

INDICE

Dedicatoria	5
Prólogo	7
Introducción	9
Capitulo I	
Hacienda Pública y Finanzas Públicas. Los Impuestos	
Tema 1	
Concepto de Hacienda Pública y Finanzas Públicas	
1.1. Las Funciones del Estado	43
1.1.1. El estado Liberal	43
1.1.2. El Estado Moderno	43
1.1.3. El Estado Contemporáneo y su intervencionismo como ente regulador y gerenciador	44
1.1.4. Concepto de Hacienda Pública y de Finanzas Públicas	45
1.2. El Sistema Fiscal	45
1.2.1. Evolución del sistema fiscal	45
1.3. Principales Fuentes de Ingresos del Estado	47
1.3.1. Ingresos del dominio territorial	48
1.3.2. Ingresos del dominio comercial e industrial	48
1.3.3. Ingresos financieros	48
1.3.4. Ingresos del dominio público o ingreso derivados	48
1.3.5. Los impuestos. Su clasificación	49
1.3.6. Las tasas. Concepto. Ejemplos	49
1.3.7. Las contribuciones especiales como medio moderno de obtener recursos fiscales	49
1.3.8. Los ingresos parafiscales. Características. Ejemplo en nuestro medio	50
1.3.9. El crédito público como otra fuente fundamenta de ingresos fiscales	51
1.4. Práctica del Tema	52
Tema 2	
Los Impuestos: Definición Características. Principios que los rigen. Justificación	
2.1. Definición y características de los Impuestos	57
2.1.1. Características de los impuestos	57
2.2. Principios que rigen la Imposición	58
2.2.1. Principio de justicia	58
2.2.2. Principio de igualdad	58
2.2.3. Principio de certeza	58
2.2.4. Principio de comodidad	58
2.2.5. Principio de Economicidad	59
2.2.6. Principio de la generalidad del Impuesto	59
2.2.7. Principio de la legalidad del tributo	59
2.2.8. Principio de la capacidad Contributiva del sujeto pasivo	61
2.2.9. Principio de la No Confiscatoriedad	61
2.2.10. Principio de anualidad del Tributo para el Impuesto sobre la Renta	62
2.3. Base Imponible	62

2.3.1. Los Bienes	62
2.3.2. La Renta	62
2.3.3. El Consumo	62
2.3.4. Traslación del patrimonio	63
2.3.5. El uso o Usufructo de los Bienes o Activos	63
2.3.6. Valorización de los Bienes Inmuebles o Propiedades inmobiliarias	63
2.3.7. El Patrimonio	63
2.4. Necesidad de Ampliar la Base Imponible	63
2.4.1. Ineficiencia del impuesto sucesorial	64
2.4.2. Posibilidad de utilizar el Impuesto sobre la propiedad como sustitutos del Impuesto sucesorial	64
2.5. Práctica del Tema	65
Capitulo II	
El Impuesto sobre la Renta Venezolana sobre el Patrimonio y sobre el Gasto Innovaciones, Ampliaciones y Modificaciones	
Tema 3	
El Impuesto sobre la Renta Venezolano	
3.1. Generalidades	69
3.1.1. Antecedentes históricos de este tributo	76
3.1.2. Diferentes sistemas en uso	77
3.2. Características Generales de Nuestro Sistema Impositivo Directo	77
3.2.1. Permite la globalización de los enriquecimientos	77
3.2.2. Es un sistema progresivo	77
3.2.3. Eminentemente personal	77
3.2.4. No grava los pequeños enriquecimientos de las naturales	77
3.2.5. Es un impuesto directo	78
3.2.6. Contribuye a crear conciencia cívica entre los ciudadanos contribuyentes y no contribuyentes	78
3.2.7. Constituye un efectivo instrumento de desarrollo económico	78
3.2.8. Agrupa los enriquecimientos según el sujeto para su gravamen	78
3.2.9. Permite estimular la iniciativa privada mediante los incentivos fiscales	78
3.2.10. Es un impuesto nacional y no estatal, ni municipal	78
3.3. Estructura de la Ley vigente de Impuesto sobre la Renta	78
3.4. Contenido de los títulos de la Ley de Impuesto sobre la Renta	79
3.5. El Reglamento de la ley de Impuesto sobre la Renta	79
3.6. Jerarquización de las Disposiciones de la ley, del Reglamento y de del Código Orgánico Tributario	80
3.7. ¿Qué son la Doctrina y la Jurisprudencia del Impuesto sobre la Renta?	
Tema 4	
Impuesto sobre la Renta, sobre Patrimonio y sobre el gasto	
4.1. Diferencias entre el Impuesto sobre la Renta, sobre el patrimonio y el Gasto	85
4.2. Casos Excepcionales de Discriminación de la Renta por su Origen en el Sistema de Impuesto sobre la Renta Vigente	86
4.3. Diferentes tarifas (O Niveles de Gravamen) que contiene nuestra Ley del Impuesto sobre la Renta	87

