

CONSULTORIO TRIBUTARIO

TASA NOMINAL Y TASA EFECTIVA SOBRE UTILIDADES

PREGUNTAS: ¿Cómo están hoy las tasas nominales y efectivas sobre utilidades si se toma el IRACIS e IRAGRO vigente? ¿Y cómo quedarían ellas si se toma la propuesta de reforma del pasado 08 de abril?

RESPUESTAS: Para contestar esta pregunta es importante entender que es la Tasa Nominal de Tributación (TNT) o la Tasa Efectiva de Tributación (TET).

La Tasa Nominal de Tributación es el porcentaje de impuesto establecido por Ley que debe ser pagado por los contribuyentes, sobre las utilidades.

Sin embargo el mejor indicador para medir la carga tributaria soportada por los contribuyentes es **la Tasa Efectiva de Tributación (TET)**, que se define como el monto de impuestos pagados por un contribuyente como porcentaje de sus utilidades y que mide de forma directa el total de la carga tributaria impuesta por la empresa a los contribuyentes en proporción a las ganancias que obtienen por sus actividades. Las tasas efectivas obtenidas permiten determinar el impuesto neto de renta real pagado por los contribuyentes, además de mostrar su efecto en los diferentes sectores económicos por tipo de impuesto. En este consultorio, por razones de espacio, sólo hablaremos de las tasas que pagarán los contribuyentes residentes en el país. Los demás tópicos serán abordados posteriormente.

1. IRACIS HOY VIGENTE – TASA NOMINAL – TASA EFECTIVA – RESIDENTES

IMPUESTO A LA RENTA COMERCIAL Y DE SERVICIOS ACTUAL (IRACIS) RESIDENTES			
TIPOS DE TASAS	IRACIS	DIST. DIVIDENDOS TASA	TOTAL
	TASA	ADICIONAL RESIDENTES	PAGO IMPUESTO A LA RENTA
TASA NOMINAL	10,00 %	5,00 %	15,00 %
TASA EFECTIVA	10,00 %	4,50 %	14,50 %

En el Régimen Actual del IRACIS la tasa nominal de tributación de impuesto a la renta es del 15%, mientras que su tasa efectiva del 14,5%. Recordemos que para los Residentes el 50% de los dividendos se encuentra gravado por el IMPUESTO A LA RENTA PERSONAL que paga una tasa del 10%, sobre la utilidad bruta.

2. IRAGRO HOY VIGENTE – TASA NOMINAL – TASA EFECTIVA - RESIDENTES

TIPOS DE TASAS	IRAGRO	DIST. DIVIDENDOS RESIDENTES	TOTAL
ACTUAL	(TASA)	(TASA)	PAGO IMPTO.RENTA
TASA NOMINAL	10,00 %	0,00 %	10,00 %
TASA EFECTIVA	10,00 %	0,00 %	10,00 %

La tasa nominal y la tasa efectiva es la misma en el Régimen del IRAGRO, para

residentes y no residentes. Para los Residentes, al igual que en el IRACIS, el 50% de los dividendos se encuentran gravados por el IRP que paga una tasa del 10%, sobre la utilidad bruta.

**3. PROPUESTA LEY MODERNIZACIÓN TRIBUTARIA – RESIDENTES
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (IRACIS/IRGRO) PROPUESTA DE REFORMA**

TIPOS DE TASAS RESIDENTES	IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL (TASA)	TASA ADICIONAL DIST. DIVIDENDOS RESIDENTES	TOTAL PAGO IMPTO.RENTA
TASA NOMINAL	10,00 %	8,00 %	18,00 %
TASA EFECTIVA	10,00 %	7,20 %	17,20 %

Según la propuesta de Reforma la Tasa Nominal de Tributación del pasado 8 de abril, es del 18% y la Tasa Efectiva del 17,20% para Residentes del País sin olvidar que estos dividendos ya no estarán gravados por el IRP.

Conclusión: La reforma plantea la unificación del impuesto a la renta empresarial así como la equidad e igualdad tributaria.

22 de abril de 2019

Lic. Lilian Torres Aguilar