

## INDICE

<b>Titulo I</b>	
Disposiciones fundamentales	5
Capitulo I: del impuesto y su objeto	
Capitulo II: de los contribuyentes y de la persona sometidas a la ley	6
Capitulo III: de las exenciones	9
<b>Titulo II</b>	
De la información del enriquecimiento neto	11
Capitulo I: de los ingresos brutos	
Capitulo II: de los costos y en la renta bruta	14
Capitulo III: de las deducciones y del enriquecimiento neto	16
Capitulo IV: de las rentas presuntas	24
<b>Titulo III</b>	
De las tarifas y su aplicación y del gravamen proporcional a otros enriquecimientos	27
Tarifa 1. Gravámenes proporcionales	
Tarifa 2	28
Tarifa 3	29
<b>Titulo IV</b>	
De las rebajas de impuesto y de los desgravámenes	30
Capitulo I: de las rebajas por razón de actividades e inversiones	
Capitulo II: de los desgravámenes y de las rebajas de impuesto a las personas naturales	32
<b>Titulo V</b>	
Del impuesto sobre las ganancias fortuitas	35
<b>Titulo VI</b>	
De la declaración, liquidación y recaudación del impuesto	36
Capitulo I: de la declaración definitiva	
Capitulo II: de la declaración estimada	
Capitulo III: de la liquidación y recaudación del impuesto y de las medidas que aseguren su pago	37
<b>Titulo VII</b>	
De la fiscalización y reglas de control fiscal	40
<b>Titulo VIII</b>	
De las contravenciones y de la autorización para liquidar planillas	42
<b>Titulo IX</b>	
De los ajustes por inflación	43
Capitulo I: del ajuste inicial por inflación	
Capitulo II: del reajuste regular por inflación	45
<b>Titulo X</b>	
De las disposiciones transitorias y finales	50
<b>Comentarios a la ley</b>	
1. Reforma de la ley de impuesto sobre la renta efectuada en 1991	53
Características de la ley actual	
2. El impuesto sobre la renta y la inflación	54
3. Definiciones y conceptos básicos de impuesto sobre la renta: renta. Renta exenta. Renta exonerada. Rebaja de impuesto. Impuesto proporcional e impuesto progresivo. Desgravámenes. Ingresos brutos.	56

Renta bruta. Renta neta. Retenciones de impuesto. Disponibilidad. Reglamento de la ley. Código tributario. Ejercicio fiscal	
4. El ejercicio fiscal y el código tributario. Comienzo de vigencia de esta ley	59
5. El artículo primero de la ley	
6. El artículo segundo de la ley. Renta neta	60
7. Cuanto es disponible una renta y por lo tanto gravable (art. 3oO). Ingresos que tiene un tratamiento especial. Caso de las operaciones que pactan intereses a varios años	61
8. Territorialidad de la renta (art. 4oo). Rentas del exterior	62
9. Territorialidad del gasto (art. 27). Gastos en el exterior	63
10. quienes son los sujetos tributarios y cual es su régimen impositivo (art. 5 al 11): personas naturales, sociedades, asociaciones, etc.	64
11. Breve descripción de algunos sujetos tributarios. Personas naturales. Herencias yacentes. Sociedades de diversos tipos. Asociaciones, fundaciones y corporaciones. Sociedades extranjeras. Comunidades	67
12. Casos de exención del impuesto (intereses de ahorros, indemnizaciones, pensiones, etc.). (art. 12)	71
13. Costos y deducciones de las rentas gravables y exentas	76
14. los ingresos brutos. Disposiciones legales (art. 14 al 20). Desarrollo del articulado de la ley	77
15. Conceptos que incluyen le ingreso bruto global (art. 14)	78
16. Exportación de bienes	
17. Liquidación de sociedades	79
18. Gastos de representación y viáticos (parágrafos 3Oo y 6º)	
19. Ventas de inmuebles (par. 4º)ç	
20. Dividendos (par.5º). Dividendos anteriores a la ley	80
21. Rentas sujetas a impuestos proporcionales (parágrafo 6o)	
22. Ingresos brutos de las compañías de seguros (art. 16)	
23. Obras de mas y menos de un año (art. 17)	
24. Prestamos, interés presunto (art. 18)	81
25. Ingresos por transporte internacional (art. 19 y 20)	
26. de los costos y de la renta bruta (art. 21 al 23). Costo de las mercancías (art. 23)	
27. Costo De los inmueble vendidos (art. 23, parágrafo 2o)	
28. Costo de las parcelas vendas (art.23, parágrafo 3º ) y de las obras (parágrafo 5º )	82
29. Costo de adquisición de las acciones recibidas como dividendo y que ahora se venden (art.23, parágrafo 4º)	83
30. Costos de las compañías de seguros (art.23, parágrafo 6º)	
31. Costos de las empresas que no mueven inventarios	84
32. las deducciones y el enriquecimiento neto. Gastos deducible (art.27, al 35)	85
33. Remuneraciones pagadas, su deducción (art.27, parágrafo 1º y 2º). Reducción de los exagerados	86
34. Gastos y partidas deducibles de la renta (artículo 27)	87
35. Rentas que no tienen deducciones (art.33)	89
36. Ejercicio en que pueda deducirse los gastos (art.34). Caso de los gastos deducidos de la renta pero que se han quedado sin pagar al final	90

