

Impuesto Sobre la Renta

LIBRO I DECRETO NÚMERO 10-2012 CPG

Doctor Luis Fernando Cordón Morales
30 de mayo 2018

ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO



$G (P)$



$I = Pr + Do + Tr$

$(A + C + Im \ (Di + Id...))$



	Traslación	Exteriorización de la riqueza	Resarcimiento
Di	No	Inmediata	No
Id	Si	Mediata	Si

Sistema de imposición sobre las rentas (Renta)

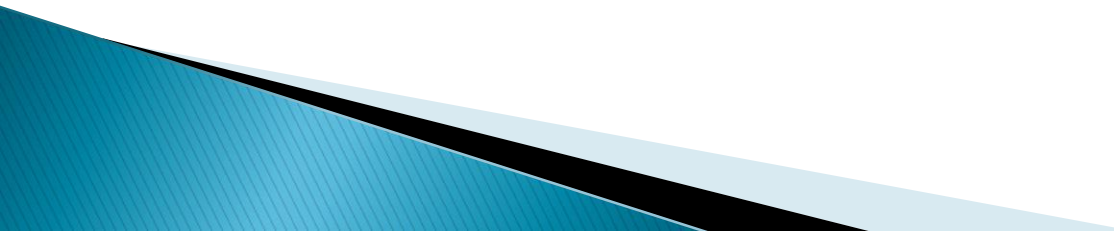
CEDULAR	Calculo y pago independiente.
GLOBAL	Todos los ingresos misma tarifa (puede ser progresiva).
MIXTA	Combinación (diferencia rentas, renta total, tarifa (puede ser progresiva)).

Generalidades de los Regímenes del Impuesto

ARTICULO 1. Objeto.

Se decreta un impuesto sobre **toda renta** que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifiquen en este libro, sean éstos nacionales o extranjeros, residentes o no en el país.

El impuesto se genera cada vez que se producen rentas gravadas, y se determina de conformidad con lo que establece el presente libro.



Exenciones generales del ISR

- ❑ El Estado y sus entidades, las municipalidades y sus empresas, salvo de capital mixto.
- ❑ Las Universidades.
- ❑ Los centros educativos, como centros de cultura, respecto a matrícula, colegiatura y derechos de examen.
- ❑ Las herencias, legados y donaciones.
- ❑ Las rentas de las Iglesias, exclusivamente por razón de su culto.
- ❑ Las Rentas de las asociaciones no lucrativas.
- ❑ Las Rentas de las Cooperativas con sus agremiados. Gravadas las operaciones con terceros.

¿Son exenciones objetivas o subjetivas?

Residentes

- ❑ Son Residentes las personas individuales:
 - Que permanezcan en el territorio mas de 183 días, en el año calendario.
 - Que su centro de intereses económicos se ubique en Guatemala, salvo que tenga residencia tributaria certificada de otro país.
- ❑ También
 - Los Diplomáticos guatemaltecos y funcionarios en el extranjero.

Residentes

- ❑ Las personas jurídicas y los patrimonios:
 - Constituidos conforme a las leyes Guatemaltecas.
 - Que tengan su domicilio social o fiscal en Guatemala.
 - Que tengan su sede de dirección efectiva en territorio nacional.

Regímenes



Sin perjuicio de las disposiciones generales, las regulaciones correspondientes a cada categoría de renta se establecen y el impuesto se liquida en **forma separada**, conforme a cada uno de los títulos del libro.

**¿Se estableció un impuesto de
renta mundial o territorial?**

IMPOSICIÓN DE RENTA

Territorial

- se gravan las rentas de fuente interna; es decir, las derivadas dentro del ámbito geofísico en el cual el Estado ejerce su jurisdicción.

Mundial

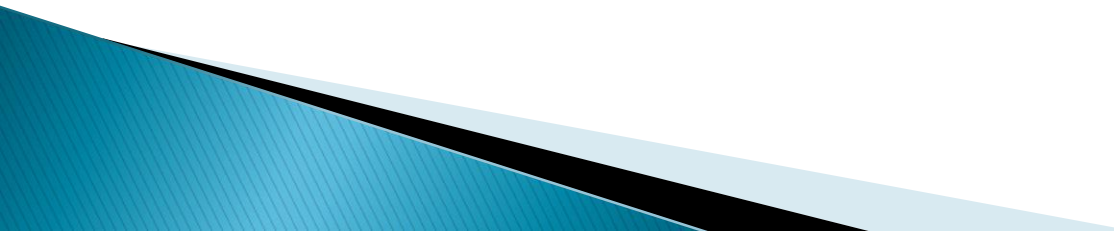
- se somete a gravamen las rentas que las personas residentes en un país obtienen sin importar si derivan de fuente interna o externa

ARTICULO 3. Ámbito de aplicación.

