IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

El impuesto sobre la renta es reciente, los primeros antecedentes aparecen en Francia (1793), Gran Bretaña (1799), Suiza (1840), Austria (1849) e Italia (1864). En España no aparece hasta el año de 1975, en los tiempos de la transición política del régimen autocrático franquista a la democracia constitucional.

En América se inició en 1821, cuando Colombia estableció gravámenes sobre los ingresos provenientes de inversiones, negocios, propiedades y sobre ingresos de servicios profesionales. En 1932, Argentina introdujo muchos de los conceptos contemporáneos del impuesto sobre la renta.

El impuesto a la renta, se trata de un impuesto que grava la renta o ganancias que se han producido a partir de una inversión o de la rentabilidad de cierto capital, se puede tratar también del producto de un trabajo dependiente o independiente

CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

* Ingreso mínimo exento, es decir, que no se paga por debajo de determinada renta. Esta exención pretende beneficiar a los sectores menos favorecidos de la población.
* Tipo impositivo (porcentaje de renta que hay que pagar) crece cuando aumenta la renta, es decir, que cuanto más se gana más se paga.
* Gastos deducibles: costos asociados con el puesto de trabajo (trajes especiales, cotizaciones a asociaciones laborales y a sindicatos, etcétera), seguro médico, intereses pagados por hipotecas.

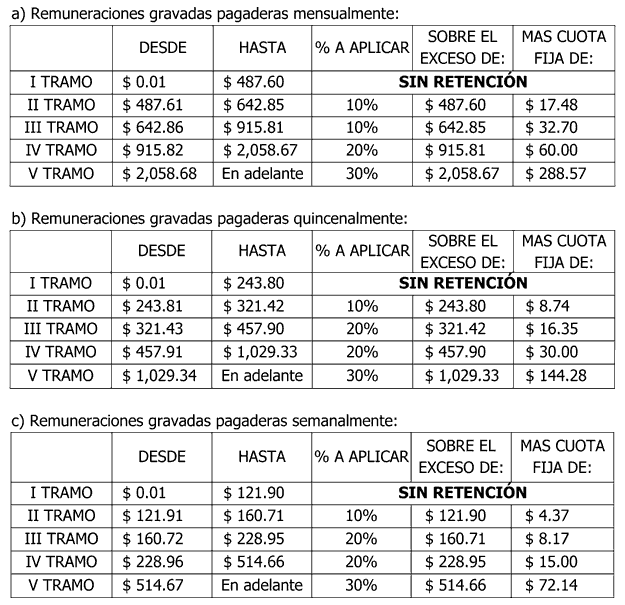
HECHO GENERADOR

IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

En El Salvador: La obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o período de imposición de que se trate, genera la obligación de pago del impuesto. Clasificándose las rentas en: Renta obtenida entendiéndose como el total de los ingresos del sujeto pasivo o contribuyente, percibidos o devengados, aunque no consistan en dinero, sin hacerles ninguna deducción o rebaja, que provengan de Servicios Profesionales, sean salarios, sueldos, sobresueldos; ejercicio de profesiones tales como las artes y oficios; actividad empresarial de cualquier naturaleza; utilización o explotación de bienes muebles o inmuebles; comercialización de bienes y servicios de cualquier clase; cualquier otro producto, ganancia, beneficio, utilidad o premio que se perciba o devengue, cualquiera que sea su fuente de ingresos; determinan así la renta obtenida por medio de la suma de productos o utilidades totales de las diferentes rentas de sujetos pasivos obtenidas durante el ejercicio (Según arts. 2, 12, 25, 27 y 28 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y Arts. 9, 19, 25, 26, 29, 31, 32, 33, 34 de su Reglamento).

Renta Neta o imponible es toda renta obtenida a la cual se le deduzcan los costos y gastos necesarios para la producción de la renta y para la conservación de su fuentes, entendiéndose como fuente de renta aquellos costos y gastos que sean necesarios para mantener las condiciones de trabajo, servicios o producción, sin que esta aumente de valor por motivos de las inversiones realizas, no tomando en cuenta los costos y gastos que generen rentas no gravadas, los cuales deberán de ser llevados por separado (Según arts. 28 y 29 de la ley de impuesto sobre la renta y Art. 31 del reglamento respectivo)

Se consideraran como sujetos de retención todo sujeto pasivo o persona natural domiciliada en el país que perciban ingresos en concepto de sueldos, salarios, honorarios por la prestación de servicios de carácter permanente, dicho porcentaje será descontado del monto a pagar acordado entre el patrono y trabajador, tomando en cuenta la siguiente tabla en cuando a ingresos obtenidos



El impuesto se calculará sobre las rentas netas o imponibles obtenidas por personas naturales, sucesiones, fideicomisos, personas jurídicas, (según Arts. 34, 35, 36 y 41 de la Ley de Impuesto Sobre La Renta)

EXENCIONES DE IMPUESTOS.

Ley de impuestos Sobre la Renta.

