

Índice General

	Pág. Nº
Presentación	3
Glosario	13
Índice Alfabético-Informativo	21
Territorialidad	29

**Cód Int.
[§]**

OBLIGADOS A DECLARAR

Contribuyentes	0001
Responsables.	0002

OBLIGACIONES FISCALES DE LOS SUJETOS PASIVOS

Registro de Información Fiscal (RIF)	0003
Solicitud de inscripción.	0004
Plazo para solicitar la inscripción	0005
Plazo para notificar el cambio de domicilio	0006
Registro de Información Fiscal de las Personas Naturales y Jurídicas. Tramitación Electrónica	0007
Trámites y Requisitos del RIF en línea.	0008

PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN ESTIMADA

¿Quiénes están obligados a declarar?	0009
Oportunidad para presentar la declaración estimada. Plazo	0010
Modalidades de pago	0011
¿Cómo se calcula la declaración estimada de rentas?	0012
Ejemplo práctico: Declaración estimada de rentas (Personas naturales y jurídicas)	0013

Forma EPJ-28. (Anverso)	0014
Forma EPJ-28: Secciones D, E, F y G (Reverso)	0015
Forma EPJ-28: Secciones H, I, declaración jurada y del contador (Reverso)	0016
Autoliquidación: Forma EPJ-28. Sección C (Anverso).	0017
Planilla de pago	0018
Forma EPN-29: Declaración estimada de rentas y pago para personas naturales. Secciones A y B (Anverso)	0019
Forma EPN-29: Personas naturales. Sección C (Anverso)	0020
Forma EPN-29: Personas naturales. Planilla de pago (Anverso)	0021
Forma EPN-29: Personas naturales. Secciones D, E, F y G (Reverso)	0022
Forma EPN-29: Secciones H, E, I. Declaración jurada y del contador (Reverso)	0023

PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN DEFINITIVA DE RENTAS

¿Cuándo surge la obligación de declarar?	0024
¿Quiénes están obligados a declarar?	0025
¿Cómo se determina el enriquecimiento neto?	0026
¿Qué se entiende por ingresos brutos, globales y disponibles?	0027
Estado demostrativo de ingresos, costos y gastos. Concepto, ingresos propios de la actividad (ingresos operacionales)	0028
Oportunidad para declarar	0029
Modalidades de pago	0030
Determinación de las cuentas fiscales	0031
Forma DPJ-26. Declaración definitiva de rentas y pago para personas jurídicas. Sección E (Reverso)	0032

TARIFAS

Clases.	0033
-----------------	------

BENEFICIOS FISCALES

Exenciones	0034
Sujetos exentos de impuesto	0035
¿Cómo se determinan los enriquecimientos exentos?	0036

Desgravámenes: definición	0037
Tipos de desgravámenes.	0038
Rebajas personales.	0039
Reintegros	0040

DETERMINACIÓN DEL ENRIQUECIMIENTO NETO: APLICACIÓN DE BENEFICIOS FISCALES

Personas naturales: sueldos, salarios, remuneraciones similares y Renta Mixta (Ejercicios Nos. 1 y 2) (enriquecimientos territoriales)	0041
Forma DPN-25. Secciones A y B (Anverso) Ejercicio N° 1	0042
Forma DPN-25: Secciones D y E. Ejercicios Nos. 1 y 2 (enriquecimientos territoriales)	0043
Forma DPN-25. Sección E (Reverso). Ejercicio N° 1	0044
Forma DPN-25. Sección E (Reverso). Ejercicio N° 2	0045
Forma DPN-25: Secciones F y G. Ejercicios Nos. 1 y 2 (enriquecimientos territoriales)	0046
Forma DPN-25. Secciones F y G (Reverso). Ejercicio N° 1	0047
Forma DPN-25. Secciones F y G (Reverso). Ejercicio N° 2	0048
Forma DPN-25: Secciones H, I y J. Ejercicios Nos. 1 y 2 (enriquecimientos territoriales)	0049
Forma DPN-25. Secciones H, I y J (Reverso). Ejercicio N° 1	0050
Forma DPN-25. Secciones H, I y J (Reverso). Ejercicio N° 2	0051
Forma DPN-25: Declaración jurada y del contador. Ejercicios Nos. 1 y 2 (enriquecimientos territoriales)	0052
Forma DPN-25. Declaración jurada y declaración del contador (Reverso). Ejercicio N° 1	0053
Forma DPN-25. Declaración jurada y declaración del contador (Reverso). Ejercicio N° 2	0054
Forma DPN-25: Secciones C y planilla de pago. Ejercicios Nos. 1 y 2 (enriquecimientos territoriales). Autoliquidación de impuesto	0055
Forma DPN-25. Sección C (Anverso). Ejercicio N° 1	0056
Forma DPN-25. Sección C (Anverso). Ejercicio N° 2	0057
Planilla de pago	0058
Planilla de pago Forma 25 (Anverso). Ejercicio N° 1	0059

