

## ÍNDICE GENERAL

Pág

|                    |   |
|--------------------|---|
| Introducción ..... | 3 |
|--------------------|---|

### LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

#### TÍTULO I

|   |    |
|---|----|
| Disposiciones fundamentales .....   | 5  |
| Capítulo I: Del impuesto y su objeto .....                                    | 5  |
| Capítulo II: De los contribuyentes y de las personas sometidas a la ley ..... | 8  |
| Capítulo III: De las exenciones .....   | 11 |

#### TÍTULO II

|   |    |
|---|----|
| De la determinación del enriquecimiento neto .....                | 13 |
| Capítulo I: De los ingresos brutos .....                          | 13 |
| Capítulo II: De los costos y de la renta bruta .....              | 15 |
| Capítulo III: De las deducciones y del enriquecimiento neto ..... | 17 |
| Capítulo IV: De las rentas presuntas .....                        | 24 |

#### TÍTULO III

|   |    |
|---|----|
| De las Tarifas y su aplicación y del gravamen proporcional a otros enriquecimientos ..... | 27 |
|---|----|

#### TÍTULO IV

|   |    |
|---|----|
| De las rebajas de impuestos y de los desgravámenes .....                                      | 28 |
| Capítulo I: De las rebajas por razón de actividades e inversiones .....                       | 28 |
| Capítulo II: De los desgravámenes y de las rebajas de impuesto a las personas naturales ..... | 31 |

#### TÍTULO V

|   |    |
|---|----|
| Del impuesto sobre las ganancias fortuitas y ganancias de capital ..... | 32 |
| Capítulo I: Del impuesto sobre las ganancias fortuitas .....            | 32 |
| Capítulo II: Del impuesto sobre las ganancias de capital .....          | 33 |

#### TÍTULO VI

|  |    |
|--|----|
| De la declaración, liquidación y recaudación del impuesto .....  | 36 |
| Capítulo I: De la declaración definitiva .....   | 36 |
| Capítulo II: De la declaración estimada .....  | 37 |
| Capítulo III: De la liquidación y recaudación del impuesto y de las medidas que aseguren su pago ..... | 37 |

#### TÍTULO VII

|   |    |
|---|----|
| Del control fiscal .....  | 40 |
| Capítulo I: De la fiscalización y las reglas de control fiscal .....          | 40 |
| Capítulo II: Del régimen de transparencia fiscal internacional .....          | 42 |
| Capítulo III: De los precios de transferencia .....                           | 45 |
| Sección primera: Disposiciones generales .....                                | 45 |
| Sección segunda: Partes vinculadas .....                                      | 46 |
| Sección tercera: Normas comunes a todos los métodos .....                     | 46 |
| Sección cuarta: De los métodos .....  | 49 |
| Sección quinta: Acuerdos anticipados sobre los precios de transferencia ..... | 50 |
| Sección sexta: Deberes formales .....   | 55 |

|   | Pág |
|---|-----|
| <b>TÍTULO VIII</b>  |     |
| De las contravenciones y de la autorización para liquidar planillas ..... | 57  |
| <b>TÍTULO IX</b>  |     |
| De los ajustes por inflación.....   | 58  |
| Capítulo I: Del ajuste inicial por inflación.....                         | 58  |
| Capítulo II: Del reajuste regular por inflación .....                     | 60  |
| <b>TÍTULO X</b>   |     |
| De las disposiciones transitorias y finales .....                         | 65  |

