

# Índice

Acerca del autor .....	5
Palabras de presentación de la primera edición por: Rafael Beltrán Marín .....	7
Palabras de presentación de la segunda edición por: Rafael Beltrán Marín .....	9
Prólogo a la primera edición por: Ronald Evans Márquez .....	11
Prólogo a la primera segunda por: Ronald Evans Márquez .....	13
Abreviaturas .....	27
<b>CAPÍTULO I. LOS TRIBUTOS EN VENEZUELA .....</b>	<b>29</b>
1. DIVERSOS TIPOS DE TRIBUTOS .....	29
2. BASE CONSTITUCIONAL Y LEGAL DEL SISTEMA IMPOSITIVO VENEZOLANO .....	32
<b>CAPÍTULO II. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA IMPOSICIÓN A LA RENTA EN VENEZUELA .....</b>	<b>35</b>
1. CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENDA Y SUS DISPOSICIONES FUNDAMENTALES .....	35
2. DEFINICIÓN DE ENRIQUECIMIENTO NETO .....	40
3. DEFINICIÓN DE RENTA DISPONIBLE .....	42
4. DEFINICIÓN DE ABONO EN CUENTA .....	46
5. PRINCIPIO DE LA TERRITORIALIDAD DE LA RENTA .....	47
6. PRINCIPIO DE LA RENTA MUNDIAL .....	58
6.1. Introducción .....	58
6.2. Renta mundial como criterio de atribución ampliado a la renta gravable de fuente territorial .....	60
6.3. Criterio de la fuente territorial .....	62
6.4. Contribuyentes sujetos al sistema de renta mundial ...	65
6.4.1. Contribuyentes residentes o domiciliados en Venezuela .....	66
6.4.2. Contribuyentes no residentes o no domiciliados en el país .....	68
6.4.3. Renta mundial aplicable a establecimientos permanentes según la legislación fiscal venezolana .....	69
7. SISTEMA DE COMPENSACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES DEL EXTERIOR A LA LUZ DEL GRAVAMEN A LA RENTA MUNDIAL .....	71
7.1. Introducción .....	71
7.2. Limitaciones en materia de compensación de créditos fiscales del exterior .....	73

8. COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS GENERADAS EN EL EXTERIOR CON RENTAS DE FUENTE TERRITORIAL Y DE PÉRDIDAS DE FUENTE TERRITORIAL CON RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA .....	79
8.1. Legislación fiscal comparada .....	82
8.1.1. España .....	83
8.1.2. Argentina .....	83
8.1.3. Colombia .....	83
8.1.4. México .....	83
9. RENTA ANUAL. PRINCIPIO DE LA AUTONOMÍA DEL EJERCICIO FISCAL .....	85

### **CAPÍTULO III. SUJETOS PASIVOS EN GENERAL Y ESPECIALMENTE EN MATERIA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA .....**

1. SUJETOS DEL IMPUESTO .....	87
2. SUJETOS PASIVOS .....	88
3. DEFINICIÓN DE CONTRIBUYENTES .....	88
4. DEFINICIÓN DE RESPONSABLES .....	89
5. AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN .....	91
6. QUIÉNES SON CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA .....	92
6.1. Contratos de cuentas en participación .....	96
6.2. Sociedades de personas .....	98
6.3. Consorcios .....	99

### **CAPÍTULO IV. EXENCIONES Y EXONERACIONES .....**

1. EXENCIONES Y EXONERACIONES .....	101
1.1. Definición de exención .....	101
1.2. Definición de exoneración .....	101
2. EXONERACIONES. CONDICIONAMIENTOS GENERALES .....	102
3. PERSONAS Y RENTAS EXENTAS O EXONERADAS .....	103
3.1. Exenciones .....	103
3.2. Exoneraciones .....	114
4. COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS DE EXPLOTACIÓN PRODUCIDAS POR ACTIVIDADES QUE CALIFIQUEN COMO EXENTAS Y/O EXONERADAS .....	117
5. DEBERES FORMALES .....	118
6. OTRAS DISPOSICIONES .....	119