del ejercicio (parágrafo único del artículo 34)	
37. Deducción por pérdida en la venta de acciones (art.35)	
38. Las rentas presuntas (art.36 al 52)	91
39. Renta de los fideicomisos (art.529)	
40. Desgravámenes personales y familiares (art. 65 al 67). Gastos médicos, colegios, alquiler, intereses hipotecarios, reparaciones del carro, etc.	93
41. Condiciones generales de los gravámenes (art. 65. parágrafos 1º y 2º)	95
42. Tarifas de impuesto aplicables a las personas naturales residentes en Venezuela (art. 53)	96
43. Caso de las personas naturales no residentes. Impuesto que pagan (art. 53, parágrafos 1º y 2º y artículo 54)	97
44. Caso de las sociedades anónimas y limitadas. Impuestos que pagan (art. 55). Otras entidades: fundaciones y asociaciones (art. 54)	98
45. Sociedades de personas. Su tratamiento fiscal (art. 55 y 8). Los consorcios	
46. Caso de las empresas de propiedad oficial (de la nación, etc.) (art. 11). Su tratamiento fiscal	99
47. caso de las empresas mineras (art. 56). Impuesto aplicable	
48. Gravamen del matrimonio (art. 57)	100
49. Rebajas de impuesto personales (art. 67 y 68): por el contribuyente, por conyugue y por los minerales	
50. Rebajas de impuesto por causa de inversiones (art. 60 a 63)	101
51. Rebajas por inversiones en investigación y desarrollo (art. 61)	
52. Rebajas por inversiones contra la contaminación (art. 62)	102
53. Traspaso de las rebajas de impuesto (art. 63)	
54. Impuestos retenidos demás: compensación reintegro (art. 64)	103
55. Impuestos a las ganancias fortuitas (art. 69 y 70)	
56. La declaración anula de rentas (art. 71)	104
57. Declaración de las sociedades, comunidades y otras entidades (art. 71)	
58. Declaración de los no residentes (art. 73)	105
59. Declaración estimada de retas (art. 74)	
60. Quien puede y debe hacer la declaración por otro (art. 118 de código tributario)	106
61. Declaración para corregir otra	
62. Declaración por un periodo menor de un año (art. 75)	107
63. Liquidación y pago del impuesto (art. 76 y 77)	
64. Obligación de retener el impuesto al efectuar el pago (art. 78 y 79)	108
65. Venta de inmuebles (art. 80)	109
66. Venta de la vivienda principal (art. 15)	110
67. Caso de que la vivienda comprada cueste menos que la venida (art. 15, parágrafo 1º y art. 22)	111
68. Tabla práctica de la tarifa 1 (para personas naturales)	112
69. Repercusión de la inflación en el monto a pagar en las personas naturales	113
70. Tabla de lectura directa de l tarifa 1	114
71. Tabla práctica de la tarifa 2 (para sociedades anónimas y limitadas)	115

