

ÍNDICE

| | | |
|---------------|---|----|
| CAPÍTULO I – | LOS TRIBUTOS EN VENEZUELA | 27 |
| | 1. Diversos tipos de tributos | 27 |
| | 2. Base constitucional y legal del sistema impositivo Venezolano | 29 |
| CAPÍTULO II – | PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA IMPOSICIÓN A LA RENTA EN VENEZUELA | 33 |
| | 1. Disposiciones fundamentales | |
| | 2. Definición de enriquecimiento neto | |
| | 3. Definición de renta disponible | |
| | 4. Definición de abono en cuenta | |
| | 5. Principio de la territorialidad de la renta | |
| | 6. Principio de la renta mundial | |
| | 6.1. Introducción | |
| | 6.2. Renta mundial como criterio de atribución ampliado a la renta gravable de fuente territorial | |
| | 6.3. Criterio de la fuente territorial | |
| | 6.4. Contribuyentes sujetos al sistema de renta mundial | |
| | 6.4.1. Contribuyentes residentes o domiciliados en Venezuela | |
| | 6.4.2. Contribuyentes no residentes o no domiciliados en el país | |
| | 6.4.3. Renta mundial aplicable a establecimientos permanentes según la legislación fiscal venezolana | |

7. Sistema de compensación de créditos fiscales del exterior a la luz del gravamen a la renta mundial
 - 7.1. Introducción
 - 7.2. Limitaciones en materia de compensación de créditos fiscales del exterior
8. Compensación de pérdidas generadas en el exterior con rentas de fuente territorial y de pérdidas de fuente territorial con rentas de fuente extranjera
 - 8.1. Legislación fiscal comparada
 - 8.1.1. España
 - 8.1.2. Argentina
 - 8.1.3. Colombia
 - 8.1.4. México
9. Renta anual – Principio de la autonomía del ejercicio fiscal

| | |
|--|--------|
| CAPÍTULO –III. SUJETOS PASIVOS EN GENERAL Y ESPECIALMENTE EN MATERIA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA— | 65 |
| 1. Sujetos del impuesto | |
| 2. Sujetos pasivos | |
| 3. Definición de contribuyentes | |
| 4. Definición de responsables | |
| 5. Agentes de retención y percepción | |
| 6. Quiénes son contribuyentes del impuesto sobre la renta | |
| 6.1. Contratos de cuentas en participación | |
| 6.2. Sociedades de personas | |
| 6.3. Consorcios | |
| CAPÍTULO –IV. EXENCIONES Y EXONERACIONES | 79 |
| 1. Exenciones y exoneraciones | |
| 1.1. Definición de exención | |
| 1.2. Definición de exoneración | |
| 2. Exoneraciones – Condicionamientos generales | |
| 3. Personas y rentas exentas o exoneradas | |
| 3.1. Exenciones | |
| 3.2. Exoneraciones | |

4. Compensación de pérdidas de explotación producidas por actividades que califiquen como exentas y/o exoneradas
5. Deberes formales
6. Otras disposiciones

CAPÍTULO –V. INGRESOS BRUTOS FISCALES 99

1. Ingresos brutos
2. Ingresos brutos por concepto de dividendos
 - 2.1. Tratamiento general
 - 2.2. Dividendos presuntos
3. Enajenación de acciones recibidas a título de dividendo
4. Otros casos especiales en materia de ingresos brutos fiscales

CAPÍTULO –VI. DE LA RENTA BRUTA FISCAL 111

1. Definición de renta bruta
 - 1.1. Contribuyentes que mueven inventarios
 - 1.2. Contribuyentes que no mueven inventarios
2. Costos fiscales
3. Excepciones al principio de territorialidad en materia de costos
4. Casos especiales en materia de costos fiscales

CAPÍTULO –VII. DE LA RENTA NETA Y DE LAS DEDUCCIONES 123

1. Definición de renta neta
2. Deduciones – Requisitos legales
 - 2.1. La causalidad del gasto
 - 2.2. La normalidad del gasto
 - 2.3. La necesidad del gasto
 - 2.4. No imputables al costo
 - 2.5. La territorialidad del gasto
 - 2.6. La finalidad del gasto
3. Tipos de deducciones
 - 3.1. Deduciones sujetas a retención
 - 3.1.1. Antecedentes
 - 3.1.2. Situación actual