### **CAPÍTULO V. INGRESOS BRUTOS FISCALES .....**

1. INGRESOS BRUTOS .....	123
2. INGRESOS BRUTOS POR CONCEPTO DE DIVIDENDOS .....	129
2.1. Tratamiento general .....	129
2.2. Dividendos presuntos .....	130
3. ENAJENACIÓN DE ACCIONES RECIBIDAS A TÍTULO DE DIVIDENDO .....	130

4. OTROS CASOS ESPECIALES EN MATERIA DE INGRESOS BRUTOS FISCALES .....	131
<b>CAPÍTULO VI. DE LA RENTA BRUTA FISCAL .....</b>	<b>135</b>
1. DEFINICIÓN DE RENTA BRUTA .....	135
1.1. Contribuyentes que mueven inventarios .....	136
1.2. Contribuyentes que no mueven inventarios .....	136
2. COSTOS FISCALES .....	136
3. EXCEPCIONES AL PRINCIPIO DE TERRITORIALIDAD EN MATERIA DE COSTOS .....	139
4. CASOS ESPECIALES EN MATERIA DE COSTOS FISCALES .....	139
<b>CAPÍTULO VII. DE LA RENTA NETA Y DE LAS DEDUCCIONES .....</b>	<b>147</b>
1. DEFINICIÓN DE RENTA NETA .....	147
2. DEDUCCIONES. REQUISITOS LEGALES .....	147
2.1. La causalidad del gasto .....	148
2.2. La normalidad del gasto .....	148
2.3. La necesidad del gasto .....	149
2.4. No imputables al costo .....	150
2.5. La territorialidad del gasto .....	151
2.6. La finalidad del gasto .....	152
3. TIPOS DE DEDUCCIONES .....	152
3.1. Deducciones sujetas a retención .....	155
3.1.1. Antecedentes .....	155
3.1.2. Situación actual .....	162
3.2. Deducciones sujetas a limitación .....	162
3.3. Deducciones sujetas al requisito del pago .....	170
3.4. Deducciones sujetas a otros requisitos .....	171
3.5. Deducción por concepto de depreciación y/o amortización .....	172
3.6. Excepciones al principio de territorialidad de la renta en materia de deducciones fiscales .....	173
3.7. Gastos causados no pagados deducidos por el contribuyente .....	178
3.8. Deducción de pérdidas en enajenación de acciones ...	179
3.9. Pérdidas de bienes generadores de rentas exentas y exoneradas .....	179
3.10. Prorratio de gastos comunes a rentas disponibles en el momento en que se realizan las operaciones y el de su cobro efectivo .....	180
<b>CAPÍTULO VIII. DE LAS RENTAS PRESUNTAS .....</b>	<b>181</b>
1. RENTAS PRESUNTAS. DEFINICIÓN .....	181
2. RENTAS PRESUNTAS RELATIVAS A .....	182
2.1. Productoras de películas en el exterior .....	182
2.2. Agencias de noticias internacionales .....	182
2.3. Agencias de transporte internacional .....	182