4.4. Impuesto Proporcional e Impuesto Progresivo	87
4.5. Sistema de Impuesto sobre la Renta: Sistema Celular, Global y Mixto	89
4.6. Práctica del Tema	91
Tema 5	
Ley de Impuesto sobre la Renta. Innovaciones, Ampliaciones y Modificaciones	
5.1. Innovaciones, Ampliaciones y Modificaciones importantes contenidas en la Reforma Parcial de la Ley de Impuesto sobre la Renta de Fecha 22-10-99, con respecto a la Ley Reformada del 29-11-95	95
5.2. Innovaciones y Ampliaciones que Contenido la Reforma a la Ley del 28-12-2001 con respecto a la del 22-10-99	101
5.3. Práctica del tema	105
Capítulo III	
Patrimonio, Enriquecimiento y Renta Neta. Disponibilidad de la Renta. La Territorialidad. Eficacia de la ley Impositiva. Los Sujetos de Impuestos y Objeto de Gravamen	
Tema 6	
Patrimonio, Enriquecimiento y Renta	
6.1. Concepto de Patrimonio	109
6.2. Incremento de Patrimonio	109
6.3. Indemnizaciones como Incremento de Patrimonio	110
6.4. Concepto de Enriquecimiento	111
6.5. Concepto de Renta	111
6.5.1. Diferentes definiciones y criterios sobre el concepto de renta	111
6.6. Diferencias entre los conceptos de Enriquecimiento y Renta	112
6.7. La Plusvalía. Definición y Gravamen	112
6.8. Cuándo se grava el Aumento de Valor de los Bienes	112
6.9. Práctica del Tema	114
Tema 7	
Disponibilidad de la Renta	
7.1. La Disponibilidad de la Renta. Definición y Clasificación	121
7.2. Rentas disponibles cuando son pagadas o abonadas en cuenta	121
7.3. Rentas disponibles cuando se realizan las operaciones que las producen	122
7.4. Casos especiales de disponibilidad	122
7.5. El abono en cuenta y su diferencia con los apartados	122
7.6. Aspectos prácticos del gravamen	123
7.7. Práctica del tema	124
Tema 8	
La Territorialidad en Materia Impositiva	
8.1. Definición del principio de la fuente y normas de atribución jurisdiccional	135
8.2. Normas de jurisdicción aceptadas en el ámbito internacional	137
8.3. Principio adoptado por Venezuela	137
8.4. Tratados internacionales para evitar la doble tributación	138
8.5. Países con los cuales Venezuela ha firmado tratados o convenios	139
8.5.1. Situación en que se encuentran estos Convenios o Tratados	139
8.5.2. Requisitos para su validez	143

8.6. Práctica del Tema	144
Tema 9	
Eficacia de la Ley Impositiva	
9.1. Principios que rigen la eficacia de la ley impositiva	151
9.2. Instrumentos de Control Fiscal. Definición	151
9.2.1. El Registro de Información Fiscal ("R.I.F"). la facturación y otros controles	153
9.3. Irretroactividad de la ley Fiscal	159
9.3.1. Sentencia del 26-07-2000 de la Corte Suprema de Justicia del Tribunal Supremo de Justicia	159
9.4. Práctica del Tema	160
Respuestas al cuestionario de la práctica	161
Tema 10.	
Los Sujetos de Impuesto y Objeto de Gravamen	
10.1. Los sujetos de impuesto y su clasificación	169
10.2. Cuándo son sujeto de impuesto las personas naturales residentes	169
10.3. Personas jurídicas y su clasificación	170
10.3.1. Sociedades de capital	170
10.3.2. Sociedades de personas	172
10.3.3 Cómo tributan estas sociedades	172
10.3.4. Contribuyentes que realizan actividades mineras o petroleras	172
10.3.5. Sociedades conyugales	172
10.4. Práctica del Tema	173
Capitulo IV.	
Los Enriquecimientos: Su Determinación y Formas de Gravarlos	
Tema 11.	
Los Ingresos Brutos, Renta Bruta y Renta Neta	
11.1. Ingresos brutos. Rentas Bruta y Renta Neta	181
11.1.1. El ingreso bruto de sociedades anónimas y de otros contribuyentes asimilados a éstas	181
11.2. Ingresos Brutos de Personas Naturales y Demás Contribuyentes Asimilados a Éstas	181
11.3. Ingresos brutos de las compañías de seguros	182
11.4. Ingresos brutos de obras en construcción	182
11.5. Ingresos brutos por participaciones en sociedades y comunidades	182
11.6. Ingresos brutos cuando se trata de la venta de inmuebles a crédito	182
11.7. Ingresos brutos cuando se trata de cesiones de crédito y operaciones de descuento de Instituciones Financieras y Bancos	183
11.8. Casos especiales o ingresos gravables presuntos. Artículos 34 al 49 de la Ley	183
11.9. Renta Bruta	183
11.9.1. Determinación de la Renta Bruta para las Personas Naturales	183
11.10. Determinación de la renta bruta para sociedades anónimas y contribuyentes asimilados e éstas	184
11.11. Renta bruta de las Empresas Mineras y Petroleras	184
11.12. Renta bruta cuando no existen costos o éstos no pueden ser determinados	184
11.13. Renta Neta	184
11.13.1. Determinación del enriquecimiento neto para las sociedades	185