COMENTARIOS A LA LEY

| Com  |  | Pág |
|------|--|-----|
| 1    | Las tarifas del impuesto (art 51 y 52). Tarifa 1. Tarifa 2. Tarifa proporcional .....  | 67  |
| 2    | Definiciones y conceptos básicos del impuesto sobre la renta .....   | 67  |
| 3    | El Impuesto sobre la Renta y la Inflación .....  | 67  |
| 4    | Ejercicio fiscal o contable.....   | 68  |
| 5    | Unidades tributarias (UT). Antecedentes .....  | 68  |
| 6    | Cómo se calcula el impuesto con la unidad tributaria (UT).....   | 69  |
| 7    | Renta, renta exenta, renta exonerada, exención de base .....   | 69  |
| 8    | Rebajas de impuesto .....  | 70  |
| 9    | Impuesto proporcional e impuesto progresivo .....  | 70  |
| 10   | Desgravámenes .....  | 71  |
| 11   | Ingresos brutos .....  | 71  |
| 12   | Renta bruta .....  | 71  |
| 13   | Renta neta. Deducciones .....  | 71  |
| 14   | Retención de impuesto. Agentes de retención .....  | 72  |
| 15   | Disponibilidad de la renta .....   | 72  |
| 16   | Reglamento de la Ley .....   | 72  |
| 17   | Código Orgánico Tributario .....   | 73  |
| 18   | Innovaciones de la Ley del impuesto decretada en 1999 y de la reforma de 2001 .....  | 73  |
|      | 1) La aplicación extraterritorial de la Ley de impuesto.....   | 73  |
|      | 2) Dividendos de sociedades anónimas y limitadas .....   | 74  |
|      | 3) Operaciones con empresas vinculadas .....   | 74  |
| 19   | El artículo primero de la Ley.....   | 75  |
| 20   | Renta neta. Pérdidas en el Exterior (art 4 y 65) .....   | 75  |
| 21   | Cuándo es disponible una renta y por lo tanto gravable (art 5).....  | 76  |
| 22   | Territorialidad de la renta y del gasto (art 6 y 27) .....   | 77  |
| 23   | Quiénes son los sujetos tributarios y cuál es su régimen impositivo (art 7 al 13): personas naturales, sociedades, asociaciones, etc ..... | 78  |
| 23.1 | Personas naturales (art 7 "a") .....   | 78  |
| 23.2 | Sociedades anónimas y de responsabilidad limitada (art 7 "b").....   | 79  |
| 23.3 | Sociedades de personas (art 7 "c") .....   | 79  |
| 23.4 | Sociedades civiles (art 7 "c") .....   | 80  |
| 23.5 | Sociedades en nombre colectivo y en comandita (art 7 "c").....   | 80  |
| 23.6 | Sociedades de hecho e irregulares (art 7 "c") .....  | 81  |

| Com   | Pág  |
|-------|--|
| 23.7  | Comunidades (art 7 "c")..... 81  |
| 23.8  | Consortios (art 10)..... 82  |
| 23.9  | Cuentas en participación (art 17 par 2º)..... 82   |
| 23.10 | Empresas de propiedad oficial (art 13) ..... 82  |
| 23.11 | Empresas petroleras y mineras (art 7 "d")..... 83  |
| 23.12 | Asociaciones, fundaciones y corporaciones (art 7 "e"). Otras entidades . 83  |
| 23.13 | Sociedades extranjeras. La cuestión de la nacionalidad ..... 84  |
| 23.14 | Establecimientos permanentes y bases fijas (art 7, par 3º) ..... 85  |
| 23.15 | Rechazo o desconocimiento por el Fisco de contratos y formas<br>jurídicas por sospechosas (art 95)..... 86   |
| 24    | Casos de exención del impuesto, artículo 14 (entidades de carácter<br>público, diplomáticos, instituciones, indemnizaciones, pensiones,<br>herencias, aportes a cajas de ahorro, intereses de ahorros y plazo fijo,<br>entidades de ahorro, cooperativas, empresas de propiedad oficial,<br>bonos de la deuda, etc) ..... 87 |
| 25    | Prorratio de los costos y deducciones de las rentas gravables y de<br>las exentas (art 15) ..... 90  |
| 26    | Plan general del articulado de la Ley ..... 91   |
| 27    | Ingresos brutos (art 15 al 20)..... 92   |
| 27.1  | Conceptos que incluyen el ingreso bruto global (art 16) ..... 93   |
| 27.2  | Caso de exportación de bienes (art 16, par 1º) ..... 93  |
| 27.3  | Gastos de representación (art 16, par 2º) ..... 93   |
| 27.4  | Venta de inmuebles a plazos (art 16, par 3º) ..... 93  |
| 27.5  | Viáticos (art 16, par 4º)..... 94  |
| 27.6  | Ingresos brutos en las compañías de seguros (art 18)..... 94   |
| 27.7  | Obras de más y menos de un año (art 19) ..... 94   |
| 27.8  | Préstamos, interés presunto (art 20)..... 94   |
| 27.9  | Ingresos por transporte internacional (art 36)..... 94   |
| 28    | De los costos y de la renta bruta (art 21 al 23) ..... 95  |
| 28.1  | Costo de las mercancías (art 23). Número del RIF ..... 95  |
| 28.2  | Costo de los inmuebles vendidos (art 23, par 2º) ..... 95  |
| 28.3  | Costo de las parcelas vendidas (art 23, par 3º) y de las<br>obras (par 5º) ..... 96  |
| 28.4  | Venta de acciones adquiridas a título de dividendos (art 23 par 4º)..... 96  |
| 28.5  | Costos de las compañías de seguros (art 23, par 6º) ..... 96   |
| 28.6  | Costos en empresas que no mueven inventarios ..... 96  |
| 29    | Venta de acciones en la bolsa (art 77 a 79)..... 97  |
| 30    | Deducción por pérdida en la venta de acciones fuera de la bolsa<br>(artículo 33) ..... 97  |
| 31    | Las deducciones y el enriquecimiento neto. Gastos deducibles<br>(art 27 al 33) ..... 98  |
| 31.1  | Remuneraciones pagadas, su deducción (art 27, par 1º, 2º y 3º).<br>Reducción de sueldos excesivos ..... 99   |
| 31.2  | Gastos y partidas deducibles de la renta (art 27). Continuación ..... 100  |
| 31.3  | Rentas que no tienen deducciones (art 31)..... 102   |
| 31.4  | Ejercicio en que pueden deducirse los gastos (art 32) ..... 103  |

