. El impuesto pagado en el mes al importar bienes. Las retenciones efectuadas a no residentes.
-----------------------	---

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	Impuesto a las Trasmisiones Patrimoniales (ITP)
Hecho imponible	a) Las enajenaciones de bienes inmuebles, de los derechos de usufructo, de nuda propiedad, uso y habitación. b) Las promesas de las enajenaciones, referidas en el literal anterior y las cesiones de dichas promesas. c) Las cesiones de derechos hereditarios y las de derechos posesorios sobre bienes inmuebles. d) Las sentencias declarativas de prescripción adquisitiva de bienes inmuebles. e) La transmisión de bienes inmuebles operada por causa de muerte o como consecuencia de la posesión definitiva de los bienes del ausente.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	a) Los otorgantes, excepto en los negocios gratuitos, en los cuales el contribuyente será el beneficiario. b) Quienes hayan sido declarados propietarios en las sentencias declarativas de prescripción adquisitiva. c) Los herederos y los legatarios en el caso de las sucesiones por causa de muerte. d) Los beneficiarios en los casos de posesión definitiva de los bienes del ausente.
Base Imponible	a) Para actos relativos a bienes inmuebles, el valor real fijado de acuerdo con el artículo 10 del Título 1 de este Texto Ordenado y vigente en el momento en que se configure el hecho gravado, actualizado de acuerdo con la variación operada en el índice de precios al consumo entre el mes en que la fijación tuvo lugar y el anterior al de dicha configuración. Si esa actualización determinare un valor mayor que el precio establecido en

	cualesquiera de los actos jurídicos a que refieren los literales A), B) y C) del artículo 1 de este Título, el monto imponible, en tales casos, será dicho precio. b) Para enajenación de derechos hereditarios y cesión de derechos posesorios, el precio fijado por las partes. c) Cuando se trate de bienes inmuebles a construirse o en construcción, el valor real a esos efectos deberá fijarlo la Dirección General del Catastro Nacional y Administración de Inmuebles del Estado.
Tipo / Tasa	a) enajenante, 2%; b) adquirente, 2%; c) los demás contribuyentes el 4%, excepto los herederos y legatarios en línea recta ascendente o descendente con el causante, para los cuales será el 3%.
Forma de ingreso	
Exclusiones	
Denominación	N/A
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	Sellos y timbres varios
Hecho imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A

Puntos importantes en la decisión de su inversión		
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal		
Renta Tributable	Filial	Tratándose de sociedades comerciales (salvo sociedades de hecho y sociedades civiles integradas exclusivamente por Personas Físicas residentes y las sociedades que perciban únicamente rentas puras de capital, integradas exclusivamente por personas físicas residentes y por entidades no residentes), deben computar todas sus rentas de fuente uruguaya, con independencia de que exista combinación de capital y trabajo.
	Sucursal	Computan todas sus rentas de fuente uruguaya, con excepción de los resultados con partes relacionadas (tales como intereses, diferencias de cambio, regalías, honorarios por servicios técnicos), ya que la Sucursal y su Casa Matriz constituyen fiscalmente una misma persona jurídica.
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Todos los gastos necesarios para obtener y conservar la renta, debidamente documentados, salvo los gastos no deducibles establecidos por la normativa aplicable siempre que la contraparte lo compute para su liquidación de impuesto a la renta (regla candado).
	Sucursal	Mismos criterios que los aplicables para filial excepto los gastos financieros. Gastos financieros con la casa matriz no se consideran resultado (cuentas con casa matriz asimiladas a patrimonio)
Riesgo	Filial	Son entes considerados independientes para la ley.
	Sucursal	La Sucursal junto con su Casa Matriz se considera una misma Persona Jurídica.
Repatriación del Resultado	Filial	Gravados al 7%.
	Sucursal	Gravados al 7%

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	Tratándose de sociedades comerciales (salvo sociedades de hecho y sociedades civiles integradas exclusivamente por Personas Físicas residentes y las sociedades que perciban únicamente rentas puras de capital, integradas exclusivamente por Personas Físicas residentes y por entidades no residentes), deben computar todas sus rentas de fuente uruguaya, con independencia de que exista combinación de capital y trabajo.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	Los dividendos recibidos entre empresas domiciliadas en el país no se encuentran gravadas.
	Devolución de Capital	En los casos de rescate de acciones, se considerará dividiendo la parte del precio del rescate que exceda al valor nominal de la acción.

