

# Índice General

## Ley de Impuesto sobre la Renta

	<i>Pag</i>
<b>TITULO I</b>	
<b>Disposiciones fundamentales</b>	
Capítulo I: Del Impuesto y su objeto .....	5
Capítulo II: De los Contribuyentes y de las Personas sometidas a la Ley .....	6
Capítulo III: De las Exenciones .....	8
<b>TITULO II</b>	
<b>De la determinación del enriquecimiento neto</b>	
Capítulo I: De los Ingresos Brutos. Vivienda principal .....	11
Capítulo II: De los Costos y de la Renta bruta .....	13
Capítulo III: De las Deducciones y del Enriquecimiento neto .....	16
Capítulo IV: De las Rentas Presuntas .....	22
<b>TITULO III</b>	
<b>De las Tarifas y su aplicación y del Gravamen proporcional</b>	
Tarifa 1 .....	25
Tarifa 2 .....	26
Tarifa 3 .....	26
<b>TITULO IV</b>	
<b>De las Rebajas de impuesto y de los Desgravámenes</b>	
Capítulo I: De las Rebajas por razón de Actividades e Inversiones .....	27
Capítulo II: De los desgravámenes y de la Rebajas de impuesto a las personas naturales .....	29
<b>TITULO V</b>	
<b>Del impuesto sobre las Ganancias Fortuitas y Ganancias de Capital (venta de acciones en bolsa) .....</b>	
	31
<b>TITULO VI</b>	
<b>De la Declaración, Liquidación y Recaudación del Impuesto</b>	
Capítulo I: De la Declaración definitiva .....	32
Capítulo II: De la Declaración estimada .....	33
Capítulo III: De la liquidación y recaudación de impuesto y de las medidas que aseguren su pago. Retención de impuesto. Enajenación de inmuebles, anticipo del impuesto .....	33
<b>TITULO VII</b>	
<b>De la fiscalización y reglas de control fiscal .....</b>	
	36

**TITULO VIII**

**De las Contravenciones y de la autorización para liquidar planillas . . . . . 38**

**TITULO IX**

**Del Ajuste por Inflación**

    Capítulo I: Del Ajuste inicial . . . . . 39

    Capítulo II: Del Ajuste Regular . . . . . 40

**TITULO X**

**De las Disposiciones transitorias y finales . . . . . 45**

**COMENTARIOS A LA LEY**

*Com*

1	Las tarifas del impuesto. Tarifa 1. Tarifa 2. Tarifa proporcional . . . . .	47
2	Definiciones y conceptos básicos del impuesto sobre la renta . . . . .	47
3	Unidades Tributarias (U.T.), antecedentes . . . . .	48
4	Cómo se calcula el impuesto con la unidad tributaria (U.T.) . . . . .	48
5	Renta, Renta exenta, Renta exonerada . . . . .	49
6	Rebajas de impuesto . . . . .	49
7	Impuesto proporcional e impuesto progresivo . . . . .	50
8	Desgravámenes . . . . .	50
9	Ingresos brutos . . . . .	50
10	Renta bruta . . . . .	51
11	Renta neta . . . . .	51
12	Retenciones de impuesto . . . . .	51
13	Disponibilidad . . . . .	51
14	Reglamento de la Ley . . . . .	52
15	Código Orgánico Tributario . . . . .	52
16	Ejercicio fiscal o contable . . . . .	53
17	El impuesto sobre la renta y la Inflación . . . . .	53
18	El artículo primero de la Ley . . . . .	53
19	El artículo segundo de la Ley. Renta neta . . . . .	54
20	Cuándo es disponible una renta y por lo tanto gravable (art. 3) . . . . .	54

