

PAGOS A CUENTA MENSUALES DEL IMPUESTO A LA RENTA, ARRASTRE DE SALDOS, COMPENSACIÓN Y DEVOLUCIÓN

Índice general

05	Introducción
07	Pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta, arrastre de saldos, compensación y devolución
07	I. Aspectos generales
07	1. Esquema de determinación del Impuesto a la Renta y los pagos a cuenta
08	2. Definición y naturaleza
08	3. Pagos a cuenta en las rentas no empresariales
09	3.1. Pago a cuenta en las rentas de primera categoría
10	3.2. Pago a cuenta en rentas de segunda categoría
12	3.3. Pago a cuenta en rentas de cuarta categoría
14	4. Pagos a cuenta en las rentas empresariales
14	4.1. Determinación
16	4.2. Declaración y pago
17	4.3. Reglas a considerar en el MYPE Tributario
17	4.4. Suspensión o modificación del pago a cuenta
21	4.5. Suspensión de pagos a cuenta MYPE Tributario
22	4.6. Pagos a cuenta construcción
24	5. Implicancias del incumplimiento de las obligaciones vinculadas a los pagos a cuenta
24	5.1. Omisión declaración formulario 621
26	5.2. Error en la determinación de los pagos a cuenta
28	6. Crédito contra la regularización del Impuesto a la Renta
29	6.1. Saldos del Impuesto a la Renta

30	6.2. Devolución
30	6.3. Compensación
33	6.4. Arrastre del saldo a favor
37	II. Casos prácticos
37	Caso 1 Determinación de coeficiente para el pago a cuenta en el Régimen General
38	Caso 2 Pago a cuenta MYPE Tributario
41	Caso 3 Pago a cuenta construcción - Método del percibido (inciso a del art. 61 LIR)
43	Caso 4 Suspensión de pago a cuenta - Contribuyentes que pagan la tasa del 1.5 % y solicitan la suspensión a partir de los meses de febrero, marzo, abril o mayo
48	Caso 5 Modificación de pago a cuenta - Contribuyentes que pagan la tasa del 1.5 % y solicitan la suspensión a partir del mes de abril
49	Caso 6 Modificación de pagos a cuenta a partir de agosto - Régimen General y MYPE Tributario
52	Caso 7 Compensación de saldo a favor y aplicación del ITAN
55	III. Preguntas y respuestas

ITAN 2023-2024: PRINCIPALES ASPECTOS PARA SU DETERMINACIÓN Y DECLARACIÓN

Índice general

05	Introducción
07	Capítulo I Aspectos generales del ITAN
07	1. Ámbito de aplicación
07	2. Sujetos afectos al impuesto
07	3. Sujetos inafectos del impuesto
10	4. Base imponible y tasa
10	4.1. Base imponible
11	4.2. Base imponible para cooperativas que gozan de inafectación o exoneración parcial
11	4.3. Base imponible en un proceso de reorganización de sociedades
12	4.4. Tasa
12	5. Crédito contra el Impuesto a la Renta
16	6. Declaración y pago
16	6.1. Declaración
16	6.2. Nuevo Declara Fácil N° 648 - ITAN
18	6.3. Reglas para el uso del nuevo Declara Fácil N° 648 - ITAN y rectificatorias
19	6.4. Pago del ITAN
20	6.5. Multa por no declaración y pago
21	7. Devolución y compensación
22	7.1. Devolución
23	7.2. Compensación
24	8. ITAN pagado después de la presentación de la declaración del Impuesto a la Renta

25	Capítulo II Aspectos relevantes para la determinación del ITAN
25	1. Determinación del activo neto
26	2. Ajustes por medición a costo histórico
27	2.1. Inventarios (NIC 2)
29	2.2. Propiedad, planta y equipo (NIC 16 y NIC 36)
32	2.3. Activo por derecho de uso (NIIF 16)
34	3. Depreciaciones y amortizaciones
36	4. Maquinaria y equipo
36	4.1. Respecto a la definición del término "maquinarias y equipos"
38	4.2. Cómputo de la antigüedad y acreditación de la maquinaria y equipo
39	Capítulo III Casos prácticos
39	Caso 1 Caso práctico integral para la determinación del ITAN
52	Caso 2 Presentación en el FV 621 de la compensación del saldo a favor y pagos a cuenta contra las cuotas de ITAN
54	Preguntas y respuestas