IMPUESTOS INTERNOS



Guía práctica para calcular la Compensación de las Pérdidas Fiscales de personas jurídicas.

Guía práctica para calcular la Compensación de las Pérdidas Fiscales de personas jurídicas.

La compensación de pérdidas fiscales constituye uno de los mecanismos más importantes de planificación tributaria permitidos por la legislación dominicana. Su correcta aplicación permite que las empresas reduzcan legalmente su carga fiscal futura cuando han atravesado períodos de pérdidas económicas.
Esta guía ha sido diseñada con un enfoque práctico, pedagógico y profesional para contadores, administradores, empresarios, estudiantes y asesores tributarios.

¿Qué es una pérdida fiscal?

Una pérdida fiscal se produce cuando los costos y gastos deducibles de una empresa son mayores a los ingresos gravados durante un ejercicio fiscal.

Fórmula básica:

Renta Neta Imponible = Ingresos - Costos y Gastos Admitidos
Si el resultado es negativo = Pérdida Fiscal

Ejemplo:

Concepto	Monto
Ingresos	5,000,000
Costos y gastos admitidos	6,200,000
Pérdida fiscal	(1,200,000)

La sociedad obtuvo una pérdida fiscal de RD$1,200,000.

Base legal

La compensación de pérdidas está regulada por el **Artículo 287, Literal K del Código Tributario (Ley 11-92 y sus modificaciones).**

Dicha disposición establece que las pérdidas sufridas por las personas jurídicas pueden deducirse de las utilidades obtenidas en los ejercicios posteriores, sin exceder cinco años.

¿Quiénes pueden compensar pérdidas?

Pueden compensar pérdidas:
- Sociedades comerciales
- Empresas individuales de responsabilidad limitada (EIRL)
- Otras personas jurídicas sujetas al Impuesto Sobre la Renta (ISR)

¿Qué pérdidas pueden compensarse?

- Pérdidas fiscales originadas en actividades gravadas
- Determinadas conforme a las disposiciones del Código Tributario
- Declaradas en la Declaración Jurada IR-2

¿Qué pérdidas NO pueden compensarse?

No podrán utilizarse las pérdidas generadas por otra entidad cuando exista:
- Fusión
- Escisión
- Transformación
- Cualquier proceso de reorganización empresarial
- Aquellas pérdidas que resulten de partidas que la ley considera no deducibles
- La porción del veinte por ciento (20%) de pérdidas no deducida en un año no podrá deducirse en años posteriores

En términos generales, la figura está diseñada para contribuyentes corporativos que presentan declaración IR-2.

Principio general de compensación

Las pérdidas fiscales pueden compensarse con utilidades futuras.
Sin embargo:

- No pueden compensarse indefinidamente.
- Existen límites porcentuales.
- Deben ser declaradas correctamente.
- Solo pueden utilizarse dentro del período legal establecido.

Regla porcentual

Año	Porcentaje máximo de pérdida que puede utilizarse
1er año posterior a la pérdida	20% de la pérdida
2do año posterior a la pérdida	20% de la pérdida
3er año posterior a la pérdida	20% de la pérdida
4to año posterior a la pérdida	20% deducible de la pérdida hasta un máximo del 80% de la Renta Neta Imponible
5to año posterior a la pérdida	20% deducible de la pérdida hasta un máximo del 70% de la Renta Neta Imponible

Importante:

1. El 20% no es un límite sobre la renta neta imponible; es la porción anual de la pérdida original que puede utilizarse.
2. Durante los primeros tres años, esa porción puede compensar hasta el 100% de la renta neta imponible.
3. Solo en el cuarto y quinto año aparecen los límites del 80% y 70% de la renta neta imponible, respectivamente.

Excepción para empresas de nueva creación.

Si la empresa presenta pérdidas en su primer ejercicio fiscal, podrá compensar hasta el 100% de la pérdida en el segundo ejercicio fiscal.

Fuerza mayor y circunstancias extraordinarias.

Siempre que existan situaciones extraordinarias como huracanes, incendios, terremotos, pandemias y eventos excepcionales debidamente demostrados; la DGII podrá autorizar exención parcial, exención total o mayor porcentaje de compensación de la pérdida.

Ejemplo integral:

Año de la pérdida: 2020.