		Queda excluido de la retención el pago de dividendos en acciones de la propia sociedad, salvo que tales acciones se rescaten en los dos años posteriores al referido pago, o que la distribución se realice dentro de los dos años de haberse efectuado un rescate.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Inmuebles urbanos y suburbanos: 2% Inmuebles rurales: 3% Mejoras incorporadas a inmuebles arrendados: no más del plazo de vencimiento del contrato de arrendamiento Automotores 0 km: no más de 10%. Restantes bienes muebles: porcentaje fijo atendiendo al número de años de vida útil probable de dichos bienes.
	Régimen especial	N//A

Amortización de activos		
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Salvo valor llave, se amortizarán a cuota fija en un período de cinco años. En el caso del bien intangible correspondiente al derecho de que son titulares los concesionarios de obra pública, éstos podrán optar por amortizarlo en el plazo de diez años o en la vida útil de la inversión comprometida y realizada, con el límite del plazo de la concesión.

Bases de convenios	
Argentina	Ley 19.032 – Intercambio de información y con cláusulas para evitar doble imposición (no sigue ningún modelo)
Brasil	Ley 19.303 – Modelo OCDE – No Vigente
Colombia	
Costa Rica	
Chile	Ley 19.391 – MODELO OCDE (cláusulas BEPS) – NO vigente (resta aprobación en CHILE)
Ecuador	Ley 18.932 – MODELO OCDE
Guatemala	
México	Ley 18.645 – MODELO OCDE
Paraguay	Ley 19.967 – MODELO OCDE – NO vigente
Perú	
Uruguay	
Venezuela	

Venezuela

Resumen de obligaciones fiscales			
Aplica Sobre		Costo para la Empresa	Denominación
Renta	Beneficios Netos de las Sociedades	Sí	Impuesto Sobre la Renta

	Rendimientos del trabajo, actividades económicas, capital mobiliario, inmobiliario y ganancias patrimoniales de las Personas Físicas.	Sí	Impuesto Sobre la Renta
	Rentas de los no residentes	Sí	Impuesto Sobre la Renta
Herencias, Legados y Donaciones	Transmisión de bienes y derechos por sucesiones o donaciones, para las Personas Físicas.	N/A	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
Consumo	Entrega de bienes y prestación de servicios, Importaciones	Sí	Impuesto al Valor Agregado
Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	Transmisiones Onerosas de Bienes	Sí	N/A
	Transacciones Societarias (Capital Duty)	Sí	N/A
	Inscripción de Actos Jurídicos	Sí	Ley de Registro Público y Timbre Fiscal
Impuestos Especiales	Impuestos Especiales y/o Consumos Específicos	No	Tributos a las Telecomunicaciones, Hidrocarburos, Alcohol y especies alcohólicas, cigarrillos y demás manufacturas del tabaco, fósforos, juegos de azar, ciencia y tecnología, turismo y contribuciones contra tráfico ilícito de sustancias psicotrópicas.
Transacciones Financieras	Movimiento de Fondos efectuado entre cuentas bancarias alcanzadas	Sí	Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras

Impuesto sobre la Renta y otras denominaciones	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Enriquecimientos netos, anuales y disponibles. Incrementos de patrimonio. Renta Mundial
Base Imponible	A los ingresos brutos que obtenga la empresa se restan los costos de producción, obteniéndose así la renta bruta, a la cual se le sustraen las deducciones permitidas por la Ley, para obtener así la renta gravable. Asimismo, hay que tomar en cuenta las disposiciones relativas al sistema de Ajuste por Inflación respecto de los contribuyentes que no se dedican a actividades de banca y seguros y no son sujetos pasivos especiales
Imputación Temporal	A partir de la reforma de la Ley en diciembre de 2015, los ingresos se consideran disponibles desde que se realicen las operaciones que los producen con excepción de las operaciones derivadas de cesiones de crédito y operaciones de descuento cuyo producto sea recuperable en varias anualidades, casos en los cuales se considera disponible para el cesionario el beneficio proporcional que le corresponda. Los ingresos provenientes de créditos concedidos por bancos, empresas de seguro u otras instituciones de crédito, los derivados del arrendamiento o subarrendamiento de bienes muebles e inmuebles y los obtenidos por los contribuyentes ¹ se consideran disponibles sobre la base de los ingresos devengados en el ejercicio gravable.
Rentas Exentas	Rendimientos obtenidos por Títulos Valores, entre otros beneficios fiscales.
Compensación de Pérdidas	Cuando las pérdidas netas de explotación sean de fuente territorial éstas se imputarán al enriquecimiento de igual fuente dentro de los 3 años siguientes en que ocurrió aquella pérdida, la misma no podrá exceder en cada período del 25% del enriquecimiento obtenido. Las pérdidas netas resultantes del cálculo del reajuste por inflación fiscal no pueden ser trasladadas.
Tipo / Tasa	A partir de la Reforma de la Ley de Impuesto sobre la Renta del 18 de noviembre del 2014 se faculta al Presidente de la República para modificar o establecer alícuotas distintas para determinados sujetos pasivos o sectores por lo cual las tarifas pudieran variar. A partir de la reforma de diciembre de 2015 la tarifa progresiva es del 15%, 22% y 34% para compañías anónimas; tarifa proporcional del 40% por actividades bancarias, financieras, de seguro o reaseguro, 50% a empresas de hidrocarburos y 60% sobre regalías mineras.

Créditos Fiscales	Compensarse contra otros impuestos nacionales o cederse a terceros
Período Impositivo	12 meses
Obligaciones Formales	• Presentar declaración definitiva a los tres meses luego de finalizado el ejercicio económico, y a los seis meses se debe presentar una declaración estimada, o según lo establezca el calendario de sujetos pasivos especiales, si

¹ Compañías anónimas, sociedades de responsabilidad limitada, sociedades en nombre colectivo, en comandita simple, las comunidades, así como cualquier otra sociedad de personas, sociedades irregulares o de hecho, los titulares de enriquecimientos provenientes de actividades de hidrocarburos y actividades conexas, regalías y enriquecimientos por exportación de minerales, las asociaciones, fundaciones, corporaciones y demás entidades jurídicas o económicas no especificadas anteriormente.

	se trata de una sujeto pasivo especial. • Declaración informativa de precios de transferencia y de Inversiones en Jurisdicciones de baja Imposición fiscal. • Emisión de facturas. • Retención en la Fuente. • Régimen de anticipos pagaderos en forma semanal (vigente desde septiembre de 2018) para los sujetos pasivos especiales.
Regímenes Especiales	Gravamen al dividendo, transparencia fiscal precios de transferencia, ganancias de capital.