- 3.2. Deducciones sujetas a limitación
- 3.3. Deducciones sujetas al requisito del pago
- 3.4. Deducciones sujetas a otros requisitos
- 3.5. Deducción por concepto de depreciación y/o amortización
- 3.6. Excepciones al principio de territorialidad de la renta en materia de deducciones
- 3.7. Caso de gastos causados no pagados deducidos por el contribuyente
- 3.8. Deducción de pérdidas en enajenación de acciones
- 3.9. Prorratio de gastos comunes a rentas disponibles en el momento en que se realizan las operaciones y el de su cobro o pago efectivo

CAPÍTULO –VIII. DE LAS RENTAS PRESUNTAS 153

1. Rentas presuntas– definición
2. Rentas presuntas relativas a:
 - 2.1 .Productoras de películas en el exterior
 - 2.2. Agencias de noticias internacionales
 - 2.3. Agencias de transporte internacional
 - 2.4. Consignatarios de mercancías
 - 2.5. Empresas de seguros o reaseguros no domiciliadas
 - 2.6. Actividades profesionales no mercantiles
 - 2.7. Regalías y demás participaciones análogas
 - 2.8. Asistencia técnica y servicios tecnológicos
3. Metodología de cálculo del impuesto sobre renta aplicable a las denominadas rentas presuntas

CAPÍTULO –IX. IMPUESTO AL DIVIDENDO 161

1. Introducción
2. Supuestos de procedencia de la imposición a la renta en materia de dividendos
3. Sistema de cálculo del impuesto al dividendo.
Sistema de imputación a ser utilizado

4. Recaudación del impuesto al dividendo vía retención. Calificación de la renta neta en materia de dividendos
5. Contribuyentes sujetos al impuesto al dividendo
6. Impuesto al dividendo pagado en acciones. Particularidades del sistema aplicado por la legislación venezolana
7. Utilidades sujetas al impuesto al dividendo. Criterios existentes.
 - 7.1. Criterios fiscales que podrían ser mantenidos bajo interpretaciones de la normativa establecida en la LISLR
 - 7.2. Conclusiones
8. Figura de la presunción de dividendos en la LISLR.
9. Dividendos presuntos pagados por agencias y sucursales a sus casas matrices
10. Alícuotas impositivas aplicadas en materia del impuesto al dividendo y a las remisiones de utilidades por parte de agencias y sucursales
11. Otros aspectos de interés
 - 11.1. Impuesto al dividendo e impuesto a los activos empresariales
 - 11.2. Impuesto al dividendo y sistema fiscal del ajuste por inflación.
 - 11.3. Problemática del impuesto al dividendo y los procesos de fiscalización de los contribuyentes que distribuyen dividendos.
 - 11.4. Compensación de pérdidas fiscales de años anteriores generadas con anterioridad a la entrada en vigencia del impuesto al dividendo, a los efectos de determinar la renta fiscal gravada

CAPÍTULO –X. SISTEMA DE AJUSTE POR INFLACIÓN FISCAL 181

1. Aspectos relevantes
 - 1.1. Generalidades
 - 1.2. Definición de partidas monetaria y no monetarias
 - 1.2.1 Partidas monetarias
 - 1.2.2 Partidas no monetarias

2. Ajuste inicial por inflación
 - 2.1. Generalidades
 - 2.2. Contribuyentes sujetos al sistema de ajuste inicial por inflación
 - 2.3. Oportunidad y principales aspectos fiscales originados del ajuste inicial por inflación
 - 2.4. Concepto de etapa preoperativa y etapa operativa a efectos de este sistema
 - 2.5. Otros aspectos relativos al ajuste inicial por inflación
3. Reajuste regular por inflación
 - 3.1. Generalidades
 - 3.2. Oportunidad
 - 3.3. Principales aspectos fiscales originados por el sistema de reajuste regular por inflación
 - 3.3.1. Reajuste por inflación de activos fijos, títulos valores y otros activos no monetarios
 - 3.3.2. Reajuste por inflación de inventarios objeto del negocio
 - 3.3.3. Reajuste por inflación de activos y pasivos en moneda extranjera
 - 3.3.4. Reajuste por inflación del patrimonio fiscal inicial
 - 3.3.5. Tratamiento fiscal de las pérdidas fiscales provenientes del sistema de ajuste por inflación fiscal.
 - 3.3.6. Deberes formales existentes