En El Salvador: de conformidad a lo establecido en el artículo 6 de dicho cuerpo legal, estarán exentos de pago del impuesto sobre la renta:

* El Estado Salvadoreño.
* Las Municipalidades.
* Corporaciones y funciones de derecho público, así como también las corporaciones y fundaciones de utilidad pública, siempre que éstos últimos tramiten su exoneración ante la Administración Tributaría (Art. 6 y 7 ReglamentoLISR).

Al referirse a instituciones de utilidad pública se tomarán dentro de estas toda fundación y corporación sin fines de lucro, que conlleven asistencia social, educación, construcción de caminos, instituciones benéficas, educativas y desarrollo social, que fomenten la cultura, el arte, tecnológico; asociaciones políticas, gremiales de profesionales, sindicales y deportivas; siempre y cuando los fondos que se obtengan no sean distribuidos de forma directa o indirecta entre los miembros que lo conforma.

Los requisitos que se deberán de cumplir serán los siguientes:

a) Presentar solicitud por escrito a la Dirección General acompañado el Diario Oficial o fotocopia certificada del mismo, donde aparezcan publicados, el acto constitutivo, los Estatutos de la Entidad y el acuerdo donde se le otorga la personería Jurídica.

b) Relación nominal de los miembros que integran la Entidad.

c) Certificación del Punto de Acta de elección de los miembros del Directorio de La Entidad.

d) Permitir la verificación directa por parte de la Dirección General, si ésta lo estima pertinente, previo a la calificación correspondiente.

La calificación que haga la Dirección General se considerará otorgada por períodos de doce meses que coincidan con el ejercicio impositivo y se entenderá renovada automáticamente mientras la Dirección General no comunique oficialmente su revocatoria.

Deducciones del Impuesto.

Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Se deberá de tomar en cuenta al momento de establecer la renta imponible de las personas jurídicas o naturales propietarios de empresa la deducción de los costos y gastos necesarios para la conservación de la fuente (Art. 31 RLISR); los contribuyentes que estén obligados a llevar contabilidad formal, se sumarán a la utilidad líquida de las cuentas de resultado, las cantidades que representen las partidas no deducibles como gastos de producción de la renta o conservación de la fuente y cualquier ingreso no comprendido en los registros contables que grave el Impuesto (Art. 32 RLISR); siendo las deducciones permitidas las siguientes:

* Los gastos necesarios y propios del negocio, destinados exclusivamente a los fines del mismo (Art. 29 numeral 1 LISR).
* Remuneraciones referentes al pago de sueldos, salarios, sobresueldos, dietas por maternidad, honorarios, comisiones, aguinaldos, gratificaciones, remuneraciones o compensaciones por los servicios que estén ligados a la producción de las rentas gravadas, siempre y cuando se realizaran las deducción que por ley (Art. 29 numeral 2 LISR).
* Gastos de viajes al extranjero y viáticos al interior del país, se tomará en cuenta el costo del pasaje, más el valor de los impuestos y derechos portuarios correspondientes pagados por el patrono, así como los gastos de alimentación y hospedaje comprobables en documentos y estrictamente vinculados con viajes realizados en actividades propias del negocio, (Art. 29 numeral 3 LISR).
* Arrendamientos de todo bien mueble o inmueble que se utilice en la producción de los ingresos; (Art. 29 numeral 4 LISR).
* Las primas de seguros tomados contra riesgos de los bienes de su propiedad, utilizados para la producción de la renta gravable en un cincuenta por ciento (50%) de la prima respectiva, en el caso que la casa de habitación propiedad del sujeto pasivo esté asegurada y sea utilizada parcialmente para el establecimiento de la empresa u oficina relacionadas directamente con la obtención de la renta (Art. 29 numeral 5 LISR).
* Los tributos y cotizaciones de Seguridad Social, referentes a los impuestos, tasas, contribuciones especiales, fiscales y municipales que recen en la importación de bienes y servicios por las (Art. 29 numeral 6 LISR).
* Deducciones permitidas a asalariados que liquiden o no el impuesto, en el caso que las rentas obtenidas exclusivamente de la prestación de servicion mencionado (Art. 29 numeral 7 LISR).
* Combustibles el monto de lo erogado en combustible para maquinaria, transporte de carga y equipo de trabajo que por su naturaleza no forme parte del costo, vehículos de reparto, de transporte colectivo de personal, los que utilicen sus vendedores, vehículos del activo realizable, siempre que tales bienes sean utilizados directamente en la generación de la renta (Art. 29 numeral 8 LISR). Mantenimiento, (Art. 29 numeral 9 LISR).
* Intereses pagados por prestamos que sean destinados para del funcionamiento del negocio, de igual forma todos los gastos en los que se incurran en su obtención, renovación y cancelación del mismo, deduciéndose al plazo en cual esta dado; (Art. 29 numeral 10 LISR).
* El costo de las mercaderías y de los productos vendidos, que se determinará de la siguiente manera: al importe de las existencias al principio del ejercicio o periodo de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación construcción, o manufactura, de bienes terminados y el costo de las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el ejercicio restando el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio, (Art. 29 numeral 11 LISR).
* Los gasto agropecuarios (Art. 29 numeral 12 LISR)
* Depresión y Amortización, de bienes que sean de utilidad para la producción de bienes y servicios, intangibles (Arts. 30 y 30-A LISR).
* Otras deducciones o Reserva Legal (Art. 31 numeral 1 LISR). o Deudas incobrables (art. 31 numeral 2 LISR).
* Donaciones a instituciones no lucrativas de servicio social, así como los aportes para construcción de obras de saneamiento para los empleados, hospitales, escuelas, hospitales y promoción cultural, aportaciones patronales para la constitución se cooperativas en conjunto con los empleados, aportes a sindicatos, cuotas patronales pagadas por personas naturales al Seguro Social (Art. 32 LISR).

