

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN..... 9

EL IVA

Una década de Jurisprudencia en Venezuela (1924-2004)

1. GENERALIDADES

1.1. Similitudes entre el ICSVM y el IVA

TSJ-SPA Acumuladores Titan, C.A. 17.06.03..... 13

1.2. Naturaleza del IVA

TSJ-SC Heberto Contreras Cuenca 21.11.00..... 15

1.3. Territorialidad General

TS4°CT C. Steinweg Venezuela, C.A. 10.11.03..... 17

1.4. Territorialidad. Imposición en el país de destino

TS4°CT C. Steinweg Venezuela, C.A. 10.11.03..... 17

2. HECHO IMPONIBLE

2.1. Venta de Bienes Gravados

TSJ-SPA Fracosta, C.A. 27.03.03..... 19

2.2. Arrendamiento de Inmuebles por su Destinación

TS6°CT Makro Comercializadora, S.A. 29.04.02..... 21

2.3. Descuento o Bonificación por Volumen

TS6°CT Makro Comercializadora, S.A. 29.04.02..... 21

2.4. Obligaciones de No hacer

TS6°CT Makro Comercializadora, S.A. 29.04.02..... 23

2.5. Obligaciones de No hacer. Emisión de un Carnet de Acceso

TS6°CT Makro Comercializadora, S.A. 29.04.02 25

2.6. Contratos de Cuenta en Participación o de Asociación

TS9°CT Proagro, C.A. 13.07.03 26

2.7. Actividades de Seguro (no sujeción)

TS9°CT Interbank Seguros, S.A. 26.03.03 30

TS9°CT Interbank Seguros, S.A
(Aclaratoria) 09.04.03 33

2.8. Exportación de Servicios. Definición y Requisitos

TS4°CT C. Steinweg Venezuela, C.A. 10.11.03 35

2.9. Exportación de Servicios.

Aprovechamiento en el exterior

TS4°CT C. Steinweg Venezuela, C.A. 10.11.03 36

2.10. Exportación de Servicios. Prestaciones de una Subsidiaria a su Casa Matriz

TS4°CT C. Steinweg Venezuela, C.A. 10.11.03 38

2.11. Operaciones de una Casa de Bolsa (no sujeción)

TS6°CT. Incambios Valores Casa
de Bolsa, S.A. 14.02.00 40

2.12. Cesión de Espacios Publicitarios

TS6°CT Makro Comercializadora, S.A. 29.04.02 43

3. SUJETOS PASIVOS

3.1. Agentes de Retención

CPCA Cervecería Polar Los Cortijos,
C.A. y otros. 16.01.03 45

CPCA	Cervecería Polar Los Cortijos, C.A. y otros (Aclaratoria)	26.02.03	52
TSJ-SPA	Vicson, S.A. y otros	25.06.03	57
TSJ-SPA	Cervecería Polar Los Cortijos	21.04.04	62

3.2. Entes Públicos

TSJ-SC	Industrias Termopanel, C.A	23.11.01	67
--------	----------------------------	----------------	----

3.3. Empresas de Construcción

TS5°CT	Servicios de Ingeniería Industrial, C.A. (SICA)	19.10.00	70
--------	--	----------------	----

4. BASE IMPONIBLE

4.1. Importaciones de la Comunidad

Andina de Naciones

TS1°CT	Sociedad de Fabricación y Venta de Automóviles, S.A. (SOFAVEN)	04.12.03	72
--------	--	----------------	----

4.2. Transporte Internacional

TS6°CT	Federal Express Holdings, S.A.	10.08.01	75
--------	--------------------------------	----------------	----

5. DETERMINACIÓN DE LA CUOTA TRIBUTARIA

5.1. Existencia y Deducción de los Créditos Fiscales.

Requisitos formales de las facturas

TS1°CT	Industrias Berol, S.A.	30.03.01	77
TS2°CT	Tuboacero, C.A.	11.07.01	78
TSJ-SPA	Hilados Flexilón, S.A.	10.10.01	81
TSJ-SPA	C.A. Tenería Primero de Octubre	18.12.01	84
TSJ-SPA	Industria Cerrajera El Tambor, C.A. (INCETA, C.A.)	05.03.02	88
TSJ-SPA	Aquamarina de la Costa, C.A.	29.01.02	92

5.2. Liquidación del IVA en las importaciones

TS8°CT	Venezolana Internacional de Aviación, S.A. (VIASA)	14.02.97	100
--------	---	----------------	-----

6. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

6.1. Compensación

TS4°CT	C.A. Editora El Nacional	21.12.98.....	103
TS3°CT	C.A. Editora El Nacional	25.10.00.....	108
TSJ-SPA	C.A. Editora El Nacional	03.04.01.....	110
TSJ-SPA	Corporación Venezolana de Televisión, C.A. (VENEVISION)	14.08.01.....	115

6.2. Remisión

TS6°CT	IBM de Venezuela, S.A.	26.03.99.....	118
--------	------------------------	---------------	-----

7. EXENCIONES

7.1. Vigencia

TSJ-SC	Julio Dávila Cárdenas	25.04.00.....	120
--------	-----------------------	---------------	-----

7.2. Interpretación

TSJ-SPA	Petrolera Zuata, Petrozuata, C.A.	11.06.02.....	124
---------	--------------------------------------	---------------	-----

7.3. Enajenación de Naves destinadas al transporte público de personas

TS6°CT	Centro Marino Oriente, C.A.	28.06.00.....	127
--------	-----------------------------	---------------	-----

7.4. Actividad de Cría y Engorde de Pollos

TS9°CT	Proagro, C.A.	13.07.01.....	130
--------	---------------	---------------	-----

7.5. Venta de alimentos concentrados para especies avícolas

TS9°CT	Alimentos La Caridad, C.A.	13.03.03.....	134
--------	----------------------------	---------------	-----

7.6. Servicios Médicos

TSJ-SC	Fernando Bianco	05.06.03.....	136
--------	-----------------	---------------	-----

8. EXONERACIONES

8.1. Requisitos de Procedencia

TS9°CT	Petrolera Zuata, Petrozuata, C.A.	31.01.03.....	142
--------	--------------------------------------	---------------	-----

9. SANCIONES

9.1. Clausura de Establecimiento

TS4°CT Club Deportivo Inca, C.A. 25.03.97 144

9.2. Deberes Formales

TS9°CT Farmacia El Pueblo, C.A. 14.10.97 146

9.3. Deberes Formales.

Registro o asiento de operaciones

TS5°CT Diario El Universal, C.A. 17.05.99 148

TS9°CT Consorcio CS 28.09.00 149

9.4. Deberes Formales. Libros Contables

TS1°CT Electroauto Comercial Edo.,
S.R.L. 20.03.00 151

9.5. Deberes Formales. Lugar de presentación de la declaración

TS6°CT Alfombras Servi-Express,
C.A. 26.03.98 154

9.6. Reiteración

TSJ-SPA Construcciones ARX, C.A. 02.05.00 156

TS5°CT Servicios de Ingeniería
Industrial, C.A. (SICA) 19.10.00 159

TSJ-SPA Automecánica Superautos,
C.A. 27.11.01 160

9.7. Retroactividad. Aplicación de la Norma Penal más Benigna

TSJ-SPA Acumuladores Titan, C.A. 17.06.03 162

9.8. Sanción Continuada

TSJ-SPA Acumuladores Titan, C.A. 17.06.03 165