

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

Ejercicio Práctico

Consideramos que las Utilidades a Ser distribuidas luego del calculo de Impuesto a la Renta y el cálculo de la Reserva Legal asciende a

Gs. 950.000.000

Dicha utilidad se distribuirá entre accionistas locales y del exterior, asi tenemos:

: Accionista Local con 60% de las Acciones 570.000.000
: Accionista del Exterior con 40% de las Acciones 380.000.000

Total	950.000.000
-------	-------------

Consideraciones Generales en el Caso de Accionistas Local

El Impuesto recae sobre la empresa que Distribuye sus Utilidades. El pago de la Tasa Adicional se realiza, posteriormente al pago o puesta a disposicón de los fondos, que debe ser documentado con el Recibo de Distribución de Dividendos. Se le da el tratamiento de Un Gasto No Deducible poque se vuelven en Calculos Auxiliares a sumar lo que se había deducido en el Estado de Resultados. recibe la totalidad de las Utilidades.

Consideraciones Generales en el Caso de Accionista del Exterior

El Impuesto se retiene del Importe a Remesar.
Se ingresa como Retención pago Unico y Definitivo.

Forma de Cálculo

a) Para el Pago de Dividendos

Utilidad a Distribuir 95.000.000
Tasa Adicional del 5% 47.500.000 (Pago único y Definitivo de Impuesto a la Renta)

b) Para el Pago del Accionista local

A los accionistas locales le corresponderá
El accionista recibe la totalidad de las utilidades Gs. 570.000.000

c) Para el Pago de accionista del Exterior

Utilidad a Distribuir 380.000.000
Retención del 15% - 57.000.000 (Retención Pago Único y Definitivo)

Importe Neto a Remesar	323.000.000
------------------------	-------------

Asientos Contables propuestos:

1) Posterior a la decisión de distribuir las Utilidades.

Utilidades Acumuladas 2017	950.000.000	
Dividendos a Pagar		950.000.000
Provisión para el pago de Num 2 IRACIS		

2) Pago al accionista local, provisión del Impuesto y Pago del Impuesto a la Renta

Dividendos a Pagar	570.000.000	
Banco		570.000.000
Por el pago de dividendos, Accionistas locales		

3) Pago al accionista del Exterior, provision del Impuesto y Pago del Impuesto a la Renta

Dividendos a Pagar	380.000.000	
Retención Imp. A la Renta a Pagar		57.000.000
Banco		323.000.000
Por los dividendos remesados al accionista del Exterior		

Retención Imp. A la Renta a Pagar	57.000.000	
Banco		57.000.000
Pago por provisión de la Renta Imp. Tasa Adicional		

Dicha postura implica para la empresa los siguientes desembolsos:

a) En concepto de utilidades distribuidas 950.000.000
b) En concepto de Impuesto a la Renta tasa adicional 5% 47.500.000
Total desembolso efectuado por la empresa 997.500.000