

**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN CIENCIAS CONTABLES
MENCION RENTAS INTERNAS**

**EFFECTOS FINANCIEROS JURÍDICOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA
APLICACIÓN DEL REGIMEN DE RETENCIONES DE IVA SOBRE
LOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES.
CASO DE ESTUDIO:
EMPRESA CQ DURANTE EL PERIODO 2003-2005**

Trabajo especial para optar al Grado de Especialista en Ciencias Contables Mención
Rentas Internas

**Autor: Lic. Guzmary Yecenia Carrero
Tutor: Abog. Juan Antonio Golia.**

MERIDA, FEBRERO 2006

DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado a todos esos seres que representan un soporte invaluable
en mi trayectoria existencial y profesional

A Dios

A mis Padres

A mis Familiares y Amigos

AGRADECIMIENTOS

A Dios, amigo que nunca falla, gracias por acompañarme y darme la fuerza interior para vencer las circunstancias de angustia y decaimiento.

A mis padres, quienes me brindaron todo su apoyo incondicional en cada uno de mis momentos críticos.

A mis amigas, gracias por sus palabras de aliento y motivación.

A mi querido novio Udon, por su amor, comprensión y ayuda incondicional.

A Mi Tutor Juan Antonio Golia, por su valiosa colaboración, cuyos conocimientos ayudaron al enriquecimiento de este trabajo.

Finalmente quiero agradecer a todas aquellas personas que directa e indirectamente contribuyeron con su ayuda y apoyo a la realización de esta investigación.

A todos mi eterna Gratitude
Yecenia

INDICE DE CONTENIDO

Pág.

INDICE DE CUADROS.....	viii
INDICE DE GRAFICOS.....	ix
LISTA DE ANEXOS.....	x
RESUMEN.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I PROBLEMA.....	4
1.1.- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.2.- DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS.....	11
1.2.1.-OBJETIVO GENERAL.....	11
1.2.2.-OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	11
1.3.- JUSTIFICACIÓN.....	11
1.4.- LIMITACIONES Y ALCANCES.....	13
Capítulo II MARCO TEÓRICO.....	15
2.1.- ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
2.2.- BASES TEÓRICAS.....	17
2.2.1 Noción de los Impuestos Indirectos.....	17
2.2.2 Antecedentes del Impuesto al Valor Agregado en Venezuela.....	18
2.2.3 El Impuesto al Valor Agregado.....	20
2.2.4 Características del Impuesto al Valor Agregado.....	21
2.2.5 Los Sujetos del Impuesto en la Normativa Legal Venezolana.....	24
2.2.6 El Sujeto Pasivo en el Sistema Tributario.....	24
2.2.7 Los Contribuyentes en el Impuesto al Valor Agregado.....	25
2.2.7.a Contribuyentes Ordinarios.....	25
2.2.7.b Contribuyentes Ocasionales.....	26
2.2.7.c Contribuyentes Formales.....	27

Continuación del Índice General.....	Pág.
2.2.7.d Los Responsables según la Legislación Venezolana.....	28
2.2.7.e Los Agentes de Retención en la Relación Jurídico-Tributaria.....	29
2.2.7.f Los Contribuyentes Especiales.....	29
2.2.8 El Hecho Imponible como base para la determinación de Impuestos	33
2.2.9 Operaciones no sujetas del Impuesto al Valor Agregado...	35
2.2.10 Las Exenciones en el Ordenamiento Tributario Venezolano.....	37
2.2.11 La Cuota Tributaria y su Determinación.....	39
2.2.12 Naturaleza y Objeto de las Retenciones.....	42
2.2.13 El Régimen de Retenciones del IVA en Venezuela.....	44
2.2.13.a Recursos Interpuestos.....	45
2.2.13.b Sujetos Obligados.....	48
2.2.13.c Alícuota de Retención.....	48
2.2.13.d Exclusiones al Régimen de Retenciones.....	49
2.2.13.e Oportunidad para Practicar las Retenciones.....	51
2.2.13.f Oportunidades para el Entrenamiento.....	52
2.2.13.g El Régimen de Recuperación de Retenciones.....	53
2.2.14 Principios Constitucionales del Sistema Tributario Venezolano.....	56
2.3.-MARCO LEGAL.....	60
2.4.-DESCRIPCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN OBJETO DE ESTUDIO.....	74
2.4.1 La Empresa CQ.....	74
2.4.2 Misión.....	74
2.4.3 Visión.....	75
2.4.4 Políticas de Crédito.....	75
2.5.- OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	76
Capítulo III MARCO METODOLÓGICO.....	78
3.1.- TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	78
3.2.- DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	79