2.4. Consignatarios de mercancías .....	183
2.5. Empresas de seguros o reaseguros no domiciliadas ..	183
2.6. Actividades profesionales no mercantiles .....	183
2.7. Regalías y demás participaciones análogas .....	183
2.8. Asistencia técnica y servicios tecnológicos .....	184
3. METODOLOGÍA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE RENTA APLICABLE A LAS DENOMINADAS RENTAS PRESUNTAS .....	187
<b>CAPÍTULO IX. IMPUESTO AL DIVIDENDO .....</b>	<b>189</b>
1. INTRODUCCIÓN .....	189
2. SUPUESTOS DE PROCEDENCIA DE LA IMPOSICIÓN A LA RENTA EN MATERIA DE DIVIDENDOS .....	189
3. SISTEMA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO AL DIVIDENDO. SISTEMA DE IMPUTACIÓN A SER UTILIZADO .....	190
4. RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO AL DIVIDENDO VÍA RETENCIÓN. CALIFICACIÓN DE LA RENTA NETA EN MATERIA DE DIVIDENDOS .....	191
5. CONTRIBUYENTES SUJETOS AL IMPUESTO AL DIVIDENDO .....	193
6. ANTICIPO DE IMPUESTO AL DIVIDENDO PAGADO EN ACCIONES. PARTICULARIDADES DEL SISTEMA APLICADO POR LA LEGISLACIÓN VENEZOLANA .....	194
7. UTILIDADES SUJETAS AL IMPUESTO AL DIVIDENDO. CRITERIOS EXISTENTES .....	198
7.1. Criterios fiscales que podrían ser mantenidos bajo interpretaciones de la normativa establecida en la LISLR .....	199
7.2. Conclusiones .....	202
8. FIGURA DE LA PRESUNCIÓN DE DIVIDENDOS EN LA LISLR .....	203
9. DIVIDENDOS PRESUNTOS PAGADOS POR AGENCIAS Y SUCURSALES A SUS CASAS MATRICES .....	205
10. ALÍCUOTAS IMPOSITIVAS APLICADAS EN MATERIA DEL IMPUESTO AL DIVIDENDO Y A LAS REMISIONES DE UTILIDADES POR PARTE DE AGENCIAS Y SUCURSALES .....	209
11. OTROS ASPECTOS DE INTERÉS .....	209
11.1. Impuesto al dividendo e impuesto a los activos empresariales .....	209
11.2. Impuesto al dividendo y sistema fiscal del ajuste por inflación .....	210
11.3. Problemática del impuesto al dividendo y los procesos de fiscalización de los contribuyentes que distribuyen dividendos .....	211
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 .....	212
<b>CAPÍTULO X. SISTEMA DE AJUSTE POR INFLACIÓN FISCAL .....</b>	<b>215</b>
1. ASPECTOS RELEVANTES .....	215
1.1. Generalidades .....	215
1.2. Definición de partidas monetaria y no monetarias .....	216
1.2.1 Partidas monetarias .....	216
1.2.2 Partidas no monetarias .....	217
2. AJUSTE INICIAL POR INFLACIÓN .....	218
2.1. Generalidades .....	218
2.2. Contribuyentes sujetos al sistema de ajuste inicial por inflación .....	219
2.3. Oportunidad y principales aspectos fiscales originados del ajuste inicial por inflación .....	221
2.4. Concepto de etapa preoperativa y etapa operativa a efectos de este sistema .....	226
2.5. Otros aspectos relativos al ajuste inicial por inflación .....	227
3. REAJUSTE REGULAR POR INFLACIÓN .....	228
3.1. Generalidades .....	228
3.2. Oportunidad .....	229
3.3. Principales aspectos fiscales originados por el sistema de reajuste regular por inflación .....	230
3.3.1. Reajuste por inflación de activos fijos, títulos valores y otros activos no monetarios .....	230
3.3.2. Reajuste por inflación de inventarios objeto del negocio .....	231
3.3.3. Reajuste por inflación de activos y pasivos en moneda extranjera .....	238
3.3.4. Reajuste por inflación del patrimonio fiscal inicial .....	243
3.3.5. Tratamiento fiscal de las pérdidas fiscales provenientes del sistema de ajuste por inflación fiscal .....	245
3.3.6. Deberes formales existentes .....	246
<b>CAPÍTULO XI. TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL .....</b>	<b>275</b>
1. CONSIDERACIONES GENERALES .....	275
2. ANTECEDENTES MUNDIALES DE LAS JURISDICCIONES DE BAJA IMPOSICIÓN FISCAL (JBIF) .....	276
3. CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA ELECCIÓN DE LAS JBIF .....	279
4. LEGISLACIÓN VENEZOLANA REFERENTE A LAS JBIF .....	281
4.1. Introducción .....	281
4.2. Inversión a través de sucursales, personas jurídicas y de participación a través de otras entidades .....	281