Concepto	Monto
Ingresos	5,000,000
Costos y gastos admitidos	6,200,000
Pérdida fiscal	(1,200,000)

La compensación inicia en el Año 2021

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
DATOS COMPLEMENTARIOS

ANEXO E

Versión 2018

AÑO FISCAL 2021

DATOS GENERALES

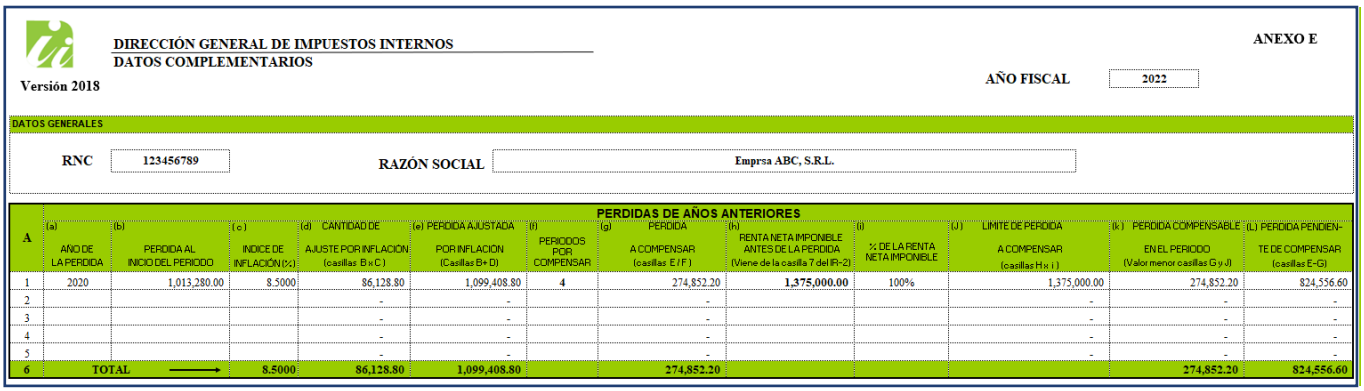
RNC 123456789 **RAZÓN SOCIAL** Emprsa ABC, S.R.L.

PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES

A	(a) AÑO DE LA PERDIDA	(b) PERDIDA AL INICIO DEL PERIODO	(c) INDICE DE INFLACIÓN (%)	(d) CANTIDAD DE AJUSTE POR INFLACION (casillas B x C)	(e) PERDIDA AJUSTADA POR INFLACION (Casillas B+D)	(f) PERIODOS POR COMPENSAR	(g) PERDIDA A COMPENSAR (casillas E / F)	(h) RENTA NETA IMPONIBLE ANTES DE LA PERDIDA (Viene de la casilla 7 del IR-2)	(i) % DE LA RENTA NETA IMPONIBLE	(J) LIMITE DE PERDIDA A COMPENSAR (casillas H x I)	(k) PERDIDA COMPENSABLE EN EL PERIODO (Valor menor casillas G y J)	(L) PERDIDA PENDIENTE DE COMPENSAR (casillas E-G)
1	2020	1,200,000.00	5.5500	66,600.00	1,266,600.00	5	253,320.00	**1,750,000.00**	100%	1,750,000.00	253,320.00	1,013,280.00
2				-	-		-			-	-	-
3				-	-		-			-	-	-
4				-	-		-			-	-	-
5				-	-		-			-	-	-
6	**TOTAL**	⟶	**5.5500**	**66,600.00**	**1,266,600.00**		**253,320.00**				**253,320.00**	**1,013,280.00**

Compensación año 2022

La pérdida al inicio del periodo 2022 proviene de la columna (L) "Pérdida pendiente de compensar" del anexo E del periodo 2021 de la Declaración Jurada IR-2. Repetir este processo hasta llegar al quinto año.



DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
DATOS COMPLEMENTARIOS

Versión 2018

ANEXO E

AÑO FISCAL 2022

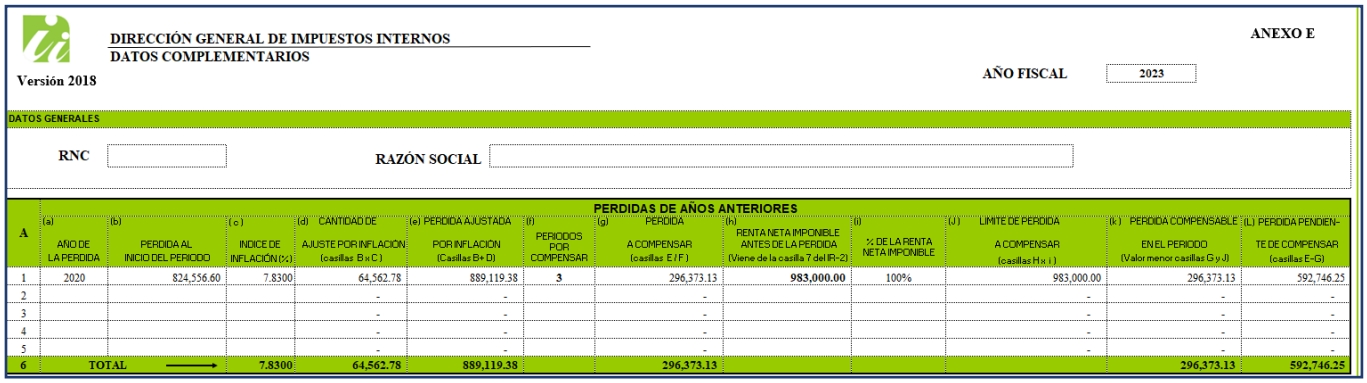
DATOS GENERALES

RNC 123456789 **RAZÓN SOCIAL** Emprsa ABC, S.R.L.

PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES

A	(a) AÑO DE LA PERDIDA	(b) PERDIDA AL INICIO DEL PERIODO	(c) INDICE DE INFLACIÓN (%)	(d) CANTIDAD DE AJUSTE POR INFLACION (casillas B x C)	(e) PERDIDA AJUSTADA POR INFLACION (Casillas B+ D)	(f) PERIODOS POR COMPENSAR	(g) PERDIDA A COMPENSAR (casillas E / F)	(h) RENTA NETA IMPONIBLE ANTES DE LA PERDIDA (Viene de la casilla 7 del IR-2)	(i) % DE LA RENTA NETA IMPONIBLE	(J) LIMITE DE PERDIDA A COMPENSAR (casillas H x i)	(k) PERDIDA COMPENSABLE EN EL PERIODO (Valor menor casillas G y J)	(L) PERDIDA PENDIENTE DE COMPENSAR (casillas E-G)
1	2020	1,013,280.00	8.5000	86,128.80	1,099,408.80	4	274,852.20	**1,375,000.00**	100%	1,375,000.00	274,852.20	824,556.60
2				-	-		-			-	-	-
3				-	-		-			-	-	-
4				-	-		-			-	-	-
5				-	-		-			-	-	-
6	**TOTAL** ⟶		**8.5000**	**86,128.80**	**1,099,408.80**		**274,852.20**				**274,852.20**	**824,556.60**

