

A person in a dark blue suit and white shirt is carefully balancing a tall tower of wooden Jenga blocks. The person's hands are visible, with fingers delicately holding the blocks. The background is dark and out of focus.

# Impuesto a los Grandes Patrimonios

Gaceta Oficial No. 41.667 del 3 de julio de 2019

Julio 2019

■ ■ ■  
The better the question. The better the answer.  
The better the world works.

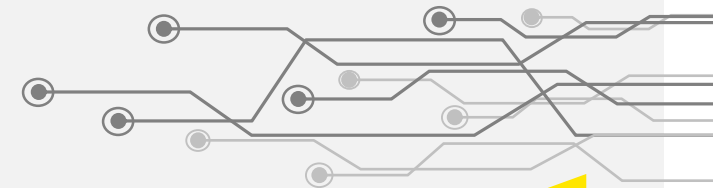
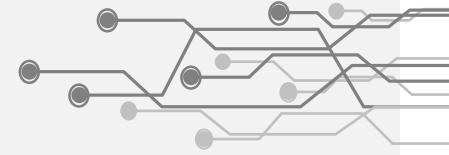


# ¿Ley “**CONSTITUCIONAL**”?

**PRINCIPIO DE LEGALIDAD TRIBUTARIA**  
Artículo 316 CRBV

*“No taxation without representation”*

# ANTECEDENTES



# Antecedentes

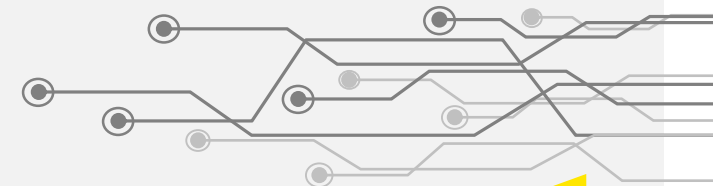
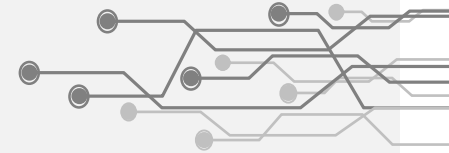
- **Venezuela:**

- Impuesto a los Activos Empresariales. (**GO N° 4.654 del 1.12.1993**)
- Impuesto sobre Sucesiones, Donaciones y demás Ramos Conexos. (GO N° 5391 del 22.10.1998)
- Proyecto de Ley Impuesto al Patrimonio. (Marzo 2006)
- Declaración Informativa del Patrimonio. (GO N° 41.075 del 16.01.2017)

- **Mundo:**

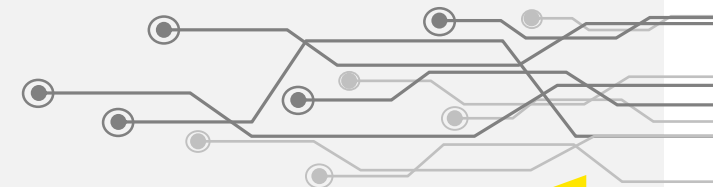
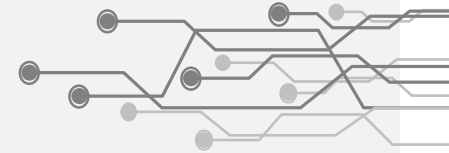
- Argentina:
  - Impuesto a los bienes personales. (PN)
  - Impuesto a la ganancia mínima presunta. (PJ – derogada)
- Uruguay.
  - Impuesto al Patrimonio. (PN y PJ)
- Ecuador:
  - Declaración de Patrimonio.
- Francia
- España.
- Noruega.