CAPÍTULO –XI. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL 213

1. Consideraciones Generales
2. Antecedentes mundiales de las Jurisdicciones de Baja Imposición Fiscal (JBIF).
3. Criterios utilizados para la elección de las JBIF.
4. Legislación Venezolana referente a las JBIF.
 - 4.1. Introducción
 - 4.2. Inversión a través de sucursales, personas jurídicas y de participación a través de otras entidades
 - 4.3. Tipos de transferencias sujetas a este régimen

- 4.4. Personas naturales sujetas al régimen
- 4.5. Qué no se considera inversión en JBIF
- 4.6. Obligaciones de los contribuyentes que mantengan inversiones en JBIF
 - 4.6.1 Acumulación de las rentas obtenidas de inversiones mantenidas en JBIF
 - 4.6.2. Deducciones de rentas obtenidas de inversiones en JBIF
 - 4.6.3. Qué no se consideran ingresos gravables a efectos de este régimen
 - 4.6.4. Tasas de impuesto aplicables
 - 4.6.5. Cuenta de ingresos, dividendos y utilidades.
 - 4.6.6. Enajenación de acciones de inversiones en JBIF, así como la liquidación o reducción de capital de entidades ubicadas en dichas jurisdicciones
 - 4.6.7. Declaración informativa de inversiones mantenidas en JBIF
 - 4.6.8. Multas por incumplimiento del deber de presentar la declaración informativa de inversiones mantenidas en JBIF
- 5. Providencia Administrativa en la cual se definen las JBIF en Venezuela

CAPÍTULO –XII. PRECIOS DE TRANSFERENCIA 231

- 1. Antecedentes generales
- 2. Normativa legal
- 3. Documentación requerida establecida en la LISLR
- 4. Normas comunes a los métodos disponibles
- 5. Otras regulaciones
- 6. Experiencia actual en Venezuela en materia de reparos fiscales de precios de transferencia
- 7. Carga de la prueba en materia de precios de transferencia
- 8. Procedimiento de auditoría fiscal
- 9. Sanciones en materia de precios de transferencia

- 9.1. Sanciones aplicables en caso de infracciones por incumplimiento de deberes formales
 - 9.2. Sanciones aplicables a ilícitos materiales
 - 9.3. Infracciones sancionadas con penas privativas de la libertad
 - 10. Recursos disponibles para la Administración Tributaria
 - 11. Uso y disponibilidad de la información comparable
 - 12. Limitaciones de la doble tributación y procedimientos de autoridad competente
 - 13. Acuerdos anticipados de Precios de transferencia
 - 14. Desarrollos en la legislación venezolana y en la práctica actual
 - 15. Enlace con las autoridades aduaneras
 - 16. Guías emitidas por la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) en materia de precios de transferencia
 - 17. Investigaciones fiscales conjuntas
 - 18. Reglas de sub-capitalización
 - 19. Cuadro comparativo relativo a los métodos de precios de transferencia aplicados por diversas legislaciones internacionales.
- CAPÍTULO –XIII. AUTO DETERMINACION DEL IMPUESTO261
- 1. Cálculo del impuesto
 - 2. Aplicación de las tarifas
 - 3. Consolidación fiscal
 - 4. Ejemplos prácticos del cálculo del impuesto sobre la renta
 - 4.1. Personas naturales residentes
 - 4.2. Personas jurídicas domiciliadas
- CAPÍTULO –XIV. REBAJAS DE IMPUESTOS267
- 1. Rebajas de impuestos: definición
 - 2. Tipos de rebajas de impuesto

- 2.1. Rebajas de impuesto por nuevas inversiones en activos fijos, incluyendo las relativas a actividades de hidrocarburos
- 2.2. Rebajas de impuestos por pagos anticipados en exceso en ejercicios anteriores
3. Traslado de rebajas por nuevas inversiones a otros ejercicios tributarios

CAPÍTULO –XV. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO Y DECLARACIONES275