Compensación año 2023



DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
DATOS COMPLEMENTARIOS

Versión 2018

ANEXO E

AÑO FISCAL 2023

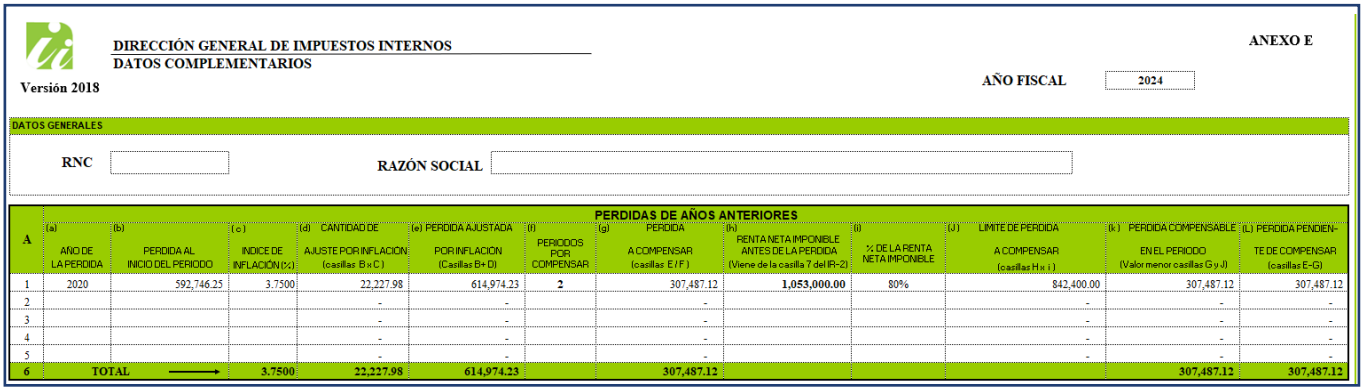
DATOS GENERALES

RNC **RAZÓN SOCIAL**

PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES

A	(a) AÑO DE LA PERDIDA	(b) PERDIDA AL INICIO DEL PERIODO	(c) INDICE DE INFLACIÓN (%)	(d) CANTIDAD DE AJUSTE POR INFLACION (casillas B x C)	(e) PERDIDA AJUSTADA POR INFLACION (Casillas B+ D)	(f) PERIODOS POR COMPENSAR	(g) PERDIDA A COMPENSAR (casillas E / F)	(h) RENTA NETA IMPONIBLE ANTES DE LA PERDIDA (Viene de la casilla 7 del IR-2)	(i) % DE LA RENTA NETA IMPONIBLE	(J) LIMITE DE PERDIDA A COMPENSAR (casillas H x i)	(k) PERDIDA COMPENSABLE EN EL PERIODO (Valor menor casillas G y J)	(L) PERDIDA PENDIENTE DE COMPENSAR (casillas E-G)
1	2020	824,556.60	7.8300	64,562.78	889,119.38	**3**	296,373.13	**983,000.00**	100%	983,000.00	296,373.13	592,746.25
2				-	-		-			-	-	-
3				-	-		-			-	-	-
4				-	-		-			-	-	-
5				-	-		-			-	-	-
6	**TOTAL** ⟶		**7.8300**	**64,562.78**	**889,119.38**		**296,373.13**				**296,373.13**	**592,746.25**

Compensación año 2024



DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS
DATOS COMPLEMENTARIOS

Versión 2018

ANEXO E

AÑO FISCAL 2024

DATOS GENERALES

RNC **RAZÓN SOCIAL**

PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES

A	(a) AÑO DE LA PERDIDA	(b) PERDIDA AL INICIO DEL PERIODO	(c) INDICE DE INFLACIÓN (%)	(d) CANTIDAD DE AJUSTE POR INFLACION (casillas B x C)	(e) PERDIDA AJUSTADA POR INFLACION (Casillas B+ D)	(f) PERIODOS POR COMPENSAR	(g) PERDIDA A COMPENSAR (casillas E / F)	(h) RENTA NETA IMPONIBLE ANTES DE LA PERDIDA (Viene de la casilla 7 del IR-2)	(i) % DE LA RENTA NETA IMPONIBLE	(J) LIMITE DE PERDIDA A COMPENSAR (casillas H x i)	(k) PERDIDA COMPENSABLE EN EL PERIODO (Valor menor casillas G y J)	(L) PERDIDA PENDIENTE DE COMPENSAR (casillas E-G)
1	2020	592,746.25	3.7500	22,227.98	614,974.23	**2**	307,487.12	**1,053,000.00**	80%	842,400.00	307,487.12	307,487.12
2				-	-		-			-	-	-
3				-	-		-			-	-	-
4				-	-		-			-	-	-
5				-	-		-			-	-	-
6	**TOTAL** ⟶		**3.7500**	**22,227.98**	**614,974.23**		**307,487.12**				**307,487.12**	**307,487.12**

Compensación año 2025

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERNOS — **ANEXO E**
DATOS COMPLEMENTARIOS
Versión 2018

AÑO FISCAL 2025

DATOS GENERALES

RNC | **RAZÓN SOCIAL**

PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES

A	(a) AÑO DE LA PERDIDA	(b) PERDIDA AL INICIO DEL PERIODO	(c) INDICE DE INFLACIÓN (%)	(d) CANTIDAD DE AJUSTE POR INFLACIÓN (casillas B x C)	(e) PERDIDA AJUSTADA POR INFLACIÓN (Casillas B+ D)	(f) PERIODOS POR COMPENSAR	(g) PERDIDA A COMPENSAR (casillas E / F)	(h) RENTA NETA IMPONIBLE ANTES DE LA PERDIDA (Viene de la casilla 7 del IR-2)	(i) % DE LA RENTA NETA IMPONIBLE	(J) LIMITE DE PERDIDA A COMPENSAR (casillas H x i)	(k) PERDIDA COMPENSABLE EN EL PERIODO (Valor menor casillas G y J)	(L) PERDIDA PENDIEN- TE DE COMPENSAR (casillas E-G)
1	2020	307,487.12	3.3500	10,300.82	317,787.94	**1**	317,787.94	**653,000.00**	70%	457,100.00	317,787.94	-
2				-	-		-			-	-	-
3				-	-		-			-	-	-
4				-	-		-			-	-	-
5				-	-		-			-	-	-
6	**TOTAL** →		**3.3500**	**10,300.82**	**317,787.94**		**317,787.94**				**317,787.94**	-

Recomendaciones:

1. Consultar el monto de la pérdida compensable en la oficina virtual, en el menú de "consultas", opción "Pérdidas compensables" del periodo a declarar.
2. Para consultar el factor multiplicador para el ajuste por inflación del ejercicio a declarar, acceda al portal web www.dgii.gov.do, coloque el cursor en la pestaña "PUBLICACIONES" y selecciones la opción "Resoluciones", luego elija la resolución que trate sobre multiplicadores y ajustes para cierres fiscales.

dgii.gov.do

(809) 689-3444 desde cualquier parte del país.
informacion@dgii.gov.do

IMPUESTOS INTERNOS
Noviembre 2026

Publicación informativa sin validez legal

@DGIIRD