

INDICE

Presentación	5
Capítulo 1. Funcionamiento y Justificación del IVA. I. Valor agregado e impuesto sobre el valor agregado. II. Cómo funciona el impuesto al valor agregado. III. Algunas características del IVA. IV. Algunos argumentos que justifican la implantación del IVA en Venezuela. V. Algunos efectos del IVA. VI. Nota complementaria	7
Capítulo 2. Explicación Básica sobre el IVA Venezolano. I. Operaciones gravadas. II. Quién es el contribuyente. III. Clases de contribuyentes. IV. Cómo se calcula y paga el impuesto. V. Nota complementaria	29
Capítulo 3. Contribuyentes del IVA. I. Clase de contribuyentes. II. Quién es el contribuyente respecto de cada operación. III. Algunos aspectos del régimen aplicable al contribuyente ordinario. IV. Algunos aspectos del régimen aplicable al contribuyente ocasional. V. Notas complementarias	39
Capítulo 4. Responsables del IVA. (Otras personas obligadas al pago del IVA). I. Responsables tributarios. II. Responsables previstos en la LIVA.	51
Capítulo 5. Operaciones Gravadas. (Aspectos Sustanciales y Territoriales de los Hechos Imponibles). I. Cómo saber si una operación está gravada. II. Examen de los cuatro tipos de operaciones gravadas	57
Capítulo 6. Operaciones no Sujetas y Exentas. I. Diferencias entre no sujeción y exención. II. Qué significa estar exento. III. Examen de algunos supuestos de exención y no sujeción	77
Capítulo 7. Cuándo se Causa el IVA. (“Temporalidad de los hechos imponibles”). I. Ventas de bienes corporales. II. Importaciones de bienes y servicios. III. Prestaciones de servicio	93
Capítulo 8. Base Imponible del IVA. I. Reglas para establecer la base imponible de los distintos tipos de operaciones. II. Aplicación del precio corriente en el mercado para establecer la base imponible. III. Normas que ordenan añadir a la base imponible de cada operación todos los conceptos que se carguen o cobren en adición al precio convenido. IV. Deduciones a la base imponible. V: La base imponible en las operaciones pactadas o expresadas en moneda extranjera. VI. Determinación de oficio de la base imponible del impuesto	103
Capítulo 9. Régimen de Contribuyente Ocasional.	113

I. Régimen aplicable al contribuyente ocasional. II. Ejemplos de contribuyente ocasionales	
Capítulo 10. La determinación del IVA del contribuyente ordinario Primera parte: Débitos Fiscales. I. Determinación del IVA. II. Pasos a cumplir para determinar los débitos fiscales	117
Capítulo 11. Cálculo del IVA del Contribuyente Ordinario: Segunda Parte: Créditos Fiscales y Cuota Tributaria. I. Naturaleza del crédito fiscal previsto en la LIVA, y cómo se genera. II. Diferencias entre el crédito fiscal previsto en la LIVA y otros créditos fiscales. III. Requisitos para que pueda generar y reducir el crédito fiscal (incluyendo el prorrateo aplicable en caso de que sea parcialmente deducible). IV. Normas especiales aplicables a los exportadores. V. Ajustes a los créditos fiscales. VI. Cálculo de la cuota tributaria. VII. Régimen de los créditos fiscales no deducibles	123
Capítulo 12. Declaración y pago del Impuesto. I. Declaración y pago del IVA en las importaciones. II. Declaración y pago del IVA correspondiente a las ventas de bienes y prestaciones de servicios de los contribuyentes ordinarios	141
Capítulo 13. Facturas, registros contables y otros deberes formales. I. Facturas y documentos equivalentes. II. Obligaciones relacionadas con la contabilidad. II. Obligación de inscribirse en el Registro de Contribuyente ordinarios	145
Capítulo 14. Facultades de la Administración Tributaria. Qué es y quién es la Administración Tributaria. Facultades de la Administración Tributaria en el IVA. I. Información sobre la Administración Tributaria. II. Facultades de la Administración Tributaria	159
Capítulo 15. Sanciones. I. Tratamiento de las infracciones y sanciones en el Código Orgánico Tributario. II. Defraudación. III. Contravención. IV. Incumplimiento de los deberes formales. V. Reglas para imponer sanciones	167
Capítulo 16. Disposiciones Transitorias y Finales. I. Del tipo de impuesto. II. Minoristas de licores, cigarrillos y fósforos. III. El IVA hasta el nivel de mayorista. IV. No aplicabilidad de disposiciones que colidan con la LIVA. V: Participación de las autoridades locales en el producido. VI. Entrada en vigencia de la LIVA	173
Apéndices	
A. Bases para contabilizar el IVA. Por Félix Hernández Richards	181
B. Qué hacer si un fiscal viene a inspeccionar. Por Arnoldo Troconis Herrera	187
C. Cómo evolucionó el proyecto de ley del Impuesto al Valor Agregado. Comparación realizada por Isabella Reyna Silva y Jorge E. Paúl	193