## INDICE GENERAL

<i>Com</i>	<i>Pag</i>
21 Territorialidad de la renta (art. 4). Rentas del Exterior . . . . .	56
22 Territorialidad del gasto . . . . .	57
23 Quiénes son los sujetos tributarios y cuál es su régimen impositivo (art 5 al 11) . . . . .	58
24 a) Personas naturales . . . . .	58
25 b) Sociedades anónimas y limitadas . . . . .	58
26 c) Sociedades en nombre colectivo, comunidades, sociedades civiles . . . . .	58
27 d) Empresas petroleras y regalías mineras . . . . .	58
28 e) Asociaciones, fundaciones y otras entidades . . . . .	58
29 f) Herencias yacentes . . . . .	59
30 g) Sociedades civiles, irregulares o de hecho que revistan la forma de sociedad anónima o limitada . . . . .	59
31 h) Cuentas en participación . . . . .	59
32 i) Consorcios . . . . .	59
33 j) Convenios de asociación petrolera . . . . .	60
34 k) Empresas propiedad de la Nación, de los Estados y de los Municipios . . . . .	60
35 l) Institutos oficiales autónomos . . . . .	61
36 m) Sociedades extranjeras . . . . .	61
37 Breve descripción de algunos sujetos tributarios . . . . .	61
38 Personas naturales . . . . .	61
39 Sociedades anónimas y de responsabilidad limitada . . . . .	61
40 Sociedades de personas . . . . .	62
41 Sociedades de nombre colectivo . . . . .	62
42 Sociedades en comandita . . . . .	63
43 Sociedades de hecho e irregulares . . . . .	63
44 Sociedades civiles . . . . .	63
45 Asociaciones, Fundaciones y Corporaciones . . . . .	64
46 Sociedades extranjeras . . . . .	65
47 Comunidades . . . . .	66
48 Consolidación de empresas a efectos tributarios (artículo 5, párrafo tercero) . . . . .	66
48a Empresario con dos o más establecimientos (artículo 5, párrafo tercero) . . . . .	68

<i>Com</i>	<i>Pag</i>	
49	Casos de exención del impuesto (artículo 12) Entidades de carácter público. Diplomáticos y cónsules. Instituciones benéficas y de asistencia social. Indemnizaciones laborales y fideicomisos. Indemnizaciones de seguros. Pensiones de jubilados e invalidez. Herencias y donaciones. Aportes a cajas de ahorro y cooperativas. Intereses de ahorros. Instituciones sociales y culturales, deportivas y profesionales. Centros educativos. Entidades de ahorro y previsión social y fondos de ahorro. Empresas estatales nacionales dedicadas a la explotación petrolera por sus activos tecnológicos. Personas naturales de rentas pequeñas. Dividendos de sociedades. Viáticos. Gastos de representación. Agricultores pequeños . . . . .	69
50	Prorrates de los costos y deducciones entre las rentas gravables y las exentas . . . . .	72
51	Ingresos brutos. Disposiciones legales (art. 14 al 20) . . . . .	73
52	Plan general del articulado de la Ley . . . . .	74
53	Conceptos que incluyen el ingreso bruto global (art. 14) . . . . .	75
54	Exportación de bienes (artículo 14, párrafo primero) . . . . .	75
55	Liquidación de sociedades (artículo 14 párrafo segundo) . . . . .	75
56	Gastos de representación (párrafo tercero) . . . . .	76
57	Viáticos (párrafo sexto) . . . . .	76
58	Venta de inmuebles a plazos (párrafo cuarto) . . . . .	76
59	Dividendos (artículo 14 encabezamiento) . . . . .	76
60	Ingresos brutos de las compañías de seguros (art. 16) . . . . .	77
61	Obras de más y menos de un año (art. 17) . . . . .	77
62	Préstamos, interés presunto (art. 18) . . . . .	77
63	Ingresos por transporte internacional (arts. 19 y 20) . . . . .	77
64	De los Costos y de la Renta bruta (arts. 21 al 23) . . . . .	77
65	Costo de las mercancías (art. 23) . . . . .	77
66	Costo de los inmuebles vendidos (párrafo segundo) . . . . .	78
67	Costo de las parcelas vendidas (párrafo tercero) y de las obras (par. quinto) . . . . .	78
68	Costos de las empresas de seguros (párrafo sexto) . . . . .	79
69	Costos en empresas que no mueven inventarios . . . . .	79
70	Costo de adquisición de las acciones recibidas como dividendo y que ahora se venden (párrafo cuarto) . . . . .	79
71	Venta de acciones en la bolsa (artículos 68 a 70) . . . . .	81