Impuesto sobre la Renta a Personas Naturales Físicas.	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho Imponible	Enriquecimientos netos, anuales y disponibles. Incrementos de patrimonio. Renta Mundial.
Base Imponible	Enriquecimiento neto. En el caso de los trabajadores bajo relación de dependencia, el enriquecimiento neto está compuesto por las remuneraciones que el trabajador recibe en forma regular, permanente y mensual (según la jurisprudencia reiterada en 2007, 2008 y 2015)
Imputación Temporal	Período anual. Los sueldos, salarios, honorarios profesionales, y las ganancias fortuitas son gravables en el momento del pago; los enriquecimientos provenientes de regalías mineras, arrendamientos y enajenación de bienes inmuebles son gravables en el momento del devengo.
Rentas exentas	Indemnizaciones laborales y sus intereses, por antigüedad en el trabajo, recibidos por fideicomisos, indemnizaciones recibidas por empresas de seguros, herederos y legatarios, los afiliados a las cajas de ahorro, estudiantes becados.
Implementación del impuesto	
Compensación de Pérdidas	Traslado 3 años siguientes, sin que exceda en cada periodo del 25% del enriquecimiento obtenido.
Período Impositivo	Año calendario.
Tipo/Tasa	Residentes: 6%-34% progresivo. No Residentes: 34% proporcional.
Créditos Fiscales	Compensación con otros impuestos nacionales o cesión a terceros.
Obligaciones Formales	Presentar declaración definitiva de rentas antes del 31 de marzo o según lo establezca el calendario de sujetos pasivos especiales, si se trata de un sujeto pasivo especial.
Carácter del Pagador	Contribuyente y responsable.
Regímenes Especiales	

Impuesto sobre la Renta de los no Domiciliados	
Denominación	Impuesto Sobre la Renta
Hecho imponible	Enriquecimientos netos, anuales y disponibles. Incrementos de patrimonio. Renta Mundial.
Base Imponible	Para Persona Naturales no residentes al 90% del ingreso bruto. Para las personas jurídicas no domiciliadas se aplica el Régimen de renta presunta.
Imputación Temporal	En el momento del pago o abono en cuenta
Rentas Exentas	
Compensación de Pérdidas	
Periodo Impositivo	Anual

Tipo/Tasa	General	34% proporcional
	Intereses	Instituciones financieras 4,95% proporcional. Otros, tarifa progresiva del 15%, 22% o 34%
	Dividendos	34% proporcional
	Transferencia de Intangibles	Tarifa Progresiva del 15%, 22% o 34%
	Cánones / Regalías	Tarifa Progresiva del 15%, 22% o 34%
	Plusvalías	Tarifa Progresiva del 15%, 22% o 34%
	Seguros	Tarifa proporcional del 10% en el caso de empresas
	Arrendamiento de Muebles	Retención en la fuente del 5% sobre el monto del pago
	Arrendamiento de Inmuebles	Retención en la fuente del 34% sobre el monto del pago
	Honorarios profesionales a Personas Físicas	Retención en la fuente del 34% sobre el monto del pago
	Fletes	Tarifa Progresiva del 15%, 22% o 34%
Obligaciones Formales	Los beneficiarios de la renta no residentes sin establecimiento permanente están sujetos a retenciones en la fuente	
Carácter del pagador	Responsable	

Regímenes Especiales		
----------------------	--	--

Impuestos a la Propiedad	
Denominación imponible	N/A
Hecho	N/A
Sujeto Pasivo / Contribuyente	N/A
Base Imponible	N/A
Tipo / Tasa	N/A
Denominación	N/A
Hecho Imponible	N/A
Sujeto Pasivo/Contribuyente	N/A
Tipo/Tasa	N/A

Impuesto sobre el Patrimonio Neto de las Personas Físicas	
Denominación	Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
Hecho Imponible	Las transmisiones gratuitas de derechos por causa de muerte
Sujeto Pasivo/Contribuyente	Los beneficiarios de las herencias y los legados que comprendan bienes muebles o inmuebles, derechos o acciones situados en el territorio nacional.
Tipo/Tasa	El impuesto es progresivo, oscila entre el 1% y el 55%, calculando sobre la parte líquida que corresponda a cada beneficiario

