

Índice de Contenido

• Prólogo.	9
• Introducción.	11
• Antecedentes del Sistema Legal de Retenciones en Venezuela	13
• Base legal del ISLR en Venezuela.	19
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.	21
- Código Orgánico Tributario.	22
- Ley de Impuesto sobre la Renta.	24
- Clasificación de los impuestos.	26
- Clasificación de los sujetos pasivos en el ISLR.	27
• Estructura inflacionaria en Venezuela.	29
- Índice de Precios.	31
- Inflación.	41
- Unidad Tributaria.	46
• Consideraciones previas de la Ley de ISLR al sistema legal de retenciones.	49
- Enriquecimientos exentos del impuesto sobre la renta.	51
- Enriquecimientos exonerados del impuesto sobre la renta.	54
- Tarifas del impuesto sobre la renta.	55
• Reglamento Parcial de la LISR en Materia de Retenciones. Decreto 1.808 / G.O. N° 36.203.	63
- Estructura general del Reglamento Parcial de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta en Materia de Retenciones.	66
- Enriquecimientos sujetos a retención.	67
- Enriquecimientos exceptuados de la retención prevista en el Reglamento.	68
- Clasificación de los Agentes de Retención.	68

• Régimen de retenciones a sueldos, salarios y demás remuneraciones similares.	71
- Personas naturales residentes en el país.	73
• Desgravámenes admitidos.	74
• Condiciones para la admisibilidad de los desgravámenes.	75
• Rebajas de impuestos a personas naturales residentes.	77
• Rebajas admitidas.	77
• Determinación del porcentaje de retención inicial. Formulario AR-I.	78
• Cálculo del porcentaje inicial de retención.	79
• Procedimiento para determinar el porcentaje de retención inicial.	80
• Formulario AR-I. Ejemplo de determinación del porcentaje de retención inicial.	81
• Porcentaje de retención en caso de variaciones.	82
• Formulario AR-I. Ejemplo de determinación del porcentaje de retención en caso de variaciones.	83
• Momentos para presentar el Formulario AR-I en caso de variaciones.	84
- Personas naturales no residentes.	84
- Mecanismo efectivo para la implementación del régimen de retenciones del ISLR en una organización.	85
• Régimen de Retenciones Varias.	87
- Enriquecimientos de proveedores de bienes y servicios.	90
- Identificación del contribuyente beneficiario del enriquecimiento.	91
• Persona natural residente.	91
• Persona natural no residente.	95
• Persona jurídica domiciliada.	95
• Persona jurídica no domiciliada.	98
• Tablas de retenciones varias.	103
- Tabla 1: Agencias de Noticias Internacionales.	108
- Tabla 2: Arrendamiento de Bienes.	108
- Tabla 3: Asistencia Técnica.	109
- Tabla 4: Comisiones Mercantiles.	109
- Tabla 5: Enajenación de Acciones.	110
- Tabla 6: Enajenación de Fondos de Comercios.	110

- Tabla 7: Exhibición de Películas Cine y TV.....	111
- Tabla 8: Ganancias Fortuitas.	111
- Tabla 9: Gastos de Transporte.	112
- Tabla 10: Honorarios Profesionales no Mercantiles.	113
- Tabla 11: Indemnizaciones de Empresas de Seguros.	114
- Tabla 12: Intereses por Préstamos.	114
- Tabla 13: Premios a Propietarios de animales de carreras.	115
- Tabla 14: Prestación de Servicios y Ejecución de Obras.	115
- Tabla 15: Primas de Seguros y Reaseguros.	116
- Tabla 16: Publicidad, Propagandas y similares.	116
- Tabla 17: Regalías y Participaciones Análogas.	117
- Tabla 18: Servicios Tecnológicos.	117
- Tabla 19: Venta de bienes y servicios con Tarjetas de Crédito y Débito	118
• Consideraciones complementarias al Régimen de Retenciones.	119
- Agentes de retención y percepción.	121
- Sanciones previstas en el régimen de retenciones del ISLR.	123
- Información referente a la gestión de retención.	125
- Prestación de servicios.	127
- Honorarios profesionales.	130
- Enajenación de fondos de comercio.	131
- Asimilados de las personas naturales.	132
- Tratados, acuerdos o convenios internacionales.	133
- Compensación de los impuestos retenidos.	134
- Excepción de las retenciones.	134
- Tabla de Convenios Globales para evitar la Doble Imposición y el Fraude Fiscal suscrito por Venezuela.	135
• Anexos.	137
- Reglamento Parcial de la Ley de Impuesto sobre la Renta en Materia de Retenciones. Decreto 1.808. Gaceta Oficial N° 36.203 del 12-05-97.	139
- Índice de Precios al Consumidor del Área Metropolitana de Caracas. Serie: 1950 - 2006.	159
- Conceptos básicos del sistema legal de retenciones	163
• Bibliografía.	179