



Justificación

Las retenciones como formas de pago del Impuesto sobre la Renta crean confusiones en aspectos muy fundamentales. En primer lugar, en los pagos al exterior y en segundo los pagos realizados en territorio nicaragüense con sus diferente alícuotas.

Objetivos

Explicar los diferentes mecanismos de retenciones en la fuente por las compras de bienes y servicios, a las rentas del trabajo y las retenciones definitivas a sujetos no residentes.

Dirigido a:

Profesionales encargados de pagos, asistentes de planillas, contadores en impuestos, administradores, recursos humanos y todos aquellos profesionales que desean tejar en claro los momentos de causacion de las retenciones.

Contenido

1. Generalidades

- ¿Cómo opera la retención en la fuente?
- Elementos de la retención en la fuente
- Presentar la declaración (periodo = mensual)
- Conceptos de retención en la fuente

2. Principio de territorialidad

- Origen de la renta
- Vinculo económicos
- Lugar de causacion

3. Rentas del Trabajo

- Sujetos
- Hecho generador
- Exenciones objetivas
- Causacion de los impuestos
- Deducciones permitas por ley y otra
- Liquidaciones de rentas del trabajo

4. Retenciones en la fuente

- Exportación de servicios.
- Servicios prestados en el exterior.
- Registro de contratos.
- Documentos soporté de operaciones.
- Registro de contratos.
- Documentos soporté de operaciones.
- Exportación de servicios.
- Servicios prestados en el exterior.
- Registro de contratos.
- Documentos soporté de operaciones.
- ¿Qué es Asistencia técnica?
- ¿Qué es Servicios técnicos?
- ¿Cuáles es la retención sobre Compra de software?
- ¿Cuáles es la retención sobre Regalías?
- ¿Cuáles es la retención sobre Consultoría?
- ¿Cuáles es la retención sobre Contratos llave en mano?
- ¿Cuáles es la retención sobre Contratos de construcción?
- ¿Cuáles es la retención sobre Servicios personales?
- ¿Cuáles es la retención sobre Honorarios?
- ¿Cuáles es la retención sobre Gastos de administración?
- ¿Cuáles es la retención sobre Mercancías, entre otros?

5. Retenciones definitivas

- Análisis de los sujetos a retenciones definitivas
- Análisis a tipos de rentas sujetas a retenciones definitivas
- Vínculos económicos
- Domicilios tributarios

- Análisis de los NO residentes
- ¿Qué es un Servicios prestados en el exterior?
- Casos practicos

6. Disposiciones finales

- Caducidad de las retenciones en la fuente
- Anticipos de rentas
- Pago mimos definitivos
- La condición de retener para que los gastos sean deducibles

Generalidades

Fecha de realización: 22 de junio 2023

Materiales didácticos

Resolución de casos

Certificado de participación

Almuerzo

Inversión C\$ 1,500.00

Docente:

Manuel Antonio Carcache