Impuesto al Valor Agregado	
Denominación	Impuesto al Valor Agregado
Hecho imponible	Enajenación de bienes muebles, prestación de servicios, importación y exportación definitiva de bienes y servicios, arrendamiento de bienes inmuebles distintos al uso residencial. Desincorporación de bienes muebles propios, tanto del inventario como del activo fijo de los contribuyentes.
Base Imponible	Venta de bienes muebles y prestaciones de servicio: precio total facturado, el cual debe ser su precio corriente de mercado. Importación de bienes: Valor en aduanas más los aranceles y otros tributos aduaneros.
Imputación Temporal / Momento de Reconocimiento de la Obligación	Para las ventas y servicios al sector público, al momento de emitirse la orden de pago. Para las operaciones de telecomunicaciones, televisión por cable, electricidad, al momento de emitirse la factura. Para los demás casos, al momento de emitirse la factura, se pague, se entregue el bien o se reciba el servicio, lo que ocurra primero.
Periodo Impositivo	1 semana.
Tipo/Tasa	A partir de la Reforma de la Ley de Impuesto al Valor Agregado del 18 de noviembre del 2014, se faculta al Presidente de la República para modificar la alícuota general aplicable a la base imponible de este impuesto; igualmente el Ejecutivo podrá establecer alícuotas distintas para determinados bienes y servicios, por lo cual las tarifas pudieran variar. Para el mes de mayo de 2018, la alícuota impositiva general es de 8% hasta 16,5%. Actualmente la alícuota general es del 16%; y la alícuota reducida para ciertos productos y servicios es de 8%. La alícuota adicional (suntuaria) es de 15%. Y Alícuota 0% para exportaciones y ventas de hidrocarburos naturales efectuadas por las empresas mixtas.
IVA Deducible/ Acreditado, Limitaciones	En caso de que el contribuyente realice 100% de sus operaciones gravadas puede deducir el 100% de los créditos fiscales que estén relacionados directamente con la adquisición de bienes y servicios para realizar su actividad económica. En caso de que sus operaciones sean mixtas, es decir gravadas y no gravadas, los créditos fiscales a deducir corresponderán a la proporción de las ventas gravadas. El crédito fiscal que no fuere deducible se puede imputar al costo de la empresa (a).
Obligaciones Formales	Registro de contribuyentes, libros de compra y venta, emisión de facturas y declaración del impuesto.
Regímenes Especiales	Recuperación de Créditos fiscales para contribuyentes exportadores, empresas mixtas por la venta de hidrocarburos naturales. Agentes Diplomáticos acreditados en Venezuela. Empresas en etapa pre-operativa. Mecanismo de Retención del Impuesto (75%). Pago de obligaciones tributarias, retenciones y anticipos semanales para el caso de los contribuyentes especiales.

- (a) La Reforma que sufriera esta Ley en el mes de noviembre de 2014, estableció una serie de requisitos que deben contener los créditos fiscales para ser deducibles; además, la misma reforma define cuales créditos fiscales no se entienden como vinculados directa y exclusivamente a la actividad empresarial o profesional del contribuyente. Así, por ejemplo, son deducibles los créditos que corresponden a costos, gastos o egresos propios de la actividad económica del contribuyente; por el contrario, no serán deducibles entre otros, los créditos soportados con ocasión a la recepción de servicios de comidas, bebidas alcohólicas y espectáculos públicos.

Impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	
Denominación	IVA (ver cuadro de IVA)
Hecho imponible	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	
Base Imponible	
Tipo / Tasa	
Forma de ingreso	
Exclusiones	
Denominación	N/A
Hecho imponible	
Sujeto Pasivo / Contribuyente	
Tipo / Tasa	
Denominación	Timbre Fiscal (b)
Hecho imponible	Inscripción de Actos Jurídicos
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Presentante del acto jurídico
Tipo / Tasa	Expresado en Unidades Tributarias. En el caso de incrementos o disminuciones de capital el tipo es el 1%.