anónimas y contribuyentes asimilados a éstas	
11.14. Determinación de la renta neta para las personas naturales	185
11.15. Determinación de la Renta neta presunta. Casos especiales de los artículos 34 al 459 de la Ley	185
11.16. Renta Neta para obras en construcción	187
11.17. Renta Neta de terrenos urbanizados	187
11.18. Renta Neta en la venta de inmuebles a crédito	187
11.19. Renta neta de empresas de seguros	187
11.20. Otros casos especiales para la determinación de la Renta Neta	187
11.21. Ejercicio anual, anualidad del impuesto y enriquecimiento global neto	188
11.21.1. Enriquecimiento global neto	188
11.22. Los ingresos gravables. Artículos 14 de la Ley de Impuesto sobre la Renta 1994, modificaciones	188
11.23. Determinación de los enriquecimientos netos de fuente extranjera	189
11.24. Práctica del tema	189
Tema 12	
Determinación de los costos	
12.1. Generalidades	199
12.1.1. Definición	199
12.1.2. Costos realizados en el país	199
12.1.3. Costos extraterritoriales	200
12.1.4. Costos territorializados	200
12.1.5. Prueba para el costo de adquisición de los bienes	200
12.2. Casos Especiales para la Determinación de los Costos	201
12.2.1. Costos de los bienes enajenados en el ejercicio	201
12.2.2. Costo de bienes producidos por el contribuyente	201
12.2.3. Costo de bienes adquiridos por permuta o donación en pago	202
12.2.4. Costo de bienes muebles importados. Su determinación	202
12.2.5. Costos de bienes inmuebles enajenados	203
12.2.6. Costo de bienes inmuebles vendidos a crédito	203
12.2.7. Costos de terrenos urbanizados	204
12.2.8. Costo para empresas de seguros	205
12.2.9. Costo de construcción de obras de periodos mayores o menores de un año	205
12.2.10. Costos de acciones recibidas en calidad de dividendos	205
12.2.11. Costo de activos permanentes	206
12.3. Bines cuyo costo no se puede determinar o es de difícil determinación	206
12.4. Práctica del tema	207
Tema 13	
Deducciones	
13.1. Generalidades	221
13.1.1. Definición contable	221
13.1.2. Definición fiscal	221
13.1.3. Deducciones aplicables a personas naturales o jurídicas	221
13.1.4. Prorrateso de egresos comunes	222
13.1.5. Egresos causados y no pagados en el ejercicio	222
13.1.6. Deducción por pérdidas en la enajenación de acciones	223

13.2. Condiciones y Limitaciones de las Deducciones	223
13.3. Deducciones condicionadas a la obligación de Retener y Enterrar el Impuesto	224
13.3.2. Sueldos y salarios pagados a personas naturales no residentes	224
13.3.3. Comisiones pagadas e intermediarios en la venta de bienes inmuebles	225
13.3.4. Intereses (comerciales) sobre capitales tomados en préstamos, pagados a beneficiarios no domiciliados ni residentes en el país	225
13.3.5. Arrendamientos de películas (Derechos de exhibición), pagados a beneficiarios no domiciliados no domiciliado en el país	225
13.3.6. Regalías pagadas al exterior	225
13.3.7. Primas de seguros y reaseguros pagadas al exterior	226
13.3.8. Intereses sobre préstamos pagados a Bancos o Instituciones Financieras de exterior	226
13.3.9. Gastos de transporte pagados al exterior	226
13.3.10. Honorarios profesionales pagados a Personas Naturales o Jurídicas residentes o no domiciliadas en el país	227
13.3.11. Honorarios profesionales pagados a personas naturales o jurídicas no residentes o no domiciliadas en el país	227
13.3.12. Pagos al exterior por servicios tecnológicos y asistencia técnica	227
13.4. Deducciones no Condicionadas a la Obligación previa de retener e enterrar el Impuesto	227
13.4.1. Premios de loterías, hipódromos y otras ganancias fortuitas	227
13.4.2. Participaciones en sociedades o comunidades pagadas a beneficiarios residentes o domiciliados en el exterior	228
13.4.3. Participaciones en sociedades o comunidades pagadas a personas naturales residentes en el país	228
13.4.4. Las comisiones mercantiles y cualesquiera otras comisiones	228
13.4.5. Los intereses que paguen a las personas jurídicas o comunidades domiciliadas en el país a cualquier otra persona jurídica, comunidad o persona natural domiciliadas o residentes en Venezuela	229
13.4.6. Los pagos que hagan las personas jurídicas, consorcios o comunidades a empresas contratistas o subcontratistas, domiciliados o no en el país	228
13.4.7. Los pagos que efectúen las administradoras de bienes inmuebles a los arrendadores de tales bienes situados en el país	228
13.4.8. Las cantidades que paguen los hipódromos o canódromos y otros centros similares, a los propietarios de animales de carrera por concepto de premios	228
13.4.9. Los pagos hechos por hipódromos, canódromos y otros centros similares, a los propietarios de animales de carrera a: jinetes, veterinarios, preparadores o entrenadores, por servicios profesionales prestados	230
13.4.10. Los cánones de arrendamiento de bienes muebles que paguen las personas jurídicas o comunidades a beneficiarios domiciliados o en el país en virtud de uso o goce de tales bienes situados en Venezuela	230
13.4.11. Los pagos que hagan las empresas emisoras de tarjetas de crédito o consumo, o sus representantes, a personas naturales, jurídicas o comunidades en virtud de la venta de bienes y servicios o de cualquier	230