<i>Com</i>	<i>Pag</i>
72 Deducciones y el enriquecimiento neto. Gastos deducibles (arts. 27 a 35) . . . . .	81
73 Remuneraciones pagadas, su deducción (art. 27, párrafos primero y segundo) . . . . .	83
74 Gastos y partidas deducibles de la renta (art. 27). Continuación (Intereses pagados, Gastos de Transporte, Indemnizaciones laborales, Amortización y depreciación de activos fijos, Reservas deducibles, Pérdidas en los bienes, Deudas incobrables, Pérdidas de explotación traspasadas, Gastos de conservación y administración de inmuebles dados en arriendo, Gastos de investigación y desarrollo, Conclusión general) . . . . .	84
75 Rentas que no tienen deducciones (art. 32) . . . . .	86
76 Ejercicio en que pueden deducirse los gastos (art. 33) . . . . .	87
77 Caso de los gastos deducidos de la renta pero que se han quedado sin pagar al final del ejercicio (art. 33) . . . . .	88
78 Deducción por pérdida en la venta de acciones (art. 34) fuera de bolsa . . . . .	88
79 Rentas presuntas (art. 35 al 49) Enumeración de las rentas presuntas (Películas del Exterior, Empresas de transporte del Exterior, Honorarios a no residentes, Asistencia técnica del Exterior, regalías pagadas a no residentes, etc.) . . . . .	88
80 Fideicomisos (art. 50) . . . . .	90
80 a Gravamen del matrimonio (art. 55) . . . . .	91
81 Desgravámenes personales y familiares (artículo 61) . . . . .	91
82 Desgravamen alternativo único (artículo 62) de 750 unidades tributarias . . . . .	92
83 Rebajas de impuesto por inversiones y actividades (artículos 58 y 59) . . . . .	93
84 Quiénes tienen derecho a rebaja por inversiones (empresas industriales, empresas agroindustriales, actividad turística, Agricultores, ganaderos y pesqueros y Pequeños agricultores) . . . . .	93
85 Requisito para que proceda la rebaja por inversiones (artículo 58) . . . . .	94
86 Traspaso de estas rebajas a los años siguientes (artículo 59) . . . . .	94
87 Rebajas de impuesto personales (artículo 63) . . . . .	95
88 TABLA PRACTICA DE LA TARIFA 1 (PARA PERSONAS NATURALES) . . . . .	96
89 Ejemplo del manejo de esta tabla . . . . .	96
90 Caso de tener la unidad tributaria un valor mayor que Bs. 1.000 . . . . .	97

## INDICE GENERAL

<i>Com</i>	<i>Pag</i>
91	TABLA PRACTICA DE LA TARIFA 2 (SOCIEDADES ANONIMAS Y LIMITADAS) . . . . . 98
92	Ejemplo del manejo de esta tabla . . . . . 98
93	Personas naturales no residentes. Impuesto que pagan (artículo 51 párrafo) . . . . . 98
94	Declaración de Rentas: Personas obligadas a presentarla (artículos 71 a 73) . . . . . 99
95	Declaración de rentas de los no residentes (artículo 73) . . . . . 101
96	Quién puede y debe presentar la declaración en nombre de otro (art. 127 Cód. Trib.) . . . . . 101
97	Declaración para corregir otra . . . . . 102
98	Declaración estimada de rentas (art. 74) . . . . . 102
99	Declaración de un período menor de un año (art. 75) . . . . . 103
100	Liquidación y pago del impuesto (artículos 75 a 77) . . . . . 103
100a	A partir de qué renta anual tiene una persona que pagar impuesto . . . . . 104
101	Retención del impuesto al efectuar el pago (artículo 78) . . . . . 104
102	Venta de inmuebles (artículo 80). Pago del 0.50% . . . . . 105
103	Venta de inmuebles a crédito (artículo 80), pago del 0.50% . . . . . 106
104	Calificación fiscal del pago del 0.50% en la venta de inmuebles (art. 80, par 7º) . . . . . 106
105	Caso de que se deshaga la operación de venta del inmueble (art. 80, par 6º) . . . . . 107
106	Venta de la vivienda principal (artículo 15) . . . . . 107
107	Caso de que la vivienda comprada valga menos que la vendida (art. 15, par 1º y art. 22) . . . . . 108
108	Cuándo entra la Ley en vigencia (artículo 119) . . . . . 109
109	Aplicación de la Ley actual a la venta de inmuebles y también a las acciones en bolsa (arts. 80 y 69), aplicación de la ley vigente . . . . . 110
110	Ajuste Inicial por Inflación. A quiénes obliga. El I.P.C. . . . . 110
111	Ajuste anual por Inflación. Quiénes está obligados . . . . . 114
112	Crítica a las disposiciones legales sobre inflación del Título IX . . . . . 115
113	El Ajuste por Inflación por Lic. Enrique Merlo. Desarrollo contable . . . . . 115
114	Ajuste Inicial (Capítulo I) . . . . . 116
	Reajuste Regular (Capítulo II) . . . . . 126
115	Contribuyentes especiales . . . . . 144