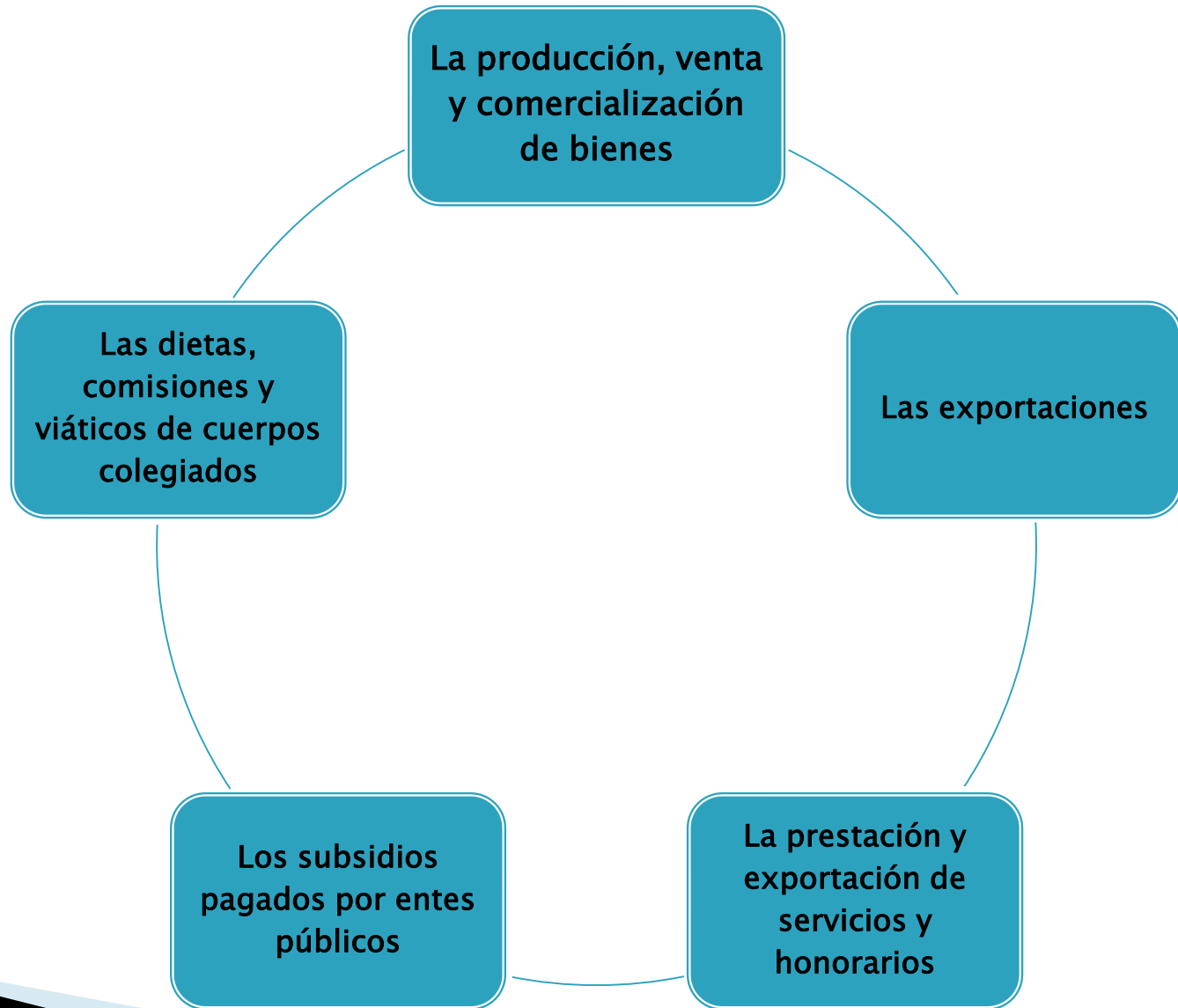
Quedan afectas al impuesto las rentas obtenidas en todo el territorio nacional, definido éste conforme a lo establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.

ARTICULO 4. Rentas de fuente guatemalteca.