Continuación del Índice General.....	Pág.
3.3.- CASO DE ESTUDIO.....	82
3.4.- POBLACIÓN Y MUESTRA.....	82
3.5.- TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	83
3.6.- VALIDACIÓN.....	86
3.7.- CONFIABILIDAD.....	87
Capítulo IV ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	88
Capítulo V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	152
CONCLUSIONES.....	152
RECOMENDACIONES.....	156
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	159
ANEXOS.....	164

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	Identificación y Definición de las Variables.....	76
Cuadro N° 2	Operacionalización de Variables.....	77
Cuadro N° 3	Distribución de la Población.....	83
Cuadro N° 4	Análisis Año 2003.....	93
Cuadro N° 5	Análisis Año 2004.....	98
Cuadro N° 6	Análisis Año 2005.....	101
Cuadro N° 7	Exceso de retenciones por descontar para los períodos 2003, 2004, 2005.....	105
Cuadro N° 8	¿Considera usted que la implementación de la providencia en los términos establecidos es confiscatoria, afecta el patrimonio de los Contribuyentes ?.....	109
Cuadro N° 9	¿Considera usted que la aplicación de la providencia altera la Naturaleza del Impuesto al Valor Agregado?.....	116
Cuadro N° 10	¿Considera usted que las cantidades retenidas en exceso por IVA y soportadas por las empresas violan el principio de capacidad Contributiva?.....	120
Cuadro N° 11	¿Cree usted que las providencias tal como están establecidas violán el principio de legalidad?.....	126
Cuadro N° 12	¿Considera usted que la Administración Tributaria ha dado respuesta oportuna y rápida para el reintegro de las cantidades retenidas en exceso?	131
Cuadro N° 13	¿Considera usted que le Régimen de Recuperación de las cantidades retenidas en exceso establecido en la providencia es adecuado?	138
Cuadro N° 14	¿El personal de la empresa esta en conocimiento de las Providencias que rigen el Régimen de Retenciones de IVA SNAT/2005/0056?.....	140
Cuadro N° 15	¿Se reciben oportunamente los comprobantes de retención?.....	141
Cuadro N° 16	¿La empresa ha presentado problemas con el portal del SENIAT, para enterar las retenciones que efectúa como Agente de Retención?	143

Cuadro Nº 17 ¿Cree usted que los porcentajes de retención establecidos en la Providencias son adecuados? ¿Por qué?.....	144
Cuadro Nº 18 ¿Considera que los plazos para enterar las retenciones son apropiados? ¿Por qué?.....	145
Cuadro Nº 19 ¿La empresa ha incurrido en costos adicionales de personal y tecnología para dar cumplimiento a la providencia SNAT/2005/0056?	146
Cuadro Nº 20 ¿Considera usted que la implementación del Régimen de Retenciones afectan la situación financiera de la empresa? ¿Por qué?.....	147
Cuadro Nº 21 ¿ La empresa ha introducido alguna solicitud de reintegro sobre las cantidades retenidas en exceso, producto del Régimen de Retenciones del IVA? ¿En que cantidad aproximadamente?.....	149
Cuadro Nº 22 ¿Considera usted que le Régimen de Recuperación de las cantidades retenidas en exceso establecido en la providencia es adecuado? ¿por qué?.....	150
Cuadro Nº 23 ¿Considera usted que la Administración Tributaria ha dado respuesta oportuna y rápida para el reintegro de las cantidades retenidas en exceso?	151