Planilla de pago Forma 25 (Anverso). Ejercicio N° 2	0060
Personas Naturales: Rentas Mundiales	0061
Exoneraciones	0062

INCENTIVOS FISCALES

Rebajas por nuevas inversiones	0063
--	------

PAGO ANTICIPADO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Retenciones	0064
-----------------------	------

DETERMINACIÓN DE LA RENTA GRAVABLE

Conciliación de la renta	0065
Ajuste por inflación. Definición	0066
¿Quiénes están obligados?	0067
¿Cómo se incorpora voluntariamente el sujeto pasivo al sistema de ajuste por inflación?	0068
¿Cuáles son los activos y pasivos no monetarios sujetos al sistema de ajuste por inflación?	0069
Registro de activos actualizados (RAA)	0070
Forma RAR-23. Secciones A y B (Anverso)	0071
Forma RAR-23: Activos no monetarios (Sección C)	0072
Forma RAR-23: Sección C (Anverso)	0073
Forma RAR-23: Pasivos no monetarios. Diferencias, autoliquidación (Secciones D, E y F)	0074
Forma RAR-23: Secciones D, E y F (Anverso)	0075
Información complementaria.	0076
Forma RAR-23: Información Complementaria. Secciones A, B, C, D, E y F (Anverso)	0077
Forma RAR-23: Información Complementaria. Secciones G, H, I (Anverso)	0078
Forma 23: Planilla de pago.	0079
Planilla de Pago Forma-23 (Anverso)	0080
Forma RAR-23: Instructivo	0081
Ajuste por inflación de activo fijo.	0082

Ajuste por inflación de inventario.	0083
Ajuste por inflación de títulos valores	0084
Ajuste por inflación del patrimonio	0085
Ajuste de activos y pasivos en moneda extranjera	0086
Forma DPJ-26, Declaración definitiva de rentas y pago para personas jurídicas, comunidades y sociedades de personas, incluyendo actividades de hidrocarburos y minas (Secciones A y B).	0087
Forma DPJ-26: Secciones A y B (Anverso)	0088
Forma D.PJ-26: Reajuste por Inflación (Sección D).	0089
Forma DPJ-26: Sección D (Reverso).	0090
Estado demostrativo de ingresos, costos, gastos y conciliación fiscal de Rentas (Sección E). Forma DPJ-26	0091
Forma DPJ-26: Sección E (Reverso).	0092
Forma DPJ-26: Secciones F, G, H, I, J, K	0093
Forma DPJ-26: Secciones F, G, H, I, J, K	0094
Autoliquidación del Impuesto. Sección C (Anverso).	0095
Forma 26: Planilla de Pago (Anverso)	0096

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Definición. Métodos	0097
-------------------------------	------

IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS DE CAPITAL

Gravamen a los dividendos	0098
-------------------------------------	------

ILÍCITOS TRIBUTARIOS Y SANCIONES

Tipos	0099
Eximentes de responsabilidad penal	0100
Circunstancias agravantes y atenuantes de la sanción tributaria.	0101

OBLIGACIÓN DE PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE ISLR ELECTRÓNICAMENTE

¿Quiénes están obligados a presentar electrónicamente la declaración de rentas definitiva y sustitutiva?	0102
¿Qué sucede con las declaraciones definitivas y sustitutivas de las personas naturales que arrojen impuesto a pagar?	0103

¿Cuáles son los plazos para la presentación de la declaración de rentas?	0104
¿Cómo se debe realizar el pago de la declaración efectuada electrónicamente o a través de formularios?	0105
¿Cómo deben presentar sus declaraciones los sujetos pasivos especiales?	0106
¿Cómo deben presentar sus declaraciones los funcionarios públicos?	0107
¿Cuál es la obligación de las Oficinas Receptoras de Fondos Nacionales?	0108
¿Qué se entiende por Portal Fiscal?	0109
¿El Seniat sanciona a los sujetos pasivos por el incumplimiento de esta providencia?	0110
¿Cuándo entró en vigencia dicha providencia?	0111

ANEXOS

	Pág. Nº
Ley de Reforma Parcial de la Ley de Impuesto sobre la Renta	339
Ley de Reversión Monetaria	401
Ley Nacional de Lotería	406
Ley de Impuestos a las Actividades de Juegos de Envite o Azar	417
Providencia Administrativa Nº 0103/2009. Obligación de presentar electrónicamente las declaraciones del ISLR	423
Providencia Administrativa Nº 0102/2009 mediante la cual se establece el Régimen de Retención de Impuesto sobre la Renta sobre los premios de lotería y las Normas de control de las personas dedicadas a la explotación u operación de lotería	425
Providencia Administrativa Nº 0069/2009 sobre la Modificación del Calendario de Sujetos Pasivos Especiales y Agentes de Retención	438
Providencia Administrativa Nº 0257/2008 que establece las Normas Generales de Emisión de Facturas y otros Documentos	441
Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC)	459
Formularios de Declaración y Pago	469