

# Finanzas Públicas

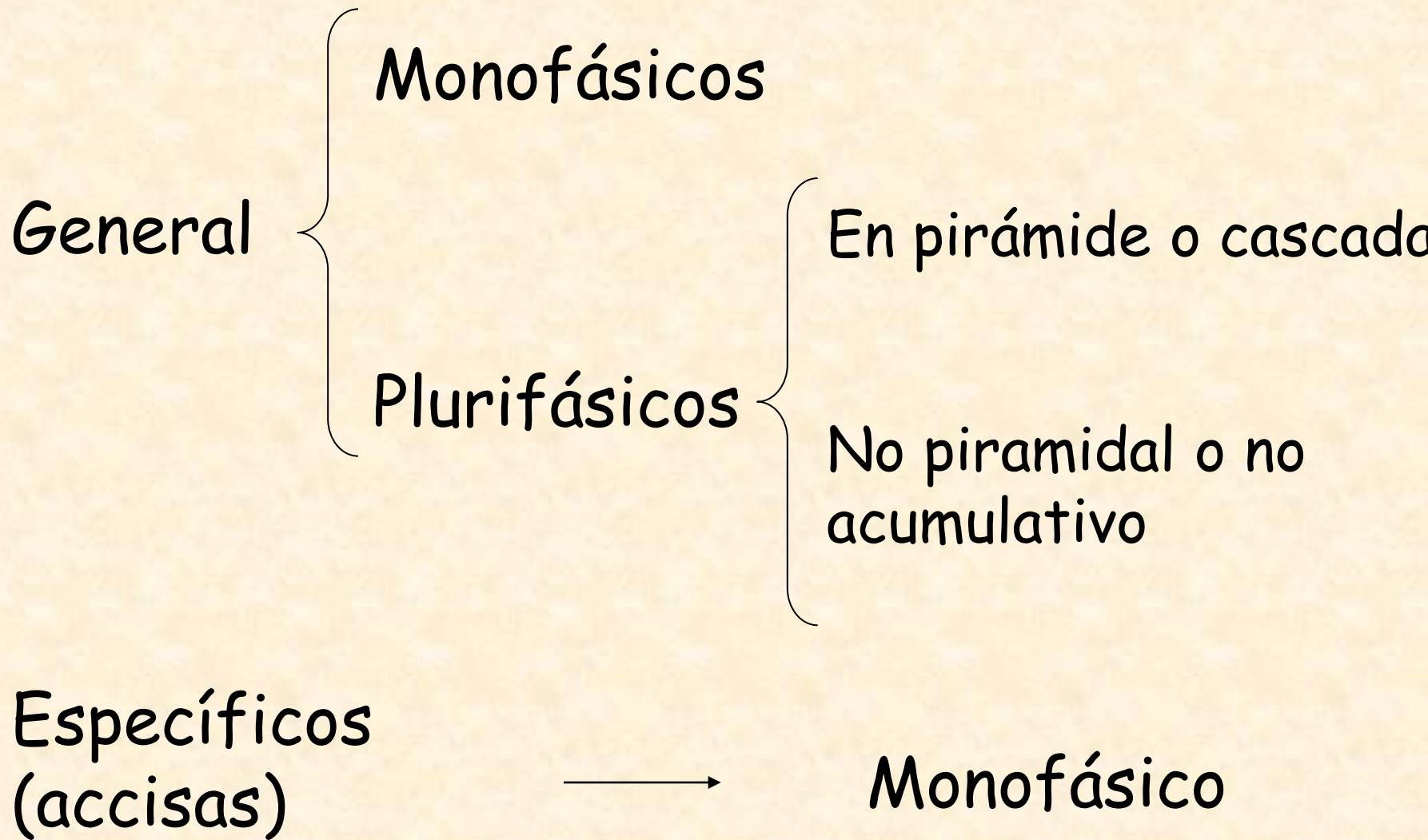
## IMPOSICIÓN A LAS VENTAS O CONSUMO

FACES ULA

Prof. Christi Rangel Guerrero



# IMPOSICIÓN A LAS VENTAS. TIPOS



- Los impuestos indirectos no tienen en cuenta la situación global de las personas
- Las empresas y los profesionales son importantes agentes de recaudación y gestión. Esto acarrea costes administrativos privados
- Son buenos en la recaudación pero penalizan el consumo.
- Generan efectos sobre el nivel de precios