**CASOS PRACTICOS**

<b>Caso 1:</b>	Regla para todos los casos prácticos: la unidad tributaria (U.T.) . . . .	145
<b>Caso 2:</b>	Se trata de un empleado que ganó equis bolívares en el año anterior. Tiene esposa y dos hijos menores. Pagó una determinada cantidad por intereses de la vivienda que ha comprado. Tuvo gastos médicos. Quiere saber cómo hace las cuentas del impuesto sobre la renta. . . . .	145
<b>Caso 3:</b>	Una persona natural de profesión comerciante ha obtenido en el ejercicio anterior una ganancia neta de 3.200 unidades tributarias. Ha tenido además los siguientes gastos desgravables: 80 U.T. por gastos escolares de sus hijos; 350 U.T. por intereses de la vivienda que ha comprado; 1.100 U.T. por operación y gastos de hospital de su esposa. Tiene 3 hijos menores y mantiene a sus padres. Quiere saber cómo hace las cuentas del impuesto sobre la renta . . . . .	146
<b>Caso 4:</b>	Un industrial, sociedad anónima, ha invertido 23.500 U.T. en equipos para su industria y quiere saber qué requisitos necesita cumplir para poder deducir dicha inversión de su ganancia y pagar así menos impuesto . . . . .	147
<b>Caso 5:</b>	Un contribuyente no tiene esposa ni hijos menores y en el año no ha tenido ningún gasto desgravable pues no paga alquileres ya que vive en casa propia, que la tiene pagada, ni ha estado enfermo y tampoco paga primas de seguros. Quiere saber cómo hace las cuentas pues sus ingresos netos, después de convertidos a unidades tributarias, ascendieron en el año a 1.350 U.T. . . . .	148
<b>Caso 6:</b>	Un profesional que trabaja en forma independiente ha tenido unos ingresos determinados y bastantes gastos de oficina y conexos que quiere lógicamente ver si los puede restar de dichos ingresos . . . . .	148
<b>Caso 7:</b>	Un contribuyente ha vendido una casa u otro inmueble y quiere saber cuánto puede descontar de su ganancia por concepto de ajuste por inflación, ya que los precios han subido mucho en estos últimos años. 150	150
<b>Caso 8:</b>	Un constructor ha tenido determinadas ganancias en el año. Su esposa recibió una herencia y puso el dinero en una boutique, la cual le ha dado en el ejercicio una pérdida. Este matrimonio quiere saber cómo hace las cuentas del impuesto . . . . .	151
<b>Caso 9:</b>	Una empresa comercial quiere saber qué gastos puede deducir de sus ingresos . . . . .	152

## INDICE GENERAL

	<i>Pag</i>
<b>Caso 10:</b> Un hombre (o mujer) de negocios quiere formar una empresa y no sabe si será mejor constituir una sociedad o funcionar como firma personal; y en caso de una sociedad, qué clase de sociedad pues existen varios tipos .....	152
<b>Caso 11:</b> El dueño de un inmueble que recibe alquileres quiere saber qué gastos puede deducir de sus rentas .....	153
<b>Caso 12:</b> Un ciudadano tiene casa propia y quiere venderla para comprar otra. Desea saber qué cosa es la vivienda principal. En qué forma le afecta .....	154
<b>Caso 13:</b> Un ciudadano quiere saber si tiene obligación de hacer declaración de sus rentas ya que solamente ha ganado en el año Bs 900.000. Lo mismo por su hermano que ha ganado Bs 1.800.000 en el mismo período .....	154
<b>Caso 14:</b> Un empresario tiene un mareo de cabeza con tantos impuestos nuevos. Quiere saber a qué atenerse .....	155
<b>Caso 15:</b> Un contribuyente desea saber cuándo empieza a aplicarse la presente Ley .....	156
<b>ANEXO:</b> Índice de Precios al Consumidor (IPC) .....	157
<b>INDICE ALFABETICO</b> .....	159