# CONTENIDO

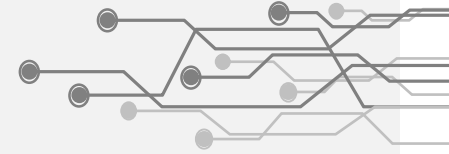


- **Sujeto Activo.** SENIAT.
  - Ente público acreedor del tributo.
- **Sujeto Pasivo.** Sujetos Pasivos Especiales.
  - Obligado al cumplimiento de la prestación tributaria.
- **Hecho Imponible.** Propiedad o posesión de patrimonio.
  - Presupuesto establecido por la Ley para tipificar el tributo, y cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.
- **Base Imponible.** Bienes y Derechos.
  - Medición económica del tributo.
- **Alícuota.** 0,25%.
  - Importe tributario.
- **Período.** Anual.
- **Declaración y pago.** ¿?

# SUJETO PASIVO



# Sujeto Pasivo - Identificación



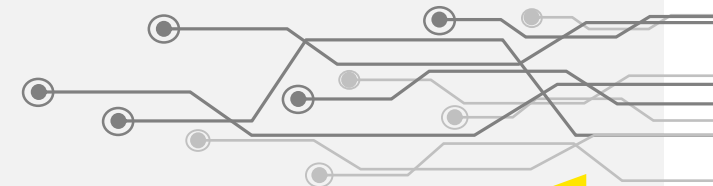
## SUJETOS PASIVOS ESPECIALES

### PERSONA NATURAL

Por la porción de Patrimonio Neto que supere 36 MM UT. (Aprox. USD 200.000)

### PERSONA JURÍDICA

Por la porción de Patrimonio Neto que supere 100 MM UT. (Aprox. 555.000)





# Sujeto Pasivo – Territorialidad

## Residentes en el País

Totalidad del Patrimonio.

## Nacionalidad Extranjera

Bienes en Venezuela.

## Nacionalidad venezolana no residente en el país

Bienes en Venezuela.

## Establecimiento permanente

Totalidad del Patrimonio.

# Sujeto Pasivo – Residencia

## CRITERIOS RESIDENCIA PN

Más de 183 días en año calendario

Domicilio

Nacionalidad venezolana

## PRESUNCIÓN RESIDENCIA PN (IURIS TANTUM)

Habitación o Vivienda Ppal. en Venezuela

Nacionalidad venezolana

Cónyuge o hijos residenciados en Venezuela

## CRITERIO RESIDENCIA PJ

Constituída conforme a leyes venezolanas

Domicilio Fiscal

Sede o dirección efectiva en Venezuela

# Sujeto Pasivo – Exentos

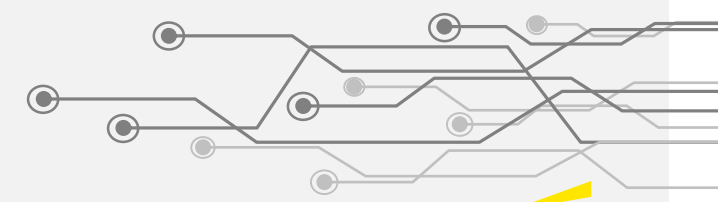
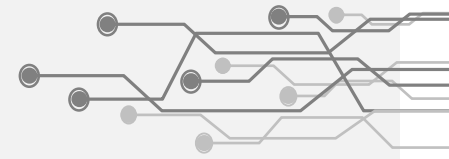
- República y demás entes político territoriales.
  - Banco Central de Venezuela.
- Los entes descentralizados funcionalmente.

# Sujeto Pasivo –Responsables

Administración Tributaria podrá designar

Agentes de Retención y Agentes de Percepción.

**HECHO IMPONIBLE**





# PROPIEDAD Y POSESIÓN DE PATRIMONIO

## Propiedad:

- Derecho de usar, gozar y disponer de una cosa de manera exclusiva. (545 CCV)

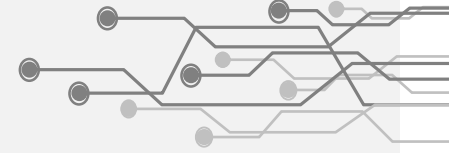
## Posesión:

- Tenencia de una cosa. (771 CCV)

## Patrimonio:

- Patrimonio Neto: Diferencia entre el total de los activos y pasivos monetarios y no monetarios. (182 LISLR)
- *“Conjunto de Derechos y Obligaciones que constituyen una universalidad de derecho, susceptible a valoración pecuniaria”* Rojina Villegas, Rafael

# Hecho Imponible- Atribución



**Regla general:** Los bienes y derechos se atribuirán al titular conforme a REGISTROS PÚBLICOS. En todos los demás casos se le atribuye al POSEEDOR.

