

Indice General

Ley de Impuesto sobre la Renta

	<i>Pag</i>
TITULO I	
Disposiciones fundamentales	
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
TITULO II	
De la determinación del enriquecimiento neto	
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
TITULO III	
De las Tarifas y su aplicación y del Gravamen proporcional	
Tarifa 1	25
Tarifa 2	26
Tarifa 3	26
TITULO IV	
De las Rebajas de impuesto y de los Desgravámenes	
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
TITULO V	
Del impuesto sobre las Ganancias Fortuitas y Ganancias de Capital (venta de acciones en bolsa)	31
TITULO VI	
De la Declaración, Liquidación y Recaudación del Impuesto	
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
TITULO VII	
De la fiscalización y reglas de control fiscal	36

INDICE GENERAL

	<i>Pag</i>
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

INDICE GENERAL

<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 educacionales. 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. Agropecuarios, Pesca y Forestales.....	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

INDICE GENERAL

<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	Tabla práctica de la Tarifa 1 expresada en bolívares	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 parágrafo)	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.	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

Caso 1:	Regla para todos los casos prácticos: la unidad tributaria (U.T.)	145
Caso 2:	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
Caso 3:	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
Caso 4:	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
Caso 5:	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
Caso 6:	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
Caso 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.	150
Caso 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	151
Caso 9:	Una empresa comercial quiere saber qué gastos puede deducir de sus ingresos	152

INDICE GENERAL

	<i>Pag</i>
Caso 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	152
Caso 11: El dueño de un inmueble que recibe alquileres quiere saber qué gastos puede deducir de sus rentas	153
Caso 12: 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
Caso 13: 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
Caso 14: Un empresario tiene un mareo de cabeza con tantos impuestos nuevos. Quiere saber a qué atenerse	155
Caso 15: Un contribuyente desea saber cuándo empieza a aplicarse la presente Ley	156
 Indice de Precios al Consumidor (IPC)	 157
 INDICE ALFABETICO	 159
 APENDICE: Elevación de la unidad tributaria a Bs. 2.700.....	 168