

ISLR

Impuesto Sobre la Renta

SENIAT

RIF: G-21000303-0

Intendencia Nacional de Tributos Internos



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

Impuesto Sobre la Renta
Fundamento Legal

SENIAF

- **Ley de Reforma Parcial de la Ley de Impuesto Sobre la Renta**, publicada en Gaceta Oficial N° 38.628 del 16/02/2007, desarrollada a través del **Reglamento de Impuesto sobre la Renta**, publicado en la Gaceta Oficial N° 5.662 (Extraordinario) del 24/09/2003).
- **Providencia Administrativa N° 0103, de fecha 30 de octubre de 2009, publicada en la Gaceta Oficial N° 39.296 del 30/10/2009**, que establece la declaración y pago del ISLR de manera electrónica, y es el instrumento más reciente en esta materia.
- **Código Orgánico Tributario** (Sanciones)

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno Bolivariano
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para Planificación y Finanzas



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

SENIAT

**Unidad Tributaria aplicable
2011**

Art.3 Parágrafo 3 del COT

Artículo 3, Parágrafo 3 del COT:

“...En los casos de tributos que se liquiden por periodos anuales la unidad tributaria aplicable será la que esté vigente durante por lo menos ciento ochenta y tres (183) días continuos del período respectivo. ...”

UNIDAD TRIBUTARIA APLICABLE PARA EL 2011
SETENTA Y SEIS BOLIVARES

Bs. 76

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

QUIENES DEBEN DECLARAR Y PAGAR
(Art. 79 LISLR)

SENIAT

• **PERSONA NATURAL**

- **Enriquecimiento Neto:** Superior a 1.000 UT (Bs. 76.000)
ASALARIADOS

- **Ingresos Brutos:** Mayores a 1.500 UT (Bs. 114.000)
NO ASALARIADOS

• **PERSONA JURIDICA:**

- **Todas Deben Declarar**

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**





**Plazo para presentar la
Declaración Definitiva
Art. 146 RISLR**

Art. 146 del Reglamento de Impuesto Sobre la Renta :

“Las declaraciones de rentas definitivas deberán ser presentadas dentro de los tres (3) meses siguientes a la terminación del ejercicio gravable del contribuyente, ello sin perjuicio de las prórrogas que otorgue la Administración Tributaria.

Parágrafo Unico. Los plazos legales y reglamentarios se contarán de acuerdo a lo establecido en el Código Orgánico Tributario.”

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**





**Día inhábil para la Administración
Tributaria. Art. 10, Numerales 1 y 3 del
COT**

Plazo Legal: del 01 de enero al 31 de marzo de 2012

Por ser el 31 de marzo de 2012, día inhábil para la
Administración Tributaria, se entenderá prorrogado dicho
lapso **hasta el lunes 02 de abril de 2012**

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

**Plazo para presentar la
Declaración Definitiva. Día Inhábil 2011**

SENIA

CODIGO ORGANICO TRIBUTARIO.

ARTICULO 10:

“ Los plazos legales y reglamentarios se contarán de la siguiente manera:

- **Los plazos por años o meses serán continuos y terminarán el día equivalente del año o mes respectivo.**
- Los plazos establecidos por días se contarán por días hábiles, salvo que la ley disponga que sean continuos
- **En todos los casos los términos y plazos que vencieran en día inhábil para la Administración Tributaria, se entienden prorrogados hasta el primer día hábil siguiente.**
- En todos los casos los plazos establecidos en días hábiles se entenderán como días hábiles de la Administración tributaria ...”

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**

200
BICENTENARIO

ISLR
Impuesto Sobre la Renta

SENIAT

PORCIONES

P.A. 1697/ G.O.37.660 del 28-03-03

El contribuyente a quien le corresponda pagar impuesto derivado de la declaración de rentas, podrá hacerlo hasta en tres porciones de iguales montos de la siguiente manera:

- A) En Una sola Porción** conjuntamente con la presentación de la declaración definitiva.
- B) En Dos Porciones:** La 1ra como se indica arriba y la 2da lo hará veinte (20) días continuos después de del vencimiento del plazo para la declaración de rentas.
- C) En Tres porciones:** Las 1ra y 2da como se indica arriba y la 3ra, lo hará cuarenta (40) días continuos después de del vencimiento del plazo para la declaración de rentas.

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**

200
BICENTENARIO

ISLR
Impuesto Sobre la Renta

PORCIONES DE ISLR 2012

P.A. 1697/ G.O.37.660 del 28-03-03

SENIAT

PERSONA NATURAL

1ra. Hasta el Sábado 31 de marzo de 2012 (se entiende prorrogado hasta el 02 de abril, en virtud de ser el 31 de marzo de 2011 día inhábil para la Administración Tributaria)

2da. Hasta el Viernes 20 de abril de 2012

3ra. Hasta el Jueves 10 de mayo de 2012.