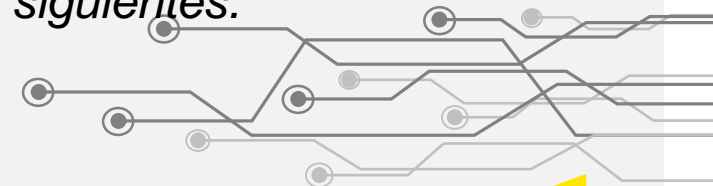
## **Reglas excepcionales:**

Arrendamiento Financiero → Bien objeto de arrendamiento se atribuye al Arrendatario.

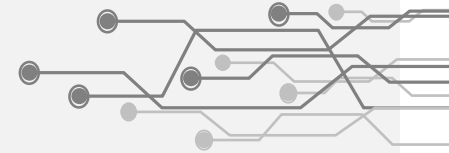
Contrato de Fideicomiso → Bien objeto de fideicomiso se atribuye al Beneficiario.

Personas Jurídicas → Bienes de uso personal de los accionista se imputan al accionista (PN).

*Propiedad y posesión del Patrimonio declarado se presume para los períodos siguientes.*



# BASE IMPONIBLE







# BIENES Y DERECHOS

menos  
**cargas y gravámenes**  
**bienes y derechos exonerados**

Sobre la porción del “patrimonio” que exceda

PN → 36 MM UT

PJ → 100 MM UT

# Base Imponible – Reglas de valoración



**PRECIO CORRIENTE DEL MERCADO.**

**PRECIO DE ADQUISICIÓN ACTUALIZADO**  
conforme a las normas que dicte la Administración Tributaria.

Mayor valor resultante

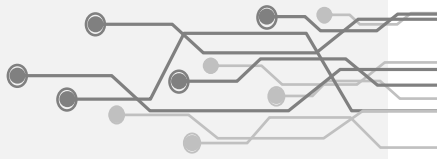
# Base Imponible – Reglas específicas

- Bienes inmuebles urbanos y rurales en Venezuela.
  - Catastro.
  - Valor de mercado.
  - Precio de adquisición actualizado.
- Bienes inmuebles en el extranjero.
  - Regla fiscal del país donde se encuentre el bien.
  - Precio corriente del mercado.
- Otros bienes inmuebles (contratos de multipropiedad, tiempo compartido, etc.).
  - Precio de adquisición.
  - Cotizado en el mercado.

# Base Imponible – Reglas específicas

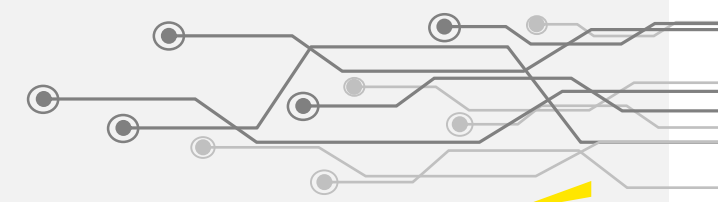
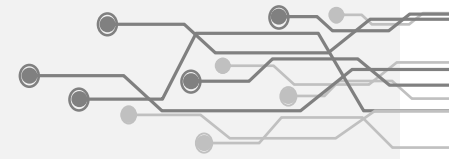
- **Acciones y participaciones.**
  - Cotizadas en bolsa → cotización de cierre.
  - No cotizadas: Capital + reservas / número de acciones o participaciones.
- **Joyas, Arte, Antigüedades.**
  - Precio de adquisición actualizado.
  - Precio corriente de mercado.
- **Derechos Reales** (Hipoteca, prenda, anticresis, usufructo, servidumbre, etc.)
  - Valor asignado al bien.
  - Monto de la obligación o capital garantizado.
  - Valor que las partes hubiesen pactado.