72. Efectos de la inflación en el impuesto a pagar por las sociedades pequeñas y medianas	116
73. Tablas comparativa entre personas naturales y sociedades (anonimas y limitadas)	117
74. El ajuste por inflación	123
<b>Casos prácticos</b>	
Caso N 1: Un contribuyente (persona natural) quiere saber como prepara su declaración de rentas si es que esta obligado y como hace para saber que impuesto sobre la renta tiene que pagar	153
Caso N 2: Un contribuyente recibió en el año en la suma de 480.000 por concepto de sueldos y utilidades de la empresa donde trabaja. Estos fueron todos sus ingresos. Es casado y tiene dos hijos menores de edad. Su esposa no tiene Inbesos. ¿Cómo hará las cuentas?	154
Caso N 3: Un contribuyente va a vender un casa en 4.000.000, la cual le había costado en 1972 la suma de 3.000.000. Además había gastado en mejoras la suma de 12.000. Quiere saber a cuanto alcanza el impuesto sobre la renta que tendrá que pagar, teniendo en cuenta además que la inflación infla las ganancias en venta de inmuebles	155
Caso N 4: Un contribuyente recibió alquileres por la suma de 850.000 en el año. Pago por gastos de reparaciones Bs. 6.000 y contribución urbana por Bs. 10.000. Además es parte de una comunidad hereditaria de la cual recibió como renta la suma de Bs. 85.000. Su esposa trabaja en una empresa y devengo un sueldo anual incluyendo las utilidades por Bs. 280.000. No tienen hijos. Sus desgravámenes ascienden a Bs. 92.500 de acuerdo con lo que autoriza el artículo 65 de la ley, que es el que trata de esta materia. Quieren saber cuanto pagaran de impuesto sobre la renta	156
Caso N 5: Una contribuyente casada vendió un apartamento que había adquirido por herencia hace muchos años cuando era soltera, obteniendo una ganancia en la venta de 3.500.000. No ha tenido otras actividades, aunque su esposo es un profesional (jinete del hipódromo) y el año anterior entre premios por su actuación y otros emolumentos la cifra de Bs. 520.000. No pagan alquiler porque viven en casa de los padres que ya son mayores. Se quiere saber como hacen las cuentas del imputo	158
Caso N 6: Un profesional que tuvo ingresos por Bs. 950.000 y diversos gastos de oficina, quiere saber como hace las cuentas para declarar sus rentas, de los Bs. 950.000 dichos, sus clientes (empresas) le retuvieron en el momento del pago la suma de Bs. 3.000. sus clientes personas naturales nada le retuvieron por no exigirlo la ley	159
Caso N 7: Un comerciante quiere iniciar un negocio por su cuenta y no sabe si desde el punto de vista fiscal es mejor haberlo en su propio nombre o formar una sociedad y que tipo de sociedad	162
Caso N 8: Un hombre o mujer de negocios quiere saber que tipo de sociedad le conviene establecer entre las diversas sociedades que existen	163
Caso N 9: Un no residente en Venezuela recibe de este país dividendos de acciones, alquileres de una casa y honorarios por clase que en la universidad durante tres meses de cada año. Salvo esos tres meses, reside fuera del país. Quiere saber su situación tributaria en Venezuela	164
Caso N 10: Un contribuyente percibe alquileres de varias casas y quiere	165

saber que gastos puede deducir de sus alquileres, los alquileres, los cuales ascendieron a Bs. 1.800.000 en el año pasado	
Caso N 11: Una empresa cuyo ejercicio contable termina el día 30 de septiembre de cada año, quiere saber cuando se le aplica la presente ley de impuesto sobre la renta	167
Caso N 12. Un apersona recibió en el año Bs. 850.000 en dividendos de una empresa cuyas acciones posee. Además recibió interés de un dinero que tiene fuera del país por un punto de Bs. 520.000. Tiene un depósito a plazo fijo en una financiadora local que asciende a Bs. 1.000.000 y que le produjo el año en cuestión Bs. 270.000. Vendió su casa que le había costado Bs. 570.000 hacia 15 años, en Bs. 7.000.000. Es presidente de una sociedad que le pago de sueldo9 anual la suma de Bs. 280.000 y Bs. 35.000 como gastos de representación. Es divorciado y no tiene gravámenes familiares pues vive mientras compra su nueva vivienda para reemplazar la anterior, en casa de un hermano y no se enfermó en el año. Se quiere saber cuando impuesto sobre la renta deberá pagar	168
Caso N 13: el agente de una empresa quiere saber que gastos de a empresa puede deducir con el fin de dragar el menor impuesto posible dentro de la ley	169
<b>Índice alfabético</b>	171
<b>Índice general</b>	188