4.3. Tipos de transferencias sujetas a este régimen .....	282
4.4. Personas naturales sujetas al régimen .....	283
4.5. Qué no se considera inversión en JBIF .....	283
4.6. Obligaciones de los contribuyentes que mantengan inversiones en JBIF .....	284
4.6.1 Acumulación de las rentas obtenidas de inversiones mantenidas en JBIF .....	284
4.6.2. Deduciones de rentas obtenidas de inversiones en JBIF .....	285
4.6.3. Qué no se consideran ingresos gravables a efectos de este régimen .....	286
4.6.4. Tasas de impuesto aplicables .....	286
4.6.5. Cuenta de ingresos, dividendos y utilidades .....	286
4.6.6. Enajenación de acciones de inversiones en JBIF, así como la liquidación o reducción de capital de entidades ubicadas en dichas jurisdicciones .....	287
4.6.7. Declaración informativa de inversiones mantenidas en JBIF .....	287
4.6.8. Multas por incumplimiento del deber de presentar la declaración informativa de inversiones mantenidas en JBIF .....	288
5. PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA EN LA CUAL SE DEFINEN LAS JBIF EN VENEZUELA .....	288

<b>CAPÍTULO XII. PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....</b>	<b>295</b>
1. ANTECEDENTES GENERALES .....	295
2. NORMATIVA LEGAL .....	297
3. DOCUMENTACIÓN REQUERIDA ESTABLECIDA EN LA LISLR .....	300
4. NORMAS COMUNES A LOS MÉTODOS DISPONIBLES ..	303
5. OTRAS REGULACIONES .....	308
6. REPAROS FORMULADOS .....	308
7. CARGA DE LA PRUEBA EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	308
8. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA FISCAL .....	309
9. SANCIONES EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	310
9.1. Sanciones aplicables en caso de infracciones por incumplimiento de deberes formales .....	311
9.2. Sanciones pecuniarias aplicables a ilícitos materiales .....	312
9.3. Infracciones sancionadas con penas privativas de la libertad .....	312
10. RECURSOS DISPONIBLES PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	313
11. USO Y DISPONIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN COMPARABLE .....	315

12. LIMITACIONES DE LA DOBLE TRIBUTACIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE AUTORIDAD COMPETENTE .....	316
13. ACUERDOS ANTICIPADOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	317
14. DESARROLLOS EN LA LEGISLACIÓN VENEZOLANA Y EN LA PRÁCTICA ACTUAL .....	321
15. ENLACE CON LAS AUTORIDADES ADUANERAS .....	321
16. GUÍAS EMITIDAS POR LA ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICO (OCDE) EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	322
17. INVESTIGACIONES EN FISCALES CONJUNTAS .....	322
18. REGLAS DE SUB-CAPITALIZACIÓN .....	323
19. OTROS ASPECTOS RELEVANTES .....	323
20. CUADRO COMPARATIVO RELATIVO A LOS MÉTODOS DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA APLICADOS POR DIVERSAS LEGISLACIONES INTERNACIONALES .....	325
<b>CAPÍTULO XIII. AUTO-DETERMINACION DEL IMPUESTO .....</b>	<b>327</b>
1. CÁLCULO DEL IMPUESTO .....	327
2. APLICACIÓN DE LAS TARIFAS .....	327
3. CONSOLIDACIÓN FISCAL .....	329
4. EJEMPLOS PRÁCTICOS DEL CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA .....	330
4.1. Personas naturales residentes .....	331
4.2. Personas jurídicas domiciliadas .....	332
<b>CAPÍTULO XIV. REBAJAS DE IMPUESTOS .....</b>	<b>333</b>
1. REBAJAS DE IMPUESTOS. DEFINICIÓN .....	333
2. TIPOS DE REBAJAS DE IMPUESTO .....	334
2.1. Rebajas de impuesto por nuevas inversiones en activos fijos, incluyendo las relativas a actividades de hidrocarburos .....	334
2.2. Rebajas de impuestos por pagos anticipados en exceso en ejercicios anteriores .....	338
3. TRASLADO DE REBAJAS POR NUEVAS INVERSIONES A OTROS EJERCICIOS TRIBUTARIOS .....	340
<b>CAPÍTULO XV. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO Y DECLARACIONES .....</b>	<b>343</b>
1. LA DECLARACIÓN DE RENTAS. DIFERENTES TIPOS DE DECLARACIONES .....	343
2. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DERIVADO DE DECLARACIONES DEFINITIVAS Y ESTIMADAS .....	345
2.1. Personas naturales y herencias yacentes .....	346
2.2. Personas jurídicas .....	346
2.3. Actividades mineras, de hidrocarburos o conexas .....	347
2.4. Formularios a utilizar .....	348