PERSONA JURIDICA

- En una sola porción, dentro del plazo otorgado para presentar la declaración.
(Art. 172 del RISLR)

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**

200
BICENTENARIO

ISLR
Impuesto Sobre la Renta

Forma de Declarar:

P. A. N° 0103 (G. O. N° 39.296 del 30/10/2009)

SENIAT

Las personas jurídicas : - Todas

VIA ELECTRONICA

Las personas naturales

- Cuya declaración del ISLR no arroje impuesto a pagar
- Funcionarios Públicos
- Contribuyentes Especiales

VIA ELECTRONICA

- Toda persona natural cuya declaración arroje Impuesto a Pagar.

VIA ELECTRONICA O VIA MANUAL (opcional)

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

PAGO DEL ISLR

SENIAT

¿EN DONDE DEBE EFECTUARSE EL PAGO DEL ISLR?

En las oficinas receptoras de fondos nacionales, a saber las entidades bancarias autorizadas, así como a través de los puntos de venta que maneje el SENIAT.

PAGO EN LINEA (6 ENTIDADES BANCARIAS):

Banco Industrial de Venezuela; Banco de Venezuela; Banco Mercantil; Banco Occidental de Descuento; Banesco; Banco Provincial

PAGO POR TAQUILLA (17 ENTIDADES BANCARIAS):

Banco Central de Venezuela; Fondo Común; Guayana; Industrial de Venezuela ; Banco de Venezuela; Mercantil; Occidental de Descuento; Banesco, Provincial; Bicentenario; Nacional de Crédito; Sofitasa; Citibank; Banco del Tesoro; Exterior; Corp Banca; Activo.

PUNTOS DE VENTAS ESTABLECIDOS POR EL SENIAT

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

DESGRAVAMEN
(Arts. 59 al 62 LISLR)

SENIAT

Los **Desgravámenes** son deducciones que la Ley permite aplicar a la renta de un **contribuyente domiciliado o residenciado en el país.**

1.Desgravamen Unico: 774 UT (Bs. 58.824), sin soportes.

2.Desgravámenes Detallados, son lo pagado por:

- Educación del Contribuyente y sus Descendientes
- HCM
- Servicios Médicos, Odontológicos y Hospitalización
- Viviendas: - Hasta 1000 UT (Bs. 76.000) en Cuotas de Intereses por préstamos para adquisición de vivienda principal.
- Hasta 800 UT (Bs.60.800) Alquiler de la vivienda que le sirve de asiento permanente del hogar.

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

REBAJAS ANUALES
Arts. 61 al 62 LISLR)

SENIAT

Rebaja Personal:

- 10 UT para personas naturales residentes en el país

Rebaja por Cónyuge

- 10 UT por cónyuge no separado de bienes

Rebaja por carga familiar:

- 10 UT por cada ascendiente o descendiente directo residente en el país.

Improcedencia de la Rebaja:

- Cuando los cónyuges declaren por separado (solo uno podrá solicitar la rebaja por cargas familiares)
- Cuando varios contribuyentes concurren en el sostenimiento de ascendientes o descendientes directos, se dividirán la rebaja del impuesto.

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno Bolivariano
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para Planificación y Finanzas



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

SENIAT

CARGAS FAMILIARES
Art. 61 LISLR

Las únicas cargas familiares que pueden incorporarse a la declaración de ISLR para aplicar las rebajas dispuestas en la Ley son:

- ASCENDIENTES DIRECTOS: Padre y Madre
- CONYUGE : No Separado de Bienes
- DESCENDIENTES DIRECTOS: Menores de Edad
Con Discapacidad
Estudiantes Menores de 25 años

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**



ISLR
Impuesto Sobre la Renta

SENIAT

SANCIONES

Arts. 103 y 110 del
COT

Son sancionados de la siguiente manera, los Ilícitos Formales relacionados con la obligación de Presentar declaraciones y comunicaciones:

De 5 a 25 UT: (Declaraciones Incompletas, Extemporáneas, Más de una Sustitutiva, la 1ra sustitutiva de forma extemporánea, presentarla en formatos o medios no autorizados por la Administración Tributaria.)

De 10 a 50 UT: (No declarar, No presentar otras Declaraciones).

1% del monto del impuesto pagado: Pagar con retraso

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**

200
BICENTENARIO

ISLR
Impuesto Sobre la Renta

SENIAT

SANCIONES
Art. 115, 116 y 118
del COT

PENA RESTRICTIVA DE LIBERTAD:

- La Defraudación Fiscal: De 6 Meses a 7 Años de prisión.
- Falta de enteramiento: De 2 a 4 años de prisión.

BENEFICIO:

La acción penal se extingue si dentro de los 25 días hábiles el infractor acepta y paga la determinación realizada por la Administración Tributaria, sus accesorios y sanciones .

- Este beneficio no procede en caso de reincidencia.

SISTEMA TRIBUTARIO SOCIALISTA



Gobierno **Bolivariano**
de Venezuela

Ministerio del Poder Popular
para **Planificación y Finanzas**