otro concepto	
13.4.12. Los pagos que hagan las empresas se seguros, las sociedades de corretaje de seguros y las empresas de reaseguros, domiciliadas en el país, a los corredores de seguros y agentes de seguros, personas naturales, domiciliadas o residentes en Venezuela, por la presentación de los servicios que le son propios	230
13.4.13. Las cantidades que se paguen por la adquisición de fondos de comercio situados en el país, cualquiera que sea su adquirente	231
14.4.14. Los pagos que hagan las empresas de seguros a las personas o empresas de servicios situadas en el país, con las cuales contraten las reparaciones por daños sufridos en bienes de sus asegurados, así como los que hagan las empresas de seguros a clínicas, hospitales y demás centros de salud, por la atención hospitalaria dada a su asegurados, hecha exclusión de los honorarios de los profesionales	231
13.4.15. Actividades profesionales son relación de dependencia prestados en el país	231
14.4.16. Los pagos que efectúen las personas jurídicas, comunidades o entes públicos por servicios de publicidad o propaganda efectuados en el país	231
13.5. Deducciones cuyo Monto está limitado o Condicionado por la Ley o su Reglamento	232
13.5.1. Sueldos pagados a la cónyuge, hijos menores de edad, socios, gerentes o administradores de sociedades de personas	232
13.5.2. Sueldos y demás remuneraciones pagadas a los gerentes o administradores de compañías anónimas y contribuyentes similares a éstas	232
13.5.3. Concepto de Director – Gerente o Administrador	232
13.5.4. Limitaciones de las liberalidades	232
13.5.5. Diferencias entre donación y liberalidad	233
13.5.6. Gastos de conservación de inmuebles arrendados	233
13.5.7. Gastos de administración	233
13.5.8. Pago de pasajes al exterior	233
13.5.9. Reducción por sueldos y otras remuneraciones pagadas	234
13.5.10. Deducción por reservas legales para las compañías de seguros y de capitalización	234
13.5.11. Gastos de administración de regalías y amortización de costos	234
13.5.12. Egresos por depreciación y gastos de aviones y avionetas, helicópteros y demás naves y aeronaves, que no son objetos principal del negocio	234
13.5.13. Gastos de transportes de mercancías exportadas	235
13.5.14. Gastos de exportación de bienes manufacturados en el país o de servicio prestados en el exterior de fuente venezolana	235
13.5.15. Deducción o imputaciones al costo por pérdidas sufridas en la enajenación o renuncia de concesiones	235
13.5.16. Cuotas de depreciación o amortización de bienes revaluados por el contribuyente	235
13.5.17. Gastos de reparación de naves propias o arrendadas	235
13.5.18. Gastos de empresas de transporte internacional constituidas y domiciliadas en Venezuela	236

13.5.19. Gastos de reparación de busques propios o arrendados por contribuyentes que realicen actividades mineras o petroleras	236
13.5.20. Gastos causados y gastos pagados. Su deducibilidad	236
13.5.21. Deducción por pérdidas en venta de acciones o cuotas de capital	236
13.6. Práctica del Tema	237
Tema 14.	
Gravamen a los Enriquecimientos de las Empresas Mineras y/o Petroleras	
14.1. Síntesis histórica de la Industria Petrolera Venezolana	249
14.1.1. Evolución de la legislación venezolana en materia de hidrocarburos	249
14.2. La Industria Petrolera antes y después de la nacionalización	253
14.2.1. Estructura de la industria petrolera hasta la década de los ochenta	253
14.3. La Apertura Petrolera. En qué consiste. Modalidades	256
14.3.1. Convenios operativos	256
14.3.2. Tratamiento impositivo previsto por la ley de impuesto sobre la renta del 22-10-1999 y la del 28-12-2001	257
14.3.2.1. Modificación al artículo 53 de la ley del 13-11-2001	257
14.4. Los Sujetos de Impuesto en Materia Petrolera	260
14.4.1. Personas naturales y contribuyente asimilados a éstas, residentes en el país	260
14.4.2. Personas naturales no residentes	206
14.4.3. Sociedades de personas o comunidades asimiladas a personas naturales	261
14.4.4. Sociedades de capital y otros contribuyente asimilados a éstas	261
14.5. Determinación del enriquecimiento nato gravable para las empresas mineras o petroleras. Forma de gravarlas	262
14.5.1. Esquema actual de la industria petrolera para el año de 1998	262
14.5.2. Distribución de los ingresos y beneficios de la industria petrolera	264
14.5.3. Determinación del enriquecimiento neto gravable para empresas mineras o petroleras y formas de gravarlas	264
14.5.4. Esquema gráfico	265
14.5.5. Distribución de los beneficios de la industria petrolera nacionalizada	266
14.5.6. Tratamiento impositivo que le da ley de hidrocarburos promulgada el 02-11-2001, a la industria petrolera	267
14.6. Práctica del Tema	268
Capítulo V	
Incentivos Fiscales	
Tema 15	
Desgravámenes y Rebajas de Impuesto por Actividades e Inversiones	
15.1. Justificación de los desgravámenes y rebajas de impuesto	273
15.2. Desgravámenes para personas naturales residentes en el país	273
15.3. Rebajas de impuesto para personas naturales	275
15.4. Rebajas de impuesto por nuevas inversiones no petroleras (para personas naturales o jurídicas)	275