2.5. Liquidación del impuesto derivado de declaraciones definitivas .....	348
3. DECLARACIONES SUSTITUTIVAS .....	349
4. DECLARACIONES DE RENTAS EXONERADAS .....	350
5. DECLARACIÓN POR ENAJENACIÓN DE INMUEBLES ...	350
6. RÉGIMEN SANCIONATORIO APLICABLE .....	351

## **CAPÍTULO XVI. NOCIONES BASICAS SOBRE EL REGIMEN DE**

<b>RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA ...</b>	<b>353</b>
1. ASPECTOS GENERALES .....	353
1.1. Base legal. Artículo 87 de la LISLR .....	354
1.2. Disposiciones reglamentarias .....	354
1.3. Pago o abono en cuenta .....	359
1.4. Pagos no sujetos a retención .....	359
1.5. Oportunidad para retener y enterar .....	359
1.5.1. Obligación de retener .....	359
1.5.2. Obligación de enterar .....	359
1.6. Objetivo de la retención en la fuente .....	360
1.7. La situación actual del régimen de retenciones del ISLR y el concepto de establecimiento permanente ...	360
2. SANCIONES Y EFECTOS POR LA FALTA DE RETENCIÓN .....	361
2.1. Sanciones previstas .....	362
2.2. Efectos de la no deducción de gastos .....	363
3. ENRIQUECIMIENTOS SUJETOS A RETENCIÓN .....	363
3.1. Sueldos, salarios y demás remuneraciones similares .	363
3.1.1. Procedimientos para efectuar la respectiva retención .....	363
3.2. Obligación de calcular y aplicar la respectiva retención .....	364
3.3. Caso de trabajadores con remuneraciones obtenidas de dos o más fuentes .....	364
3.4. Variación del porcentaje de retención .....	365
3.5. Procedimiento para la determinación del porcentaje de retención .....	365
3.6. Cálculo de la variación del porcentaje de retención inicialmente determinado .....	366
3.7. Caso en que se estime una remuneración inferior .....	367
3.8. Otras obligaciones para el agente de retención .....	367
3.9. Personas naturales no residentes .....	368
3.9.1. Retención aplicable .....	368
4. PRINCIPALES PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN CON EXCLUSIÓN DE LAS RENTAS PRESUNTAS .....	368
4.1. Pagos realizados a contratistas y sub contratistas .....	368
4.1.1. Definición de contratistas .....	368
4.1.2. Definición de subcontratistas .....	369
4.1.3. Porcentajes de retención aplicables .....	369



4.2. Arrendamiento de bienes inmuebles .....	369
4.2.1. Definición .....	369
4.2.2. Porcentajes de retención aplicables .....	369
4.3. Arrendamiento de bienes muebles .....	370
4.3.1. Definiciones .....	370
4.3.2. Porcentajes de retención aplicables .....	370
4.4. Adquisición de fondos de comercio .....	370
4.4.1. Delimitación .....	370
4.4.2. Concepto .....	370
4.4.3. Requisitos .....	372
4.4.4. Porcentajes de retención aplicables .....	372
4.5. Situación de las instituciones financieras y de seguros .....	372
4.5.1. Entidades no sujetas a retención .....	372
5. TABLA DE PORCENTAJES DE RETENCIONES VARIAS (SOBRE PAGOS DISTINTOS DE SUELDOS Y SALARIOS SUJETOS A RETENCIÓN) .....	373