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 Exceso de retenciones por descontar empresa CQ.....	105
Grafico N° 2 ¿Considera usted que la implementación de la providencia en los términos establecidos es confiscatoria, afecta el patrimonio de los Contribuyentes?..	110
Grafico N° 3 ¿Considera usted que la aplicación de la providencia altera la naturaleza del Impuesto al Valor Agregado?.....	117
Grafico N° 4 ¿Considera usted que las cantidades retenidas en exceso por IVA y soportadas por las empresas violan el principio de capacidad contributiva?.....	120
Grafico N° 5 ¿ Cree usted que las providencias tal como están establecidas, violan el principio de legalidad?.....	126
Grafico N° 6 ¿Considera usted que la Administración Tributaria ha dado respuesta oportuna y rápida para el reintegro de las cantidades retenidas en exceso?.....	131
Grafico N° 7 ¿Considera usted que le Régimen de Recuperación de las cantidades retenidas en exceso establecido en la providencia es adecuado?.....	139
Grafico N° 8 ¿El personal de la empresa esta en conocimiento de las providencias que rigen el Régimen de Retenciones del IVA SNAT/2005/0056?.....	141
Grafico N° 9 ¿Se reciben oportunamente los comprantes de retención ?.....	142
Grafico N° 10 ¿La empresa ha presentado problemas con el portal del SENIAT, para enterar las retenciones que efectúa como Agente de Retención?	143
Grafico N° 11 ¿Cree usted que los porcentajes de retención establecidos en la providencia son adecuados? ¿Por qué?.....	144
Grafico N° 12 ¿Considera que los plazos para enterar las retenciones son Apropriados ¿Por qué?.....	145
Grafico N° 13 ¿La empresa ha incurrido en costos adicionales de personal y tecnología?.....	146
Grafico N° 14 ¿Considera usted que la implementación del Régimen de Retenciones afecta la situación financiera de la empresa? ¿Por qué?.....	148
Grafico N° 15 ¿ La empresa ha introducido alguna solicitud de reintegro sobre las cantidades retenidas en exceso, producto del Régimen de Retenciones del IVA?.....	149

¿En que cantidad aproximadamente?.....	149
Grafico N° 16 ¿Considera usted que le Régimen de Recuperación de las cantidades retenidas en exceso establecido en la providencia es adecuado?.....	150
Grafico N° 17 ¿Considera usted que la Administración Tributaria ha dado respuesta oportuna y rápida para le reintegro de las cantidades retenidas en exceso?.....	151

LISTA DE ANEXOS

DESCRIPCIÓN	Pág.
A.- Cuestionario Tipo A (Dirigido a expertos tributarios).....	165
B.- Cuestionario Tipo B (Dirigido a trabajadores de la empresa CQ.....	166
C.- Cuadro de Registros.....	167
D.- Validación de Instrumentos	168

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Especialización en Ciencias Contables
Mención Rentas Internas

**EFFECTOS FINANCIEROS JURÍDICOS Y ADMINISTRATIVOS DE LA APLICACIÓN
DEL REGIMEN DE RETENCIONES DE IVA SOBRE LOS CONTRIBUYENTES
ESPECIALES. CASO DE ESTUDIO EMPRESA CQ DURANTE EL PERIODO 2003-
2005**

Autora: Lic. Guzmary Yecenia Carrero
Tutor: Dr. Juan Antonio Golía
Fecha: Diciembre, 2005

RESUMEN

La Administración Tributaria, procedió a designar a los Contribuyentes Especiales como Agentes de Retención del Impuesto la Valor Agregado (IVA), cuando compran bienes muebles o reciben servicios de proveedores que sean contribuyentes ordinarios de este impuesto. Este procedimiento ha generado un impacto negativo en la economía de algunos contribuyentes, que desarrollan actividades económicas en el país; esto obedece a que la determinación de la cuota u obligación tributaria del IVA está diseñada de tal forma que los contribuyentes sujetos recuperen el impuesto pagado en el proceso para que sea el consumidor final de los bienes y servicios quien soporte dicha carga económica. Sin embargo, este mecanismo se ve desdibujado con la aplicación de las providencias, pues al establecerse un porcentaje de retención tan alto, los contribuyentes anticipan más impuesto del que corresponde pagar, tal como ocurre con la empresa en estudio denominada CQ, la cual ha anticipado a través de este sistema cantidades muy superiores a las de su cuota tributaria, y por ende ha mantenido retenciones en exceso que no ha podido descontar. El presente trabajo se desarrolló a través de una investigación de campo, mixto y analítico llegando a la siguiente conclusión: La implementación del Régimen de Retenciones constituye un elemento distorsionador del sistema de traslación del impuesto, desnaturalizando en esencia al propio Impuesto al Valor Agregado, dificultando la recuperación inmediata de los créditos fiscales soportados por el contribuyente, ocasionando pagos en exceso de carácter confiscatorio y violatorio de la neutralidad del impuesto, lesionando así la capacidad económica de los contribuyentes.

Descriptores: Retenciones del IVA., Agentes de Retención, Contribuyentes Especiales, Contribuyentes Ordinarios, Cuota Tributaria