| Com  | Pág   |
|------|---|
| 31.5 | Caso de los gastos deducidos de la renta pero que se han quedado sin pagar al final del ejercicio (par único, art 32) ..... 104   |
| 31.6 | Gastos deducibles de la renta de establecimientos permanentes o bases fijas (art 27, par 17º) ..... 104   |
| 32   | Rentas presuntas (art 34 al 48): Distribución de películas extranjeras, agencias de noticias, transportistas extranjeros, importación en consignación, servicios tecnológicos desde el Exterior, etc..... 104 |
| 33   | Renta de los fideicomisos (art 49) ..... 106  |
| 34   | Forma de tributar del matrimonio (art 54) ..... 106   |
| 35   | Desgravámenes personales y familiares (art 60).....107  |
| 36   | Desgravamen alternativo único de 774 UT (art 61)..... 108   |
| 37   | Rebajas de impuesto personales y familiares (art 62)..... 108   |
| 38   | Rebajas de impuesto por inversiones y actividades (art 57) ..... 109  |
| 38.1 | Quiénes tienen derecho a la rebaja por inversiones (art 57) ..... 110   |
| 38.2 | Requisitos para que proceda la rebaja por inversiones (art 57)..... 110   |
| 38.3 | Traspaso de las rebajas a los años siguientes (art 58)..... 111   |
| 39   | TABLA PRÁCTICA DE LA TARIFA 1 (art 50) ..... 111  |
| 39.1 | Modo de usar esta tabla ..... 111   |
| 40   | TABLA PRÁCTICA DE LA TARIFA 2 (art 52) ..... 112  |
| 40.1 | Modo de usar la Tarifa 2 expresada en unidades tributarias ..... 112  |
| 41   | Personas naturales no residentes. Impuesto que pagan (artículo 50 parágrafo)..... 112   |
| 42   | Personas y empresas obligadas a presentar declaración de rentas (artículos 80 a 82) ..... 113   |
| 42.1 | A partir de qué renta anual tiene que pagar impuesto una persona natural residente en el País (art 80)..... 115   |
| 42.2 | Declaración de rentas de los no residentes (art 82) ..... 116   |
| 42.3 | Quién puede y debe presentar la declaración a nombre de otro ..... 116  |
| 42.4 | Declaración para corregir otra ..... 117  |
| 42.5 | La declaración estimada de rentas (art 83) ..... 117  |
| 42.6 | Declaración de un período menor de un año (art 84) ..... 117  |
| 43   | Liquidación y pago del impuesto (art 85 y 86)..... 118  |
| 44   | Obligación de retener el impuesto al efectuar el pago de la renta (art 87) ..... 119  |
| 45   | Reintegro de impuestos pagados de más (art 59). Cesión del crédito fiscal..... 120  |
| 46   | Venta de inmuebles. Pago del 0,5% (art 89)..... 120   |
| 46.1 | Venta de inmuebles a crédito (art 89). Pago del 0,5% ..... 121  |
| 46.2 | Calificación fiscal del pago del 0,5% en la venta de inmuebles (artículo 89, par 7º). Caso de vender con pérdida ..... 121  |
| 46.3 | Caso de que se deshaga la operación (art 89, par 6º) ..... 122  |
| 46.4 | Vivienda principal: su venta (art 17) ..... 122   |
| 46.5 | Caso de que la vivienda comprada valga menos que la vendida (art 17, par 1º y art 22) ..... 123   |
| 47   | Concepto legal de los dividendos (art 67 al 76)..... 124  |