# Base Imponible – Bienes exentos



- Vivienda Principal, hasta por un valor de 64 MM UT (AprOx. USD 350.000).
- Ajuar doméstico
  - Efectos personales y del hogar, utensilios domésticos.
- Prestaciones sociales y demás beneficios derivados de la relación laboral.
- Bienes y derechos de propiedad comunal.
- Activos invertidos en actividades agrícolas, pecuarias, acuícolas, piscícolas y pesqueras.
- Obra propia de los artistas.

# ALÍCUOTA





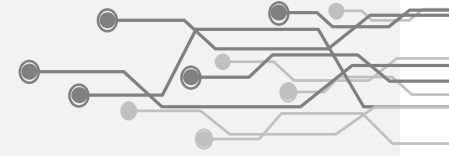
**0,25%**

**0,25% - 1,5%**

Podrá ser modificada por el Ejecutivo.

*Ejecutivo podrá establecer tarifas progresivas.*

# PERÍODO





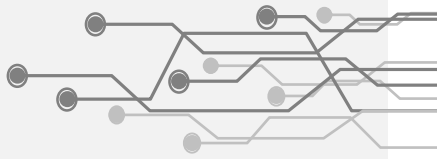
# ANUAL

**Sobre el valor del PATRIMONIO NETO al cierre del ejercicio.**

**Excepciones al cierre del ejercicio:**

**Muerte del contribuyente.  
Extinción de Personalidad Jurídica.  
Cambio de residencia al extranjero.**

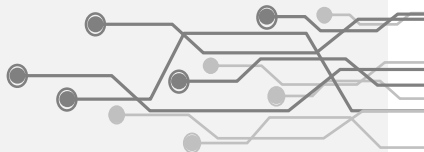
***Hecho imponible ocurre el último día del período impositivo.***



Entrada en vigencia  
**1 de enero de 2020.**

“Artículo 8 COT: (...) Cuando se trate de tributos que se determinen o liquiden por períodos, las normas referentes a la existencia o a la cuantía de la obligación tributaria regirán desde el primer día del período respectivo del contribuyente que se inicie a partir de la fecha de entrada en vigencia de la ley, conforme al encabezamiento de este artículo.”

# Declaración y Pago



Art. 25: Las **personas naturales y jurídicas** cuyos **activos** tengan un valor igual o superior a **150 MM UT.** deberán **declararlo** en los plazos y formas que determina la Administración Tributaria.

Art 26: El **pago** del impuesto deberá efectuarse en el plazo y bajo las formas y modalidades que establezca la Administración Tributaria.

