

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Introducción	3
LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	5
TÍTULO I	
De la creación del Impuesto	5
Título II	
De los hechos imponibles	5
Capítulo I: Del aspecto material de los hechos imponibles.....	5
Capítulo II: De los sujetos pasivos.....	7
Capítulo III: De la temporalidad de los hechos imponibles	10
Capítulo IV: De la territorialidad de los hechos imponibles	11
Título III	
De la no sujeción y beneficios fiscales	12
Capítulo I: De la no sujeción	12
Capítulo II: De las exenciones.....	13
Título IV	
De la determinación de la obligación tributaria	16
Capítulo I: De la base imponible.....	16
Capítulo II: De las alícuotas impositivas.....	18
Capítulo III: De la determinación de la cuota tributaria	18
Capítulo IV: Del período de imposición	19
Capítulo V: De la determinación de los débitos y créditos.....	20
Capítulo VI: De los regímenes de recuperación de créditos fiscales	23
Título V	
Del pago y deberes formales	26
Capítulo I: De la declaración y pago del impuesto	26
Capítulo II: Del Registro de Contribuyentes	27
Capítulo III: De la emisión de documentos y registros contables	28
Título VI	
De la determinación de oficio	32
Título VII	
De los bienes de consumo suntuario	33
Título VIII	
De las disposiciones transitorias y finales	34
Capítulo I: De las disposiciones transitorias.....	34
Capítulo II: De las disposiciones finales	37

COMENTARIOS A LA LEY

	Pág.
Com	
1 Por qué se llama Iva	39

Com		Pág
2	El Impuesto al Valor Agregado o Iva funciona de la siguiente manera.....	39
3	Términos que se emplean en la ley del Iva y que es necesario conocer para entender la ley y las explicaciones que se dan en este libro.....	41
4	Contribuyente. Quién lo es. Artículo 5.....	41
5	Contribuyentes ordinarios. Mayoristas y minoristas. Art 5.....	41
6	El hecho imponible. Artículo 3.....	42
7	Base imponible. Artículo 20 y 23.....	42
8	Alicuota de impuesto. Artículo 27.....	43
	Cuota tributaria. Artículo 28.....	43
9	Débito fiscal. Artículo 28 y siguientes.....	43
10	Ivas soportados e Ivas pagados. Artículos 29 y 35.....	44
11	Traslado del impuesto. Artículo 29.....	44
12	Crédito fiscal. Artículos 33 y siguientes.....	44
13	Período de imposición. Cuándo se paga al Fisco. Artículo 32.....	44
14	Los cuatro pilares del Iva.....	45
15	Exenciones de impuesto. La no sujeción al Iva. Cooperativas. Artículos 16, 17, 18 y 19.....	45
—o0o—		
16	El Iva y la inflación.....	46
17	Quiénes están sujetos a esta Ley. Artículos 5 y 6.....	46
18	Quiénes no están sujetos a esta Ley. Las exenciones. Artículos 3 y 5.....	47
19	Contribuyentes ordinarios y contribuyentes ocasionales. Artículos 5 y 6.....	48
19.1	Responsables del pago del impuesto. Artículo 9.....	48
20	Las entidades oficiales. Artículo 7.....	49
21	Comerciantes y prestadores de servicios con ingresos anuales pequeños.....	49
	Situación transitoria de los contribuyentes pequeños.....	50
22	Arrendadores de inmuebles no residenciales. Artículo 4.4 y 73.....	50
23	Exportación de bienes. Cero por ciento (0%). Artículo 27.....	51
23.1	Exportación: recuperación de créditos fiscales. Art 43.....	52
	Prorrrateo de los Ivas de bienes exonerados o exentos.....	52
23.2	Inversiones industriales. Beneficios fiscales. Art 45.....	52
24	Importación de bienes. Artículos 21 y 22.....	53
25	Responsables del pago del Impuesto por ser intermediarios (comisionistas, apoderados, consignatarios, etc). Otros responsables del pago ulterior del Iva. Compensación del excedente retenido. Artículos 10, 11 y 12.....	54
26	Hechos imposables, es decir, sujetos al Iva. Artículo 3.....	55
27	Ventas: Definición. Artículo 4.1.....	55
28	Bienes Muebles: Definición. Artículo 4.2.....	56
29	Retiros o desincorporación de bienes muebles. Art 4.3.....	56