| Com   | Pág  |
|-------|--|
| 47.1  | Qué dividendos se gravan (dividendo gravable). Art 67 y sig..... 124   |
| 47.2  | Dividendos en acciones que exceden de la renta fiscal<br>gravada (art 74, par 1º) ..... 125  |
| 47.3  | Dividendos presuntos (art 67, 72 y 73) ..... 126   |
| 47.4  | Monto del impuesto aplicable a los dividendos (art 74) ..... 127   |
| 47.5  | Dividendos y ganancias fortuitas: son renta neta (art 79) ..... 127  |
| 48    | Rentas obtenidas en el Exterior. Renta mundial. Doble<br>tributación (art 1 y 2). Ejemplos ..... 127   |
| 48.1  | Gravamen de las rentas exentas en el Exterior y en Venezuela.<br>Aplicación de los tratados para evitar la doble tributación (art 3)..... 131  |
| 48.2  | Deducciones permitidas en rentas del Exterior (art 4 y 27, par 16) ..... 132   |
| 48.3  | Ingresos por dividendos de fuente extranjera (art 69) ..... 133  |
| 48.4  | Caso particular de los paraísos fiscales (art 101)..... 133  |
| 48.5  | Cuándo son disponibles y por tanto gravables las rentas de paraísos<br>fiscales (art 101) ..... 134  |
| 48.6  | Cálculo del impuesto en este tipo de rentas. La contabilidad<br>(art 107 y 108) ..... 135  |
| 48.7  | Inversión en activos fijos en paraísos fiscales (artículo 102) ..... 135   |
| 48.8  | Qué hechos revelan que un contribuyente tiene inversiones o dinero<br>en paraísos fiscales (art 103)..... 136  |
| 48.9  | Entrada en vigor de las normas sobre renta mundial (art 149 de<br>la Ley del Impuesto anterior) ..... 136  |
| 49    | Empresas o partes vinculadas a empresas del Exterior (Precios<br>de transferencia). Art 112 y sig ..... 136  |
| 50    | Tratado de 1999 con Estados Unidos sobre doble tributación y evasión<br>de impuestos..... 139  |
| 51    | El fenómeno inflacionario: La inflación en Venezuela ..... 142   |
| 51.1  | Ajuste por Inflación ..... 143   |
| 51.2  | Finalidad perseguida con el ajuste por inflación..... 145  |
| 51.3  | Quiénes están obligados al ajuste (art 173 y 178) ..... 146  |
| 51.4  | Partidas objeto el ajuste. rentas excluidas (art 173 y 178). Partidas<br>en moneda extranjera o con cláusula de reajustabilidad (art 188)..... 147   |
| 51.5  | Cuándo se realiza el ajuste (art 173 y 178). Cuentas fiscales para<br>el Ajuste por Inflación (art 173, 178 y 184) ..... 149   |
| 51.6  | Registro de Activos Actualizados (RAA). Pago del 3%. Empresas<br>en etapa preoperativa (art 174) ..... 150   |
| 51.7  | Base de cálculo para el ajuste inicial (art 175). El IPC. Ajuste<br>inicial de acciones en bolsa, inventarios, etc ..... 152   |
| 51.8  | Base de cálculo para el ajuste (reajuste) regular de los activos y<br>pasivos (art 179) ..... 154  |
| 51.9  | Determinación del porcentaje de variación del IPC ..... 154  |
| 51.10 | Amortización del valor resultante de la revaluación (art 176). El<br>costo bruto y costo neto. Valor neto (art 176 y 179) ..... 155  |
| 51.11 | Ventas por personas naturales, sociedades de personas y comunidades<br>no comerciantes: actualización del costo según el IPC. No obligación<br>de inscribirse en el Registro de Activos Actualizados (art 177) ..... 156 |
| 51.12 | Ventas de una persona natural comerciante ..... 157  |