15.5. Rebajas de impuestos por actividades petroleras debido a nuevas inversiones	278
15.5.1. Determinación del monto de la inversión	278
15.5.2. Rebajas adicionales del 4%	278
15.5.3. Limitación de esta rebaja	278
15.6. LA unidad Tributaria su Aplicación	279
15.7. Práctica del Tema	281
Tema 16.	
Exenciones y Exoneraciones	
16.1. Justificación	289
16.2. Exención y exoneración. Diferencia	289
16.3. Personas, Rentas y Entidades exentas de pagar impuestos sobre la renta	289
16.4. Exoneraciones. Definición	292
16.4.1. Quién otorga las exoneraciones. Condiciones para su otorgamiento	292
16.4.2. Plazos de duración del beneficio	292
16.4.3. Régimen de excepción	293
16.4.4. Exoneraciones concedidas hasta el 31-12-2001, requisitos para gozar de las mismas	293
16.5. Práctica del Tema	299
Capitulo VI.	
Impuesto sobre Ganancias de capital (Gravamen a los dividendos) Régimen de Transparencia Fiscal Internacional (Paraísos Tributarios Precios de Transferencia) (Costos y Gastos Extraterritoriales)	
Tema 17.	
Impuesto sobre Ganancias de Capital.	
17.1. Ganancias de capital. Concepto	303
17.2. Evolución histórica de los dividendos en la Ley de Impuesto sobre la renta	303
17.3. Qué el impuesto sobre ganancias de capital	304
17.4. Razones para la creación del impuesto sobre ganancias de capital	304
17.5. Renta neta a los fines de este tributo	305
17.5.1. Reglas de imputación de la administración tributaria cuando la empresa no haya celebrado asambleas para aprobar sus balances y repartir dividendos	306
17.6. Enriquecimiento neto por dividendos. Definición	307
17.7. Excedente de renta neta a los fines de la determinación del dividendo gravable	307
17.8. Orden de imputación de los dividendos pagados o abonados en cuenta a los efectos del régimen del artículo 67 de la ley	309
17.9. Tributación de las sociedades o comunidades constituidas en el exterior y domiciliadas en Venezuela o constituidas y domiciliadas en el exterior	309
17.9.1. Excepción	309
17.10. Otros enriquecimientos considerados dividendos pagados sujetos al régimen establecido en el artículo 73 de la Ley	312
17.11. Impuesto proporcional que grava los dividendos previstos en el	312

artículo 74 de la Ley	
17.11.1. Gravamen a otros dividendos	312
17.11.2. Prorrateso en el gravamen a los dividendos	313
17.12. Gravamen por enajenación de acciones mediante oferta pública través de la bolsa de valores	313
17.13. Ingreso brutos excluidos de la determinación de la renta global neta gravable previsto en el artículo 79 de la ley	313
17.14. Práctica del tema	314
Tema 18.	
Régimen de Transferencia Fiscal Internacional	
18.1. Régimen de transferencia fiscal internacional. Introducción	319
18.1.1. "Paraísos Tributarios". Definición y características	319
18.1.2. Territorios considerados "Paraísos Tributarios" actualizados al 15- 01-2003	319
18.2. Ventajas de los "Paraísos Tributarios" para los inversionistas extranjeros	323
18.3. Contribuyentes sujetos al régimen de transparencia fiscal internacional	323
18.3.1. Aplicabilidad de este régimen	324
18.3.2. Presunción de control de inversión. Exclusión de inversiones de organismos públicos	324
18.3. Contribuyentes sujetos al régimen de transparencia fiscal internacional	323
18.3.1. Aplicabilidad de este régimen	324
18.3.2. Presunción de control de inversión. Exclusión de inversiones de organismos públicos	324
18.4. Actividades empresariales excluidas de este régimen	324
18.4.1. Excepción	325
18.5. Inversión ubicada en jurisdicción de baja imposición fiscal	325
18.5.1. Cuentas abiertas en Bancos consideradas inversiones del contribuyente	325
18.5.2. Presunción en cuanto a las transacciones efectuadas u ordenadas por el contribuyente	326
18.6. Gravabilidad de ingresos causados por inversiones	326
18.7. Determinación del enriquecimiento o pérdida fiscal por inversiones	327
18.8. Determinación de la ganancia o pérdida de la enajenación de acciones en jurisdicción en baja imposición fiscal	328
18.9. Práctica del Tema	332
Tema 19.	
Precios de Transferencia	
19.1. Introducción al tema	335
19.2. "Disposiciones Gerenciales" acerca de los precios de transferencia	335
19.3. "Partes Vinculadas". Su Significado	336
19.4. Transacciones vinculadas y las no vinculadas	337
19.4.1. Elementos a considerar para determinar las diferencias entre transacciones vinculadas y las no vinculadas	337
19.5. Métodos admitidos entre partes vinculadas para determinar los costos y deducciones relativos a los bienes, servicios o derechos pactados	340