# LOS IMPUESTOS A CONSUMOS ESPECÍFICOS SE JUSTIFICAN POR:

- ❖ Lograr asignación de costos sociales
- ❖ Fomentar una diferenciación impositiva óptima
- ❖ Intentar redistribuir la renta
- ❖ Proteger la producción nacional frente a la exterior

## LAS ACCISAS PUEDE UTILIZAR:

**Tipos impositivos ad valorem:** grava las características generales del producto.

**Tipos impositivos específicos:** grava las características peculiares.

# EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Es un impuesto de carácter general, plurifásico, no acumulativo que grava el consumo. Es un impuesto real puesto que no tiene en cuenta la circunstancia particular de los contribuyentes y se aplica con tipos proporcionales. Aún así es globalmente regresivo respecto a la renta y aproximadamente proporcional respecto a la distribución personal del consumo.

Es un impuesto neutral.



# ELEMENTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Hecho imponible: { Art. 3 hecho  
Art. 4 Explicaciones.  
Art. 16 Actividades no sujetas

Sujetos pasivos: { Art. 5, 6, 7 y 8. Art. 9  
Responsables

Base imponible: → Art. 20, 21, 22 y 23

Alícuota: → Art. 27

Exenciones: → Artículos 17, 18 y 19

No seas despiadado



# SUJETOS PASIVOS DEL IVA

Art. 5, 6, 7 y 8. Art. 9

- Importadores habituales
- Industriales
- Comerciantes
- Prestadores de servicios
- Personas naturales y jurídicas que realicen actividades catalogadas como hechos imponibles



# SUJETOS PASIVOS DEL IVA

Art. 5, 6, 7 y 8. Art. 9

Sujeto  
Pasivo

Contribuyente Ordinario



Habitual

Contribuyente Ocasionales



No Habitual

Contribuyente Ordinario u  
ocasional



Beneficiados con  
exención o exoneración

Contribuyente Formal



Cumplen con deberes  
formales, no pagan el  
impuesto

Responsables



Agente de recepción  
Agente de percepción

# ¿Cuándo procede el I.V.A? (Hecho imponible)

## Hecho imponible

Venta de bienes muebles  
corporales

Importación definitiva de  
bienes muebles

Prestación a título oneroso  
de servicios independientes

Venta de exportación de  
bienes muebles corporales

Exportación de servicios

# ¿Determinación del I.V.A a pagar? (Base imponible)

La base imponible aplicara según sea el caso:



Ventas de :

Bienes  
muebles

Licores,  
alcoholes,  
cigarros

Importación  
de bienes

Prestación  
de servicio

Bien  
incorporal



Precio  
facturado

Precio de venta  
sin incluir otros  
impuestos

Valor en aduana  
de los bienes

Precio TOTAL  
facturado por la  
contraprestación

Por  
separado

# Alícuota del Impuesto al Valor Agregado

Será fijada en la Ley de Presupuesto Anual, y puede ser como mínimo un 8% y máximo 16,5%.

A los bienes suntuarios se les aplicará 15 puntos porcentuales adicionales, respecto a lo establecido en la Ley de Presupuesto Anual.

Las exportaciones de bienes y servicios así como las ventas de hidrocarburos de empresas mixtas tienen un tipo del 0%.

# ACTIVIDADES NO SUJETAS A LA LEY DEL IVA

- Las importaciones no definitivas de bienes muebles
- Las ventas de bienes muebles intangibles o incorporeales
- Los préstamos en dinero
- Las operaciones y servicios en general realizadas por los bancos, institutos de créditos
- Las operaciones de seguro, reaseguro y demás operaciones realizadas por las sociedades de seguros y reaseguros.
- Los servicios prestados bajo relación de dependencia de conformidad con la Ley Orgánica del Trabajo
- Las actividades y operaciones realizadas por los entes creados por el Ejecutivo Nacional de conformidad con el Código Orgánico Tributario, con el objeto de asegurar la administración eficiente de los tributos de su competencia

# Funcionamiento General del IVA

	Base Imponible	IVA soportado	IVA repercutido	Deducción del IVA soportado	IVA ingresado SENIAT
1 Fase Venta de materias primas	100	0	12	0	12
2. F. Venta de productos semitransfor.	300	12	36	' 36 - 12	24
3. F. Venta de productos acabados	600	36	72	' 72 - 36	36
4. F. Venta de Mayoristas	800	72	96	' 96 - 72	24
5 F. Venta de minoristas a consumidor	1000	96	120	' 120 - 96	24