Las personas naturales domiciliadas en el país podrán deducirse además de las expuestas anteriormente un monto máximo establecido en la presente ley en cada ejercicio impositivo en los conceptos de:

* Servicios médicos de toda índole.
* Los montos pagados por el contribuyente en concepto de colegiaturas o escolaridades.

Algunas de Las últimas Reformas

Artículo 5: Se sustituye el artículo 41 de la Ley del Impuesto sobre la Renta:

Las personas jurídicas, uniones de personas, sociedades irregulares o de hecho, domiciliadas o no, harán el cálculo del impuesto aplicando a la renta imponible el 30%, y se hacen excepciones en los sujetos pasivos que se hayan obtenido rentas gravadas menores o iguales a $150,000.00 a los cuales se les aplicarán el 25%.

Se excluyen del cálculo de impuestos, aquellas rentas que hubieren sido objeto de retención definitiva de Impuesto Sobre la Renta en los porcentajes legales establecidos.

Base Imponible, alícuota del impuesto y exclusiones

Articulo 77

El pago del mínimo del impuesto sobre la renta de liquidará sobre el monto de la renta obtenida o bruta con la alicuota del 1%.

No formarán parte de de la base imponible del impuesto, aquellas rentas sobre las cuales se hubiesen efectuado retenciones definitivas, las rentas no gravadas o excluidas, las rentas por sueldos y salarios y las rentas por actividades sujetas a precios controlados o regulados por el Estado, y las provenientes de actividades agricolas y ganaderas.

Se entenderán como actividades agrícolas y ganaderas, las correspondientes a la explotación animal y de la tierra, siempre que la referida explotación no implique un proceso agroindustrial.

Sujetos exentos al pago minimo definitivo

Articulo 78

No estarán sujetos al pago minimo del impuesto sobre la renta

Las personas naturales que obtengan rentas exclusivamente de sueldos y salarios

Los usuarios de zonas francas industriales y de comercialización; de perfeccionamiento de activo; las comprendidas en la Ley General de Asociaciones Cooperativas; de servicios internacionales y de los comprendidos en el articulo 6 de la presente ley.

Los entes y fedeicomisos financiados por el Estado de El Salvador, organismos internacionales o gobiernos extranjeros.

Las personas exentas del impuesto sobre la renta por disposición de ley.

Los sujetos mencionados en el artículo 76 de esta ley, durante los tres primeros años de inicio de sus operaciones, siempre que la actividad haya sido constituida con nuevas inversiones, excluyéndose aquellos casos en que las adquisiciones de activos o derechos sean preexistentes. El plazo se contará a partir de su inscripción en el Registro y Control Especial de Contribuyentes al Fisco.

Los sujetos que tuvieren pérdidas fiscales durante un ejercicio de imposición. No podrán gozar de la exención aquellos sujetos que tuvieren pérdidas fiscales después de dos ejercicios consecutivos.

Los contribuyentes de un determinado sector de la actividad económica que por circunstancias excepcionales hayan sido afectados en sus operaciones, existiendo declaratoria de estado de calamidad pública y desastre por parte de la Asamblea Legislativa, Estado de emergencia decretado, en su caso, por el Presidente de la República, conforme a la legislación respectiva, o por razones de caso fortuito o fuerza mayor.

Los contribuyentes que en el ejercicio o período de imposición, tengan un margen bruto de utilidad inferior al porcentaje equivalente a dos veces la alícuota del impuesto establecido en este Capítulo. Para efectos de la aplicación del presente literal, se entiende como utilidad bruta la diferencia entre la renta obtenida y el costo de ventas o de servicios y como margen bruto de utilidad el porcentaje de utilidad bruta en relación con la renta obtenida del contribuyente. Los sujetos dejarán de estar exentos cuando en un ejercicio de imposición los contribuyentes superen el margen bruto de utilidad establecido en el presente literal.

Los contribuyentes que hayan obtenido rentas gravadas hasta $150,00.00 en el ejercicio o período de imposición.

Para los efectos de la aplicación de las exenciones anteriores, los contribuyentes deberán presentar una declaración jurada mediante el formulario que determine la Administración Tributaria; para los supuestos de condiciones económicas excepcionales, caso fortuito o fuerza mayor, deberán acompañarse de los medios de prueba documental queacrediten tales extremos. La Administración Tributaria podrá ejercer sus facultades para la comprobación del contenido de dicha declaración.