19.6. “Acuerdos anticipados sobre precios de transferencia”	341
19.6.1. Comentarios generales sobre este punto	341
19.6.2. Normativa que regula estos acuerdos	342
19.6.2.1. Documentos exigidos para la administración tributaria para tramitar estos acuerdos	343
19.6.2.2. Facultades de la administración tributaria antes de aprobar la propuesta de contribuyente	344
19.6.2.3. Aprobación de la propuesta formulada por el contribuyente	344
19.6.2.4. “Desestimación de la propuesta”	345
19.6.2.5. Obligación de anexar a la Declaración definitiva de Rentas un informe relativo a la propuesta aprobada	345
19.6.2.6. Posibilidad de modificar la propuesta de valoración	346
19.6.2.7. Tiempo de vigencia de los Acuerdos anticipados sobre precios de transferencia	347
19.7. Deberes formales para con la administración tributaria de los contribuyentes que realicen operaciones entre partes vinculadas	348
19.8. Comentarios acerca de la aplicación de “Los precios de transferencia”	350
19.8.1. Algunas reglas de contabilidad de las bases fijas o establecimientos permanentes	351
19.9. Práctica del Tema	355
Capítulo VII Declaración de Rentas Liquidación y Regulación del Impuesto Sistema de Retenciones Venta de Bienes Inmuebles	
Tema 20. Declaración de Rentas	
20.1. Generalidades	363
20.1.1. Declaración. Valor jurídico	363
20.1.2. Personas naturales. Dedicación exclusiva a realizar actividades agropecuarias. Otros	363
20.1.3. Personas jurídicas y comunidades en general	364
20.1.4. Declaración informativa que deben presentar las personas naturales o jurídicas conjuntamente con la declaración definitiva	364
20.1.5. Sociedades conyugales	364
20.1.6. Personas naturales no residentes	364
20.1.7. Empresas petroleras, mineras o regalistas	365
20.1.8. Contratos de cuentas en participación	365
20.1.9. Sociedades de personas, comunidades y herencias yacentes	365
20.1.10. Enriquecimientos en especie	365
20.2. Personas y entidades exceptuadas de la presentación de la declaración de rentas	366
20.3. Declaraciones sustitutivas o complementarias	366
20.4. Presentación de la declaración definitiva de rentas	366
20.5. Plazo para la presentación de la declaración definitiva de rentas	368
20.6. Ejercicio anual	368
20.7. Lugar de presentación de la declaración de rentas y sus anexos	369
20.8. Instituciones benéficas y de asistencia social	370

20.9. Declaración estimada de rentas	371
20.9.1. Monto del enriquecimiento estimado para formular la Declaración de Rentas	371
20.9.2. Ajuste en la Declaración estimada en períodos menores de un año	372
20.9.3. Bases para la declaración estimada en períodos menores de un año	372
20.9.4. Personas exceptuadas de presentar declaración estimada	372
20.9.5. Lapso para presentar Declaración estimada	372
20.9.6. Disposiciones reglamentarias referentes a la “Determinación de los Anticipos”	372
20.10. Formularios para la declaración de rentas y sus anexos	376
20.11. Formularios utilizados para retenciones y otros	377
20.12. Práctica del Tema	379
Tema 21.	
Liquidación del Impuesto	
21.1. Liquidación del tributo antes del sistema de la autoliquidación	383
21.1.1. Aplicación de tarifas	383
21.1.1.1. Metodologías para aplicar las tarifas	385
21.1.2. Métodos para calcular el impuesto	387
21.1.2.1. Modelos de tarifas que se deben utilizar	389
21.2. Autoliquidación del Impuesto	395
21.2.1. Ventajas y desventajas	395
21.3. Autoliquidación y cancelación del Impuesto: Pasos	396
21.3.1. Revisión posterior a la autoliquidación de tributo	397
21.4. La unidad tributaria “U.T.”	400
21.4.1. Unidad tributaria. Usos	400
21.5. Práctica de Tema	402
Tema 22	
Sistemas de Retenciones. La Retención en la Fuente	
Diferentes formas y Oportunidades de efectuar las Retenciones.	
Los Agentes de Retención, su Responsabilidad	
Formularios para Efectuar Retenciones	
22.1. Generalidades	411
22.2. Retenciones consideradas como un anticipo del impuesto	411
22.3. Métodos para practicar las retenciones	412
22.4. Primas de viviendas	412
22.5. Agentes de retención. Responsabilidad	412
22.6. Enriquecimiento sobre los cuales se práctica retención en la oportunidad del pago o abono en cuenta	412
22.7. Modalidades para practicar la retención por actividad realizada (Artículo 1 al 9 del Decreto N. 1.808 de 23-04-97)	413
22.7.1. Retenciones acumulativas	413
22.7.2. Retenciones calculadas mediante porcentaje fijo	414
22.8. Pagos en especies y enriquecimientos exentos o exonerados	415
22.9. Retención a personas naturales no residentes	415
22.10. Entrega de comprobante de retención al contribuyente	416
22.11. Oportunidad de entregar el impuesto retenido	416
22.12. Obligaciones de los agentes de retención ante la administración	416