IVA  
120  
repercutido  
al  
consumidor

IVA  
120  
ingresado al  
SENIAT



# Funcionamiento del IVA con exenciones

12%

	Base Imponible	IVA soportado	IVA repercutido	Deducción del IVA soportado	IVA ingresado SENIAT
1 Fase Venta de materias primas	100	0	12	0	12
2. F. Venta de productos semitransfor.	300	12	36	' 36 - 12	24
3. F. Venta de productos acabados	600	36	Exención	0	0
4. F. Venta de Mayoristas	800	0	96	' 96 - 0	96
5 F. Venta de minoristas a consumidor	1000	96	120	' 120 - 96	24

IVA  
repercutido  
al  
consumidor

IVA  
ingresado al  
SENIAT

# Funcionamiento del IVA con exenciones

12%

	Base Imponible	IVA soportado	IVA repercutido	Deducción del IVA soportado	IVA ingresado SENIAT
1 Fase Venta de materias primas	100	0	12	0	12
2. F. Venta de productos semitransfor.	300	12	36	' 36 - 12	24
3. F. Venta de productos acabados	600	36	72	72 - 36	36
4. F. Venta de Mayoristas	800	72	96	' 96 - 0	24
5 F. Venta de minoristas a consumidor	1000	96	Exención	0	0

0  
IVA  
repercutido  
al  
consumidor

96  
IVA  
ingresado al  
SENIAT

Las exenciones y exoneraciones en el IVA distorsionan o impactan la economía cuando el sistema no permite reconocer los créditos fiscales oportunamente a los contribuyentes. Si hay retardos en este reconocimiento y además inestabilidad monetaria, el contribuyente que soportó la carga y no la puede repercutir, modificará el precio para compensar su pérdida.

## Incidencia Distributiva del IVA

	Salarios Bs. mensual	Propensión marginal al consumo	Gasto en consumo	Alícuota del IVA 12%	Carga del IVA en el Ingreso
Pedro	24.000	1,2	28.800,00	3456	14,4%
Mario	46.000	0,9	41.400,00	4968	10,8%
Homero	60.000	0,85	51.000,00	6120	10,2%
Jheyson	110.000	0,7	77.000,00	9240	8,4%

Bajo el supuesto de que las exenciones y exoneraciones distorsionan el funcionamiento del IVA y al final terminan repercutiéndose en el consumidor final, dadas amplias diferencias de renta, **el IVA resulta regresivo**.

Los contribuyentes de rentas más bajas pagan una mayor proporción de su renta que los contribuyentes de rentas altas.

## ISLR versus IVA, según recaudación 2015

Tipo de tributo	Recaudación estimada en 2015 en MM Bs.	Aporte del tributo al total de tributos
ISLR naturales y jurídicas (1)	237.399	19,3%
Impuesto al valor agregado (neto) (1)	702.743	57,1%
<b>Total Ingresos Tributarios no Petroleros (2)</b>	1.230.301	100,00%

Fuente: (1) Estadísticas Seniat , (2) Ley de Presupuesto 2015, estadísticas Seniat, exposición de motivos de Ley de Presupuesto 2016 y cálculos propios

**INGRESOS PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTO 2016**  
En MM de Bs.

<b>Ingresos Corrientes</b>			1.424.125	91,96%
Petroleros		216.581	13,99%	
Tributarios	151.388	70%		
No tributarios	65.193	30%		
Regalías	54.678	25%		
Otros impuestos	4.515	2%		
Utilidades	6.000	3%		
No Petroleros		1.207.544	77,98%	
Tributarios	1.204.130	100%		
ISLR Juridicas	267.848	22%		
ISLR Naturales	14.970	1%		
ISSD	2.443	0%		
Impuesto Importac	114.898	10%		
IVA	704.640	58%		
Impuesto Licores	32.112	3%		
Impuesto Cigarrillos	55.395	5%		
Otros consumos	2.924	0%		
Juegos	334	0%		
No tributarios	2.902	0%		
Propiedad	1	0%		
Otros Ingresos	919	0%		
<b>Fuentes de Financiamiento</b>			124.449	8,04%
<b>Total</b>			1.548.574	