## CAPÍTULO XVII. NOCIONES GENERALES SOBRE LOS TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN, HACIENDO ESPECIAL ÉNFASIS EN LOS TRATADOS FIRMADOS ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA Y VENEZUELA, Y EL REINO DE ESPAÑA Y

VENEZUELA .....	381
1. INTRODUCCIÓN .....	381
2. NATURALEZA JURÍDICA DE LOS CDI .....	384
3. LOS MODELOS DE CONVENIO .....	385
4. ESTRUCTURA DE UN CONVENIO .....	386
4.1. Impuestos comprendidos .....	386
4.2. Ambito geográfico de aplicación .....	387
4.3. Entes sujetos a los tratados .....	387
4.4. Autoridades Competentes .....	387
4.5. Residencia Fiscal .....	387
4.6. Definición de establecimiento permanente .....	389
4.7. Rentas inmobiliarias .....	396
4.8. Beneficios empresariales .....	397
4.9. Dividendos e impuestos a las Ganancias .....	400
4.10. Intereses .....	403
4.11. Regalías .....	406
4.12. Ganancias de capital .....	408
4.13. Servicios personales independientes y dependientes .....	410
4.14. Alivio a la doble imposición .....	412
4.14.1. Principio de la exención .....	412
4.14.2. Principio de la imputación o también llamado del crédito fiscal .....	412
4.14.3. El principio de la exención .....	412

4.14.4. El principio de imputación .....	413
5. DISPOSICIONES ESPECIALES .....	414
5.1. Principio de la "No Discriminación" .....	414
5.2. Procedimiento amistoso .....	415
5.3. Intercambio de información .....	416
5.4. Entrada en vigor y denuncia .....	416
6. NEGOCIACIÓN DE LOS CDI. CONSIDERACIONES GENERALES .....	416
6.1 Preparación .....	416
6.2. Negociación de los CDI .....	418
6.3 Tramitación del texto aprobado .....	419
7. SITUACIÓN DE LOS CDI .....	419
7.1. Ratificados y en plena vigencia .....	419
7.1.1. Generales .....	419
7.1.2. En materia de transporte marítimo y aéreo .....	420
7.2. Convenios pendientes de ratificación en la Asamblea Nacional .....	421
7.3. Convenios en proceso de negociación y con intenciones de ser negociados .....	422
8. CUADRO COMPARATIVO DE LAS TASAS EFECTIVAS DE RETENCIÓN APLICABLES EN VENEZUELA Y LAS TASAS PREVISTAS EN LOS CDI SUSCRITOS POR VENEZUELA .....	422
9. COMENTARIOS GENERALES RELATIVOS A LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES REALIZADAS AL MODELO DE CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN Y PREVENIR LA EVASIÓN Y EL FRAUDE FISCAL EN MATERIA DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y SOBRE EL PATRIMONIO EMITIDOS POR LA ORGANIZACIÓN PARA LA COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICO (OCDE) EN FECHA 28 DE ENERO 2003 .....	424
9.1. Dilucidación de las normas anti-abuso .....	424
9.2. Limitación de los derechos a los beneficios del tratado .....	425
9.3. Clasificación del concepto de establecimiento permanente en el comercio electrónico .....	425
9.4. Caracterización de los pagos dentro del comercio electrónico a la luz del Modelo OCDE .....	426
9.5. Aspectos derivados del Artículo 5 (Establecimiento Permanente) .....	426
9.6. Nuevo Artículo en materia de asistencia en la recaudación de impuestos .....	427
Glosario de términos – Imposición a la renta .....	431
Bibliografía .....	469