- (b) La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, otorga como competencia exclusiva de los Estados la creación, organización, recaudación, control y administración de los ramos de papel sellado, timbres y estampillas. Por lo cual, conforme a la Disposición Transitoria Decimotercera del mismo instrumento legal, la Ley de Timbre Fiscal Nacional perderá progresivamente su vigencia a medida que cada Estado cree su propia normativa sobre esta materia. Este criterio es ratificado por la Sala Constitucional del Tribunal Supremo de Justicia a través de la Sentencia número 978 del 30 de abril de 2003, caso: Bolívar Banco.
- Como consecuencia de lo anterior, cada estado tendrá plena competencia para establecer la tasa que crea más conveniente para sí, por la documentación de actos jurídicos.

Impuesto sobre transacciones financieras	
Denominación	Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras
Hecho imponible	Los débitos en cuentas bancarias, depósitos en custodia o en cualquier otra clase de depósitos a la vista, fondos de activos líquidos, fiduciarios y en otros fondos del mercado financiero o en cualquier otro instrumento financiero, realizados en bancos y otras instituciones financieras; la cesión de cheques, valores, depósitos en custodia pagados en efectivo y cualquier otro instrumento negociable, a partir del segundo endoso; la adquisición de cheques de gerencia en efectivo; las operaciones activas efectuadas por bancos y otras instituciones financieras entre ellas mismas, y que tengan plazos no inferiores a 2 días hábiles bancarios; la transferencia de valores en custodia entre distintos titulares, aún cuando no exista un desembolso a través de una cuenta; la cancelación de deudas efectuadas sin mediación del sistema financiero, por el pago u otro medio de extinción; los débitos en cuentas que conformen sistemas de pagos organizados privados, no operados por el Banco Central de Venezuela y distintos del Sistema Nacional de Pagos y los débitos en cuentas para pagos transfronterizos.
Sujeto Pasivo / Contribuyente	Las personas jurídicas y las entidades económicas sin personalidad jurídica, calificadas como sujetos pasivos especiales, por los pagos que hagan con cargo a sus cuentas en bancos o instituciones financieras, o que participen como pagadores en las operaciones que perfeccionan el hecho imponible de este impuesto. Las instituciones financieras fungen como responsables en calidad de agentes de percepción
Base Imponible	El importe total de cada débito en cuenta u operación gravada. En los casos de cheques de gerencia, la base imponible está constituida por el importe del cheque.
Tipo / Tasa	2%

Puntos importantes en la decisión de su inversión
Formas de Inversión: filial vs. Sucursal

Renta Tributable	Filial	Renta neta +/
	Sucursal	Renta neta +/
Deducibilidad de determinados gastos	Filial	Renta local: gastos territoriales, normales y necesarios (c). Renta extraterritorial: gastos normales y necesarios.
	Sucursal	Se permite la deducción de los gastos realizados para las transacciones, además de los gastos de dirección y generales de administración. No se incluyen como deducibles los pagos efectuados por regalías, honorarios, asistencia técnica o pagos análogos a cambio del derecho de usar patentes u otros derechos o a título de comisión, por servicios prestados o gestiones hechas, con excepción de los pagos por concepto de reembolsos.
Riesgo	Filial	N/A
	Sucursal	N/A
Repatriación del Resultado	Filial	34% calculado sobre la diferencia entre la renta financiera y la renta fiscal.
	Sucursal	34% calculado sobre la diferencia entre la renta neta financiera y la renta neta fiscal gravada, al cierre del ejercicio económico. Excepción: demostrar que dicha diferencia se reinvierte en el país por un plazo mínimo de 5 años.

- (c) Es importante tener en cuenta que a la luz de la Reforma que sufriera la Ley de Impuesto sobre la Renta en noviembre de 2014, se limita la deducibilidad de pérdidas sufridas por los bienes que constituyan el activo fijo destinado para la producción de la renta, de forma que estas deben ser a consecuencia de caso fortuito o fuerza mayor y no debe haber sido indemnizada por empresas de seguros, de lo contrario la Administración Tributaria no admitirá la deducción de pérdidas por activo fijo.