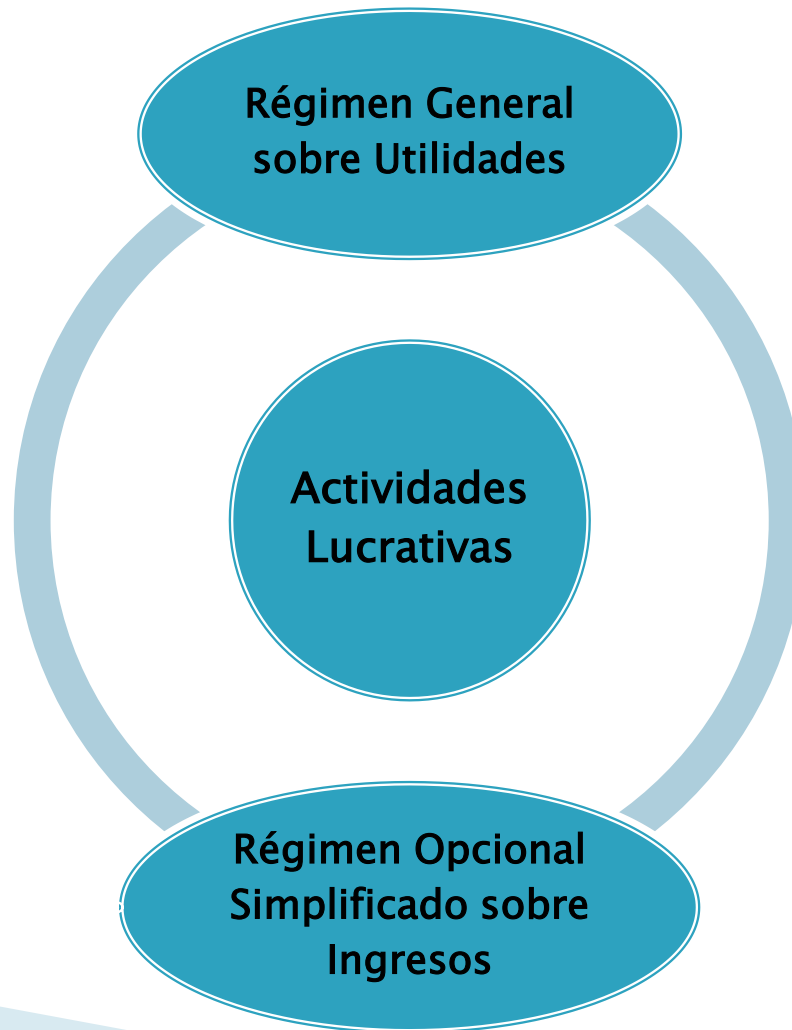
Son rentas de fuente guatemalteca, independientemente que estén gravadas o exentas, bajo cualquier categoría de renta, las siguientes:

1. RENTAS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS...
 2. RENTAS DEL TRABAJO...
 3. RENTAS DE CAPITAL Y GANANCIAS DE CAPITAL...
- 

Rentas de actividades lucrativas



Regímenes de actividades lucrativas



Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas



Tipo impositivo

2014

• 28 %

2015 en
adelante

• 25 %

Período de liquidación definitiva anual

1 DE
ENERO

—

31 DE
DICIEMBRE

Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas



Período de liquidación mensual

Tipos impositivos

Monto de ingresos	Tarifa
Hasta Q30,000.00 mensuales	5% sobre la renta imponible.
De Q30,000.01 en adelante	7% sobre el excedente de Q30,000.00

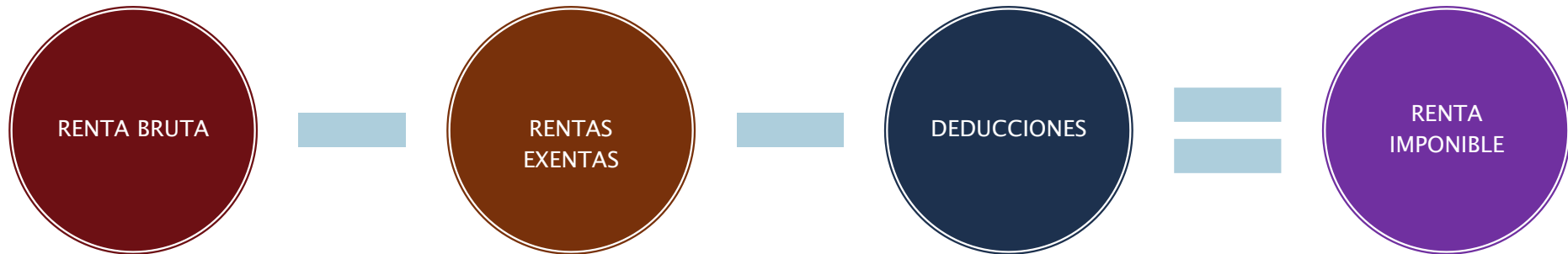
*Art. 173 Ajuste gradual del tipo impositivo...

1. Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, la tarifa es de 6%
2. Del 1 de enero de 2014, la tarifa es la normal.

Rentas de trabajo



BASE IMPONIBLE



Tipos impositivos

Rango de renta imponible	Importe fijo	Tipo impositivo
Q0.01 a Q300,000.00	Q.0.00	5% sobre la renta imponible
Q300,000.01 en adelante	Q15,000.00	7% sobre el excedente de Q300,000.00

Período de liquidación



Rentas de capital



Retenciones

- ▶ A las rentas de capital, deberán hacerles retención por quienes paguen dichas rentas.
 - ❑ Para las rentas y ganancias de capital la tarifa es 10%.
 - ❑ Para los dividendos la tarifa es 5%.
- ▶ El valor de la retención debe enterarse a la SAT dentro de los 10 días del mes inmediato siguiente a aquél en que se efectuó el pago

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

Dr. Luis Fernando Córdón Morales



@lfercordon