ÍNDICE GENERAL

| Com   |   | Pág |
|-------|---|-----|
| 51.13 | Venta de activos reajustados (art 180) .....  | 157 |
| 51.14 | Reajuste regular por inflación. Patrimonio neto: art 184.....   | 158 |
| 51.15 | Incrementos y disminuciones patrimoniales (art 185 y 186). Pérdidas<br>por el Ajuste por Inflación (art 183)..... | 160 |
| 51.16 | Inversiones en acciones (art 187). Acciones en bolsa (art 77 y 79).....   | 161 |
| 51.17 | Libro de Registro de Ajustes y Reajustes (art 181 y 192).....   | 162 |
| 51.18 | Procedimiento para efectuar el Ajuste Inicial por Inflación .....   | 162 |
|       | De los inventarios .....  | 163 |
|       | De terrenos .....   | 164 |
|       | De construcciones .....   | 164 |
|       | De cuentas en moneda extranjera .....   | 165 |
|       | De mercancías sin inventario inicial .....  | 166 |
|       | De mercancías con inventario inicial .....  | 167 |
|       | Pago del impuesto del 3% (art 174) .....  | 170 |
| 51.19 | Procedimiento para efectuar los reajustes regulares .....   | 170 |
|       | De terrenos .....   | 171 |
|       | De construcciones .....   | 172 |
|       | De cuentas en moneda extranjera .....   | 173 |
|       | Del patrimonio neto.....  | 174 |
|       | De mercancías sin inventario inicial .....  | 174 |
|       | De mercancías con inventario inicial .....  | 175 |
|       | Del patrimonio cuando hay aumento o disminución.....  | 178 |
| 52    | Índice de Precios al Consumidor (IPC). Tabla actual .....   | 179 |
| —o0o— |   |     |
| 53    | Contratación de nuevos trabajadores (art 195).....  | 179 |
| 54    | Política de exoneraciones de impuesto (art 197) .....   | 179 |
| 55    | Derogación de Ley de Turismo y Ley del Libro (art 198) .....  | 180 |
| 56    | Entrada en vigencia de la Ley (art 199) .....   | 180 |

CASOS PRÁCTICOS

| Caso |   | Pág |
|------|---|-----|
| 1    | Regla para todos los casos prácticos: La unidad tributaria.....   | 182 |
| 2    | Se trata de un empleado que ganó equis bolívares en el año anterior<br>(el 2001). Tiene esposa y dos hijos menores. Pagó una cantidad<br>por intereses de la vivienda que ha comprado. Tuvo gastos médi-<br>cos. Quiere saber cómo hace las cuentas del impuesto sobre la<br>renta .....  | 182 |
| 3    | Una persona natural de profesión comerciante ha obtenido en el<br>año 2002 una ganancia neta de 3.200 UT. Ha tenido además los<br>siguientes desgravables: 80 UT por gastos escolares de sus hijos;<br>350 UT por intereses de la vivienda que ha comprado; 1.100 UT<br>por operación y gastos de hospital a su esposa. Tiene 3 hijos me-<br>nores y mantiene a sus padres. Quiere saber cómo hace las cuen-<br>tas del impuesto sobre la renta ..... | 183 |

| Caso   | Pág |
|--|-----|
| 4 Un industrial, sociedad anónima, ha invertido 23.500 UT 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 .....   | 184 |
| 5 Un contribuyente no tiene esposa ni hijos menores y en el año no ha obtenido ningún gasto desgravable pues no paga alquileres ya que vive en casa propia que la tiene pagada, ni ha estado enfermo ni tampoco paga primas de seguros .....                       | 185 |
| 6 Un profesional que trabaja de 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 .....   | 185 |
| 7 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 .....  | 187 |
| 8 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 sobre la renta ..... | 188 |
| 9 Una empresa comercial quiere saber qué gastos puede deducir de sus ingresos .....  | 189 |
| 10 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 [1] .....                                 | 189 |
| 11 El dueño de un inmueble que recibe alquileres quiere saber qué gastos puede deducir de las rentas .....   | 190 |
| 12 Un ciudadano tiene casa propia y quiere venderla para comprarse otra. Desea saber qué cosa es la vivienda principal. En qué forma le afecta .....   | 191 |
| 13 Un ciudadano quiere saber si tiene obligación de hacer la declaración de sus rentas ya que solamente ha ganado en el año Bs. 11.000.000. Lo mismo por su hermano que ha ganado mucho más en el mismo período .....  | 191 |
| 14 Un empresario tiene un mareo con tantos impuestos juntos. Quiere saber a qué atenerse .....   | 192 |
| 15 Un contribuyente desea saber cómo calcular el impuesto si tiene rentas nacionales y extranjeras .....   | 193 |
| ÍNDICE ALFABÉTICO DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA .....   | 195 |
| TABLA CON EL ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR (IPC) .....   | 214 |

1. Sobre los diferentes tipos de sociedad y especialmente las anónimas, ver el libro del autor *Compañías anónimas de pocos socios*.