tributaria	
22.13. Responsabilidades de los agentes de retención	416
22.14. Sanciones a los agentes de retención	416
22.15. Formularios de retención	417
22.16. Conceptos: "Residente" o "No Residente", a los fines de la retención del impuesto	418
22.17. Cronología de los decretos en materia de retenciones	418
22.18. Práctica de Tema	419
Tema 23	
Venta de Bienes Inmuebles. Artículos 89 y 17 de la Ley de Impuesto sobre la Renta	
23.1. Antecedentes	447
23.2. Ley del impuesto sobre la renta: Artículos 89 y 17	447
23.2.1. Venta de inmuebles	447
23.2.2. Notificación para los juzgados, registros y notarías	447
23.2.3. Obligaciones de los jueces, registradores y notarios	447
23.3. Venta de vivienda principal	448
23.3.1. Costo menor de la nueva vivienda	448
23.3.2. Obligación de notificación a la administración tributaria	448
23.4. Exención de la obligación de adquirir nueva vivienda principal	448
23.4.1. Registro de la vivienda principal	449
23.5. Práctica del Tema	451
Capítulo VIII	
Control Fiscal. Multas y Sanciones. Recursos del Contribuyente	
Derechos del Fisco	
Tema 24	
Control Fiscal	
24.1. Control fiscal. Ejercicio	455
24.2. Base legal	455
24.3. Instrumentos de Control Fiscal	463
24.4. Incumplimiento de deberes formales. Sanciones	464
24.4.1. De los ilícitos materiales	470
24.4.2. Ilícitos sancionados con penas restrictivas de libertad	472
24.5. Práctica del Tema	474
Tema 25	
Multas y Sanciones	
25.1. Aplicación de medidas de control fiscal. Necesidad	477
25.2. Multas y sanciones. Semejanzas y diferencias	477
25.3. Instrumentos legales reguladores	478
25.4. Tipos de sanciones	482
25.4.1. Sanciones que contempla el código Orgánico Tributario del 17-10-2001	483
25.4.1.1. Clasificación que hace el C.O.T. de estas sanciones	483
25.4.2. Otras multas y sanciones establecidas en el código Orgánico Tributario	492
25.4.2.1. Sanciones pecuarias, económicas, penales o éticas	492
25.5. Práctica del Tema	493
Tema 26	
Recursos y Derechos del Contribuyente	

Derechos y Facultades de la Administración Tributaria	
26.1. Generalidades	497
26.2. Recursos administrativos y juicios pendientes a la fecha de vigencia del Código Orgánico Tributario: Régimen Legal	498
26.3. Derechos, solicitudes y recursos por parte del contribuyente	498
26.3.1. Derecho de petición y de formulación de consultas a la administración tributaria	499
26.3.1.1. Acuerdos anticipados sobre precios de transferencia	499
26.3.2. Recurso jerárquico	501
26.3.3. Recurso de Revisión	504
26.3.4. Repetición de pagos o “Procedimiento de Repetición de Pago”	505
26.3.4.1. Procedimiento de recuperación de tributos	506
26.3.5. Recurso contencioso tributario	508
26.3.6. Acción de amparo tributario	516
26.3.6.1. La transacción judicial	517
26.3.6.2. El arbitraje tributario	518
26.4. Derechos y Facultades de la Administración Tributaria:	521
26.4.1. La intimación de derechos pendientes	521
26.4.2. LA revisión de oficio	522
26.4.3. La declaratoria de incobrabilidad	522
26.5. El juicio ejecutivo	523
26.6. Las “Medidas Cautelares”	525
26.7. Las costas judiciales	526
26.8. Práctica del Tema	527
Tema 27 La Prescripción	
27.1. Generalidades	531
27.1.1. Separación de la prescripción según el C.O.T. del 01-07-94 y de acuerdo al C.O.T del 17-10-2001	532
27.2. La prescripción antes y después del código orgánico tributario	532
27.2.1. La prescripción después de la vigencia del código orgánico tributario del 01-01-83	532
27.2.1.1. Prescripción de las obligaciones por solidaridad cuando excitan varios deudores	535
27.2.1.2. Medios de interrupción de la prescripción en el código orgánico tributario	535
27.2.2. Medios de interrupción en el código orgánico tributario	536
27.2.3. Circunstancia eximentes de la responsabilidad penal tributaria	537
27.3. La prescripción antes del código orgánico tributario y según la ley de impuesto sobre la renta del 23-12-81	537
27.4. La prescripción de acuerdo al C.O.T. del 17-10-2001	538
27.5. Práctica del Tema	542
Capítulo IX Servicio Nacional de Administración Tributaria	
Tema 28 Administración Tributaria Venezolana Estructura Administrativa	
28.1. Antecedentes	547
28.1.1. Creación del Servicio Nacional Integrado de administración	547