Qué se espera en la desinversión		
Desinversión	Ganancia del Capital	1% de valores cotizados en Bolsa de valores. Empresas de Hidrocarburos 50%. Regalías mineras 60%. Otros 34%.
	Retiro de Utilidades o distribución de dividendos	34% calculado sobre la diferencia entre la renta financiera y la renta fiscal.
	Devolución de Capital	No se grava.
Sistemas de amortización fiscal de activos tangibles	Régimen normal	Según principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela.
	Régimen especial	Para empresas de hidrocarburos y explotación de minas (agotamiento y/o línea recta).

	Amortización de activos	
Sistemas de amortización fiscal de activos intangibles	Régimen normal	Según principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela.

Bases de Convenios ²			
Gaceta Oficial No.	Fecha	País	Web de la Administración Tributaria
36.266	11-08-1997	Alemania Suscrito: 08-02-1995	www.bundesfinanzministerium.de
38.598	05-01-2007	Austria Suscrito: 12-05-2006	www.bmf.gv.at
5.507	13-12-2000	Barbados Suscrito: 11-12-1998	http://www.barbados.gov.bb/ird/
39.095	09-01-2009	Belarús Suscrito: 08-12-2007	www.nalog.by
5.269	22-10-1998	Bélgica Suscrito: 22-04-1993	http://finances.belgium.be/fr/
38.344	27-12-2005	Brasil Suscrito: 14-02-2005	http://www.receita.fazenda.gov.br/principal/ingles/versao2

			/default.asp
37.927	29-04-2004	Canadá Suscrito: 09-07-2001	http://www.cra-arc.gc.ca/menu-eng.html
38.089	17-12-2004	China Suscrito: 17-04-2001	http://www.chinatax.gov.cn/n6669073/
38.598	05-01-2007	Corea Suscrito: 12-05-2003	http://www.nts.go.kr/eng/
38.086	14-12-2004	Cuba Suscrito: 12-05-2003	http://www.mfp.cu/mfp.php
37.219	14-06-2001	Dinamarca Suscrito: 03-012-1998	www.skm.dk
39.685	31-05-2011	Emiratos Árabes Unidos Suscrito: 11-12-2010	www.mof.gov.ae
37.913	05-04-2004	España Suscrito: 08-04-2003	http://www.agenciatributaria.es/
5.427	05-01-2000	Estados Unidos de América Suscrito: 25-01-1999	http://www.irs.gov/
4.635	28-09-1993	Francia Suscrito 07-05-1992	www.economie.gouv.fr/dgfip
37.659	27-03-2003	Indonesia Suscrito: 27-02-1997	http://www.pajak.go.id/?lang=en
38.344	27-12-2005	Irán Suscrito: 11-03-2005	http://en.intamedia.ir/pages/default.aspx
4.580	21-05-1993	Italia Suscrito: 05-06-1990	www.agenziaentrate.gov.it
40.118	26-02-2013	Palestina Suscrito: 04-12-2012	
40.819	30-12-2015	Arabia Saudita Suscrito: 11-11-2015	

Bases de Convenios:

- El cuadro anterior representa un breve resumen con el estatus de los convenios bilaterales globales para evitar la doble tributación y el fraude fiscal suscritos por Venezuela, vale destacar que en el mismo cuadro incluimos las páginas web de las diversas administraciones tributarias del otro país suscriptor o contratante diferente a Venezuela.
- Este resumen no incluye a los convenios bilaterales parciales en materia de transporte aéreo y marítimo.
- Por otro lado, resulta importante resaltar que a la fecha de este resumen Venezuela presenta treinta y dos (32) convenios bilaterales globales para evitar la doble tributación y el fraude fiscal.
-