1. La declaración de rentas – Diferentes tipos de declaraciones
2. Liquidación del impuesto derivado de declaraciones definitivas y estimadas
 - 2.1. Personas naturales y herencias yacentes
 - 2.2. Personas jurídicas
 - 2.3. Actividades mineras, de hidrocarburos o conexas
 - 2.4. Formularios a utilizar
 - 2.5. Liquidación del impuesto derivado de declaraciones definitivas
3. Declaraciones sustitutivas
4. Declaraciones de rentas exoneradas
5. Declaración por enajenación de inmuebles
6. Régimen sancionatorio aplicable

CAPÍTULO –XVI. NOCIONES BASICAS SOBRE EL REGIMEN DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA285

1. Aspectos generales
 - 1.1. Base legal, Artículo 87 de la LISLR
 - 1.2. Disposiciones reglamentarias
 - 1.3. Pago o abono en cuenta
 - 1.4. Pagos no sujetos a retención
 - 1.5. Oportunidad para retener y enterar
 - 1.5.1. Obligación de retener
 - 1.5.2. Obligación de enterar
 - 1.6. Objetivo de la retención en la fuente de pago
2. Sanciones y efectos por la falta de retención

- 2.1. Sanciones previstas
- 2.2. Efectos en la no deducción de gastos
3. Enriquecimientos sujetos a retención
 - 3.1. Sueldos, salarios y más remuneraciones similares
 - 3.1.1. Procedimientos para efectuar la retención
 - 3.2. Obligación de calcular y aplicar retención
 - 3.3. Caso de trabajadores con remuneraciones obtenidas de dos o más fuentes
 - 3.4. Variación del porcentaje de retención
 - 3.5. Procedimiento para la determinación del porcentaje de retención
 - 3.6. Cálculo de la variación del porcentaje de retención inicialmente determinado
 - 3.7. Caso en que se estime una remuneración inferior
 - 3.8. Otras obligaciones para el agente de retención
 - 3.9. Personas naturales no residentes
 - 3.9.1 Retención aplicable
4. Principales pagos sujetos a retención con exclusión de las rentas presuntas
 - 4.1. Pagos realizados a contratistas y subcontratistas.
 - 4.2. Arrendamiento de bienes inmuebles
 - 4.3. Arrendamiento de bienes muebles
 - 4.4. Adquisición de fondos de comercio.
 - 4.5. Situación de las instituciones financieras y de seguros
5. Tabla de Porcentajes de retención sobre pagos distintos de sueldos y salarios sujetos a retención.

CAPÍTULO –XVII. NOCIONES GENERALES SOBRE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN, HACIENDO ESPECIAL ÉNFASIS EN EL TRATADO FIRMADO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA Y VENEZUELA 309

1. Introducción
2. Naturaleza Jurídica de los CDI

3. Los modelos de convenio
4. Estructura de un convenio
 - 4.1. Impuestos comprendidos
 - 4.2. Ambito geográfico de aplicación
 - 4.3. Entes sujetos a los tratados
 - 4.4. Autoridades competentes
 - 4.5. Definición de establecimiento permanente
 - 4.6. Rentas inmobiliarias
 - 4.7. Beneficios empresariales
 - 4.8. Dividendos e Impuestos a las Ganancias
 - 4.9. Intereses
 - 4.10 Regalías
 - 4.11. Servicios personales independientes y dependientes
 - 4.12. Alivio a la doble imposición
5. Disposiciones especiales
 - 5.1. Principio de la "no discriminación"
 - 5.2. Procedimiento Amistoso
 - 5.3. Intercambio de información
 - 5.4. Entrada en vigor y denuncia
6. Negociación de los CDI—Consideraciones generales
 - 6.1 Preparación
 - 6.2. Negociación de los CDI
 - 6.3 Tramitación del texto aprobado
7. Situación de los CD
 - 7.1. Ratificados y en plena vigencia
 - 7.2. Convenios pendientes de ratificación en la Asamblea Nacional
 - 7.3. Convenios en proceso de negociación y con intenciones de ser negociados
8. Cuadro Comparativo de las tasas efectivas de retención aplicables en Venezuela y las tasas previstas en los CDI suscritos por Venezuela

| | |
|-------------------------|-----|
| LISTA DE TÉRMINOS | 337 |
| Bibliografía | 354 |