

# APRENDA A EXPORTAR CON EXPORTADORES



HACIENDO DE GUATEMALA UN PAÍS EXPORTADOR

# Obligaciones Tributarias de los Contribuyentes como Agentes de Retención del Impuesto Sobre la Renta

### Dirigido a:

Gerentes financieros, contralores, contadores, administradores, auditores, recursos humanos y otras personas con interés en el tema

### Objetivo:

- Conocer las obligaciones tributarias de los contribuyentes como agentes de retención del Impuesto Sobre la Renta
- Obligaciones y responsabilidades de la retención del ISR.
- Formas de liquidación y pago del ISR de los responsables y agentes retenedores
- Infracciones y sanciones tributarias y penales, aplicables
- Uso de la herramienta electrónica, Reten ISR versión Web y Escritorio

### Contenido del Curso:

#### Generalidades

- Agentes de retención
- Responsabilidad solidaria

#### Obligaciones Tributarias de los Agentes de Retención Según el Tipo de Categoría de Renta

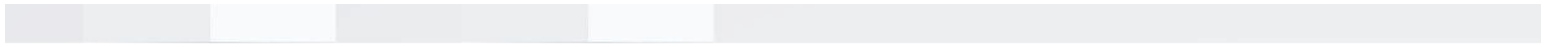
- Rentas de actividades lucrativas
- Rentas del trabajo
- Rentas de capital y ganancias de capital
- Rentas de no residentes sin establecimiento permanente

#### Agentes de Retención de ISR Sobre Rentas de Actividades Lucrativas

- Régimen sobre utilidades de actividades lucrativas
- Régimen sobre ingresos de actividades lucrativas
- Agentes de retención
- Obligación de retener
- Renta imponible
- Tipo impositivo, determinación y pago del impuesto
- Implicaciones fiscales

#### Patronos como Agentes de Retención del ISR Generado por Rentas del Trabajo en Relación de Dependencia

- Consideraciones generales
- Rentas del trabajo en relación de dependencia
- Determinación del importe a retener
- Proyección y cálculo del monto a retener



- Obligaciones patronales
- Trabajadores con más de un patrono
- Obligación de retener
- Liquidación y devolución de lo retenido en exceso y pago de retenciones
- Declaración Jurada de Pago de la Retenciones Practicadas
- Herramientas electrónicas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias

#### **Agentes de Retención de ISR Sobre Rentas de Capital y Ganancias de Capital**

- Responsables como agentes de retención
- Tipos impositivos aplicables
- Pago del impuesto

#### **Agentes de Retención de ISR Sobre Rentas de No Residentes**

- Responsables y agentes de retención
- Base imponible, tipos impositivos y pago del impuesto
- Obligación de retener

#### **Infracciones y Sanciones**

- Tributarias
- Penales

#### **Información:**

Lugar: AGEXPORT

Día: Jueves

Fecha: 18 de octubre de 2018

Hora: 8:30 a 12:30 hrs

Total Horas: 4.00

#### **Evento incluye:**

- Material
- Diploma de participación