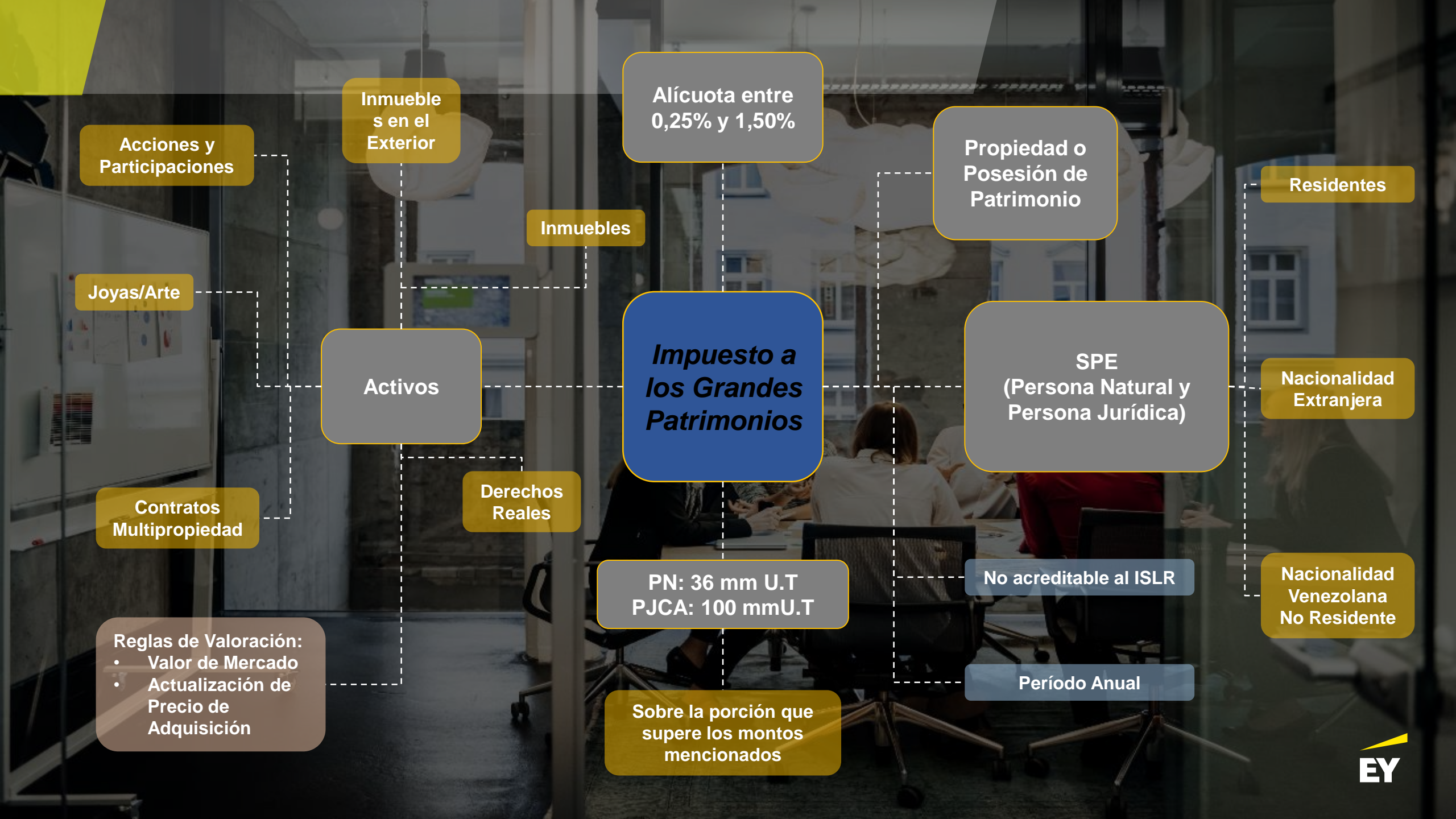
## No deducible del ISLR.

**Obligación de informar** → Jueces, Registradores, Notarios, Instituciones Financieras, Empresas de seguro y reaseguro, casa de bolsa, casas de cambio, depositarias, museos, galerías, joyería y otros.

**Control sobre activos no declarados** → Administración Tributaria desplegará mecanismos administrativos de CONTROL para determinar la exactitud de la información.

## Cobro Ejecutivo.

**Instructivos necesarios** → Administración Tributaria debe dictar antes del 1 de septiembre de 2019 el instructivo para la actualización del valor de los bienes y la implementación del impuesto.



Alícuota entre 0,25% y 1,50%

Propiedad o Posesión de Patrimonio

Residentes

Inmuebles

Inmuebles en el Exterior

Acciones y Participaciones

Joyas/Arte

Activos

# Impuesto a los Grandes Patrimonios

SPE (Persona Natural y Persona Jurídica)

Nacionalidad Extranjera

Derechos Reales

Contratos Multipropiedad

PN: 36 mm U.T  
PJCA: 100 mmU.T

No acreditable al ISLR

Nacionalidad Venezolana No Residente

Reglas de Valoración:  
• Valor de Mercado  
• Actualización de Precio de Adquisición

Período Anual

Sobre la porción que supere los montos mencionados