

## INDICE

I. Presentación	11
II. Naturaleza y características del Impuesto al Valor Agregado	12
III. Evolución histórica del Impuesto al Valor Agregado en Venezuela	17
1. La Ley de Impuesto al Valor Agregado de 1993	17
2. La Ley de Impuesto al Consumo Suntuuario y a la Ventas al Mayor	19
3. La Ley de Impuesto al Valor Agregado de 1999	21
IV. Normativa vigente	24
1. Creación del impuesto	25
2. Los hechos imponibles	26
2.1. Aspectos materiales del hecho imponible	27
a) La venta de bienes muebles corporales	28
b) El retiro e desincorporación de bienes muebles corporales	28
c) La importación definitiva de bienes muebles corporales	30
d) La prestación de servicios independientes ejecutador a provecharnos en el país	30
e) La venta de exportación de bienes muebles corporales	33
f) La exportación de servicios	34
2.2. Sujetos pasivos	34
a) Contribución ordinarios	36
b) Contribuyentes ocasionales	39
c) Responsables	40
2.3. Temporalidad de los hechos imponibles	44
a) En la venta de bienes muebles corporales	44
b) En la importación definitiva de bienes muebles	44
c) En la presentación de servicios	45
2.4. Territorialidad de los hechos imponibles	46
a) La venta y retiro de bienes muebles corporales	46
b) La importación de bienes muebles corporales	46
c) La prestación de servicios	46
d) El servicio de transporte internacional, tanto de carga como de personal	46
3. No sujeción y beneficios fiscales	47
3.1. No sujeción	48
3.2. Exenciones	52
a) Importación de bienes muebles corporales	52
b) Venta de bienes muebles corporales	55
c) Prestación de servicios independientes	58
3.3. Exoneraciones	59
a) Artículo 63	60
b) Artículo 64	60
c) Exoneraciones vigentes dictadas en ejecución del artículo 59 de la LICSVN	63
3.4. El artículo 70 de la LIVA	64
4. Determinación de la obligación tributaria	66
4.1. Base imponible	67
a) Conceptos comunes que integran la base imponible	68
b) Reglas comunes para la determinación de la base imponible	69

c) Determinación de la base imponible en la venta de bienes muebles	71
d) Determinación de la base imponible en el retiro o desincorporación de bienes muebles corporales	73
e) Determinación de la base imponible en la importación de bienes muebles corporales	73
f) Determinación de la base imponible en la prestación de servicios	75
4.2. Alícuotas Impositivas	75
a) Alícuotas ordinaria	75
b) Alícuotas aplicables a las exportaciones	76
c) Alícuotas reducidas y adicionales	77
4.3. Determinación de la Cuota Tributaria: débitos y créditos fiscales	78
a) El debito fiscal	78
b) El crédito fiscal	79
c) Mecanismo de determinación de débitos y créditos (deducibilidad)	80
d) Ajustes a los débitos fiscales	84
e) Ajustes a los créditos fiscales	85
4.4. Período de imposición	85
4.5. Regímenes de recuperación de impuesto	85
a) Exportadores	86
b) Proyectos industriales en etapa preoperativa	92
c) Agentes diplomáticos y consulares	96
5. Declaración y pago del impuesto	97
5.1. Contenido de la declaración	98
5.2. Lugar para presentar la declaración y pago	99
5.3. Oportunidad para declarar y pagar	100
5.4. Forma de la declaración	100
6. Los controles y otros deberes formales	101
6.1. Registro de contribuyentes	101
6.2. Emisión de documentos	103
a) Oportunidad para la emisión de las facturas	104
b) Potestades y atribuciones de a administración tributaria	105
c) Otros documentos	107
d) Factura substitutivas	108
e) Resolución del Ministerio de Finanzas N° 122	109
f) Resolución del Ministerio de Finanzas N° 320	109
g) Providencia del superintendente Nacional Tributario N° 265	110
h) Providencia del Superintendente Nacional Tributario N° 603	111
6.3. Registro Contables	111
7. Determinación de Oficio	113
7.1. Determinación sobre base presuntiva	113
7.2. Regímenes especiales (suscripción de convenios tributarios)	114
7.3. Desconocimientos de forma jurídicas	115
8. Disposiciones transitorias	116
8.1. Alícuotas impositivas	116
8.2. Mecanismo de cálculo del IVA para la mercancías en inventario cuyo precio de venta había sido fijado con la alícuota de 16, 5%	116
8.3. Derechos y obligaciones surgidos durante la vigencia de la LICSVN	117
8.4. Ultraactividad de las normas sublegales del ICSVM	118
8.5. Asignación de recursos al FIDES	118

9. Disposiciones finales	119
9.1. Aplicación de normas (criterio de especialidad)	119
9.2. Competencias de la Administración Tributaria	119
9.3. Asignación de recursos a la administración Tributaria	120
9.4. Entrada en vigencia de la LIVA y derogatoria de la LIC SVM	121
Apéndice 1: Impuestos selectivos al consumo	123
1. Impuesto sobre fósforos	123
2. Impuesto sobre licores	123
2.1. Impuesto de expedición	124
2.2. Impuesto al PVP	124
3. Impuesto sobre cigarrillos	125
4. Impuesto sobre hidrocarburos	125
Apéndice 2: Recomendaciones para la reforma de la LIVA	
1. Prestaciones de servicios provenientes del exterior (artículos 2, 15, 22, 34, 35 y 48)	127
2. Retiro o desincorporación de bienes representativos del activo fijo (artículo 4, numeral 3)	29
3. Temporalidad de los hechos imponible. Venta de bienes muebles a entes públicos y prestaciones de servicio de tracto sucesivo (artículo 13, numeral 1 y 3)	131
4. Exenciones (artículo 18, numerales 3 y 8)	132
5. Inclusión de la mención "IVA incluido" en la facturación (artículos 29)	133
6. Determinación de los créditos fiscales utilizados sólo en parte en la realización de operaciones gravadas (artículo 68)	135
Apéndice 3: Evolución histórica del régimen del IVA aplicable a los proyectos industriales en etapa preoperativa	137
1. La suspensión en el tiempo de la utilización de los créditos fiscales: El artículo 38 de la LIC SVM	137
2. El régimen de exoneración: el numeral 3 del artículo 59 de la LIC SVM	139
2.1. El Decreto N° 1.747 del 05-03-97	140
2.2. El Decreto N° 2.398 del 04-02-98	141
Índice de las reformas introducidas en la LIVA con respecto a la LIC SVM	143
Bibliografía	149