tributaria (SENIAT). Primera estructura	
28.1.2. Cambios ocurridos en la organización desde su establecimiento	550
28.1.3. Primer “Pentágono Funcional” del “SENIAT”	550
28.1.4. Pirámide del ordenamiento jurídico del SENIAT	552
28.2. Estructura Actual del SENIAT	553
28.2.1. Rango constitucional del SENIAT	553
28.2.2. Recursos humanos	554
28.3. Niveles actuales de dirección del SENIAT	554
28.3.1. Nivel central o normativo	554
28.3.2. Nivel operativo	554
28.3.2.1. Gerencias regionales de tributos internos y aduanas del país	554
28.3.2.2. Organigrama del SENIAT	556
28.4. Práctica del Tema	
Tema 29	
Promulgación de la Primera “Ley del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria” (SENIAT) (G.O.N. 37.320 del 08-11-2001)	
29.1. Objeto de la Ley	561
29.1.1. Independencia funcional del “SENIAT”	561
29.2. Competencias que la Ley le asigna al “SENIAT”	561
29.3. Estructura Organizativa	565
29.4. Máxima autoridad del “SENIAT”	565
29.4.1. Designación del superintendente del servicio nacional integrado de administración aduanera y tributaria. Requisitos para optar por este cargo	566
29.5. Atribuciones del superintendente del servicio Nacional integrado de administración aduanera y tributaria.	566
29.6. Composición de directorio ejecutivo del “SENIAT”	567
29.7. Atribuciones del directorio ejecutivo	568
29.8. Régimen presupuestario del “SENIAT”	569
29.9. Creación de la carrera aduanera	569
29.10. Contraloría interna del “SENIAT”	570
29.11. Disposiciones transitorias y finales	571
29.12. Práctica del Tema	572
Capitulo X	
Los Ajustes por Inflación	
El Ajuste Inicial por Inflación	
El Reajuste Regular por Inflación	
Tema 30	
Ajuste por Inflación	
(o por efectos de inflación)	
30.1. ¿Qué es la Inflación?	575
30.1.1. Antecedentes de fenómenos inflacionario en Venezuela	576
30.1.1.1. Evolución de la inflación entre 1993 y 2001	577
30.1.2. Ajustes por inflación a los fines contables y patrimoniales	577
30.1.3. Ajuste por inflación a los fines fiscales	578
30.2. Clasificación legal a los ajustes por inflación según los artículos 173 y 178 de la ley de impuesto sobre la renta, los artículos 97 y 169 de su reglamento	578

30.3. Ajuste por inflación, ¿Qué es y por qué se práctica?	579
30.3.1. Contribuyentes sujetos al ajuste inicial por inflación. Opción de contribuyentes que habitualmente realicen actividades empresariales no mercantiles	579
30.3.2. Cuando debe practicarse el ajuste inicial por inflación y la actualización de los activos y pasivos no monetarios	580
30.3.3. Registro de activos actualizados (R.A.A) y plazo para inscribirse en este registro	581
30.3.4. Actualización extraordinaria a que se refiere los artículos 173, 174 de la ley y 177 de su reglamento. Aspectos a ser considerados por los contribuyentes	581
30.3.5. Autoliquidación del tributo derivado del ajuste inicial	582
30.3.5.1. Base para el cálculo del ajuste inicial	582
30.3.5.2. Tasa o alícuota impositiva	582
30.3.5.3. Oportunidad para el pago del tributo	582
30.3.5.4. Alícuotas de depreciación o amortización admisibles	583
30.3.5.5. Actualización de los valores de las mercancías	583
30.3.5.6. Actualización del costo de bienes enajenados	583
30.3.5.7. Datos que deben registrarse en el libro adicional de contabilidad de los contribuyentes	584
30.3.5.8. Valor de los activos fijos objeto del gravamen. Determinación de su incremento	584
30.4. Ajuste inicial por inflación. Asientos contables a ser practicados	584
30.5. Tabla del factor de variación del "I.P.C", por practicar el ajuste "Inicial" o "Regular por inflación"	585
30.6. Práctica del Tema	588
Tema 31	
El "Reajuste Regular por Inflación"	
31.1. El "Reajuste regular por inflación": ¿Qué es y para qué se practica?	615
31.1.1. ¿Quiénes deben practicarlo y cuándo deben hacerlo?	615
31.1.2. Procedimiento para practicar el reajuste regular por inflación	615
31.1.3.1. Proceso para practicar el reajuste regular por inflación por inventarios existentes en materia primas, productos en proceso, productos terminados, mercancías para la venta y mercancías en tránsito	620
31.1.3.2. Otros activos sujetos el reajuste regular por inflación	621
31.1.3.3. Reajuste por inflación del patrimonio neto como disminución de renta. ¿Qué es el patrimonio neto y cómo se determina?	621
31.1.3.4. Reajuste por inflación del patrimonio neto como aumento de renta	623
31.1.3.5. Ganancias o pérdidas por deudas o acreencias pactadas en monedas extranjeras	623
31.1.3.6. Revaloración de activos totalmente amortizados	623
31.1.3.7. Traslados del aumento o disminución del valor del patrimonio a la cuenta de capital	623
31.1.3.8. Reajuste que deben tomarse en cuenta cuando se enajenen activos	623
31.1.3.9. Rentas presuntas que se excluyen del reajuste	624
31.1.3.10. Registro de los reajustes por inflación	624
31.1.3.11. Registro adicional	624

31.1.3.12. Inversiones negociables a través de la Bolsa de Valores	625
31.1.3.13. Pérdidas por inflación no compensadas	625
31.1.3.14. Registro (libro) que debe abrir la administración tributaria para anotar los ajustes por inflación	625
31.1.3.15. Determinación del porcentaje de variación del índice de precios al consumidor	626
31.1.3.16. Publicación mensual del "I.P.C."	626
31.1.3.17. Asientos contables derivados del reajuste regular por inflación	626
31.2. Práctica del Tema	629
Índice Alfabético Informativo	659
Bibliografía	687