Com	Pág
30	Prestación de servicios. Qué actos incluye (contratos de obras, alquileres de inmuebles, suministro de servicios, servicios en clubs sociales, patentes, etc). Art 4.457
31	En qué momento nace el hecho imponible. Artículo 1358
31.1	Ventas. Artículo 13.159
31.2	Importación de bienes y servicios. Artículo 13.259
31.3	Importación de servicios al margen de las aduanas. Art 13.3d59
31.4	Prestación de servicios. Arrendamientos y cesiones. Artículos 13.3b y 13.3d60
31.5	Otros servicios. Artículo 13.3e60
32	Territorialidad del hecho imponible; Artículos 1, 14 y 1560
32.1	Transporte internacional y nacional. Artículo 15 parágrafo, 19.1 y 6361
—o0o—	
33	Situación ante el Iva de las empresas que realizan actividades exentas o exoneradas. Artículos 17 a 19 y 6562
	Caso de los exonerados62
	Exoneraciones futuras. Art 65 y 6462
33.1	Importaciones exentas. Artículo 1763
33.2	Venta e importación de bienes, exentas. Artículo 1863
33.3	Servicios varios exentos (gas, luz, aseo urbano, etc). La asistencia médica. Artículo 1963
34	Exención de la isla de Margarita, Paraguaná, etc. Artículo 17.1064
—o0o—	
35	Base imponible para el Iva. Artículos 20 al 2664
36	Tipos de Iva. Artículos 27, 62 y 6365
37	Cálculo del Impuesto. El débito fiscal. Arts 28 y sig66
38	El crédito fiscal. Artículo 3366
38.1	Subsanación de errores. Artículos 30 y 5767
38.2	Naturaleza jurídica del crédito y del débito fiscal. Artículo 3167
39	Período de imposición, un mes (Artículo 32). Cuota de impuesto. Caso de que la diferencia sea a favor del contribuyente68
40	Determinación de los débitos y créditos fiscales. Artículo 3369
41	Prorrateso cuando lo comprado se emplea sólo en parte en operaciones gravadas. Artículos 34 y 3570
42	Facturas anuladas, operaciones rescindidas, devolución de envases, etc. Artículos 36 y 23.3. Art 5070
43	Caso de que los créditos fiscales excedan a los débitos fiscales. Artículo 3871
—o0o—	
44	Facturas (artículos 54 a 58). Obligatoriedad y requisitos71
	Obligatoriedad. Artículo 5471
	Plazo para emitir la factura. Artículo 5571
	Requisitos formales de las facturas. Artículo 5772

Com	Pág
Emisión de nuevas facturas en reemplazo de las anteriores. Artículo 50	72
45 Contabilidad. Monotributo. Registros. Artículo 56	72
46 Rechazo por la Administración de los actos jurídicos sospechosos de evadir el impuesto. Artículo 60.....	73
47 Registro de Contribuyentes. Contribuyentes formales. Artículos 51 al 53 y 8.....	74
48 Bienes de consumo suntuario. Artículo 61.....	75
49 La Ley del Iva de julio de 2002. y las reformas posteriores hasta llegar a la Ley actual.	75
50 Vigencia de la Ley. Artículo 77.....	76

CASOS PRÁCTICOS

Caso	Pág
1 Una persona ha leído sobre el Iva lo que traen los periódicos y algo más en la televisión. Quiere saber qué es eso del Iva y cómo le afecta	77
2 Un comerciante quiere saber cómo hace si su negocio vende tanto mercancías gravadas como exentas. Teme que esto provoque con- fusión	78
3 Quiero entender la Ley del Iva aunque sea en su aspecto elemental o fundamental. ¿Qué debo hacer?	78
4 Un profesional, digamos un ingeniero, un asesor, o de cualquier otra profesión, sea universitaria o no, pero que trabaja por su cuenta, quiere saber cómo hace las cuentas del Iva	79
5 Alguien ha oído decir que los pequeños comerciantes y profesionales no entran en el Iva. Como tiene una pequeña casa de comidas, quiere saber qué hay de cierto.	80
6 Un industrial ha comprado (o importado) mucha materia prima y ha vendido pocos artículos de los que fabrica pues aún no es la épo- ca. Quiere saber qué hace con tantos Ivas pagados a los proveedo- res y casi sin Ivas facturados debido a las bajas ventas	80
7 Cómo saber si la empresa que nos vende una mercancía o nos presta un servicio o nos cobra un alquiler tiene derecho a cargarnos el Iva en la factura	81
COMENTARIO A LA RESOLUCIÓN 320 sobre facturas.....	82
RESOLUCIÓN 1.305 sobre facturación para los nuevos contribuyentes y demás contribuyentes afectados por la reforma.....	82
Ejemplo de factura manual	86
PROVIDENCIA 1.677 sobre obligaciones de contribuyentes formales	87
ÍNDICE ALFABÉTICO CONJUNTO DE LA LEY DEL IVA Y SU REGLAMENTO.....	91