


PAC News

Actualización Legal // Legal Update



Ponte
Andrade
Casanova



 www.epaclaw.com

 pac@epac.com.ve

 @epaclaw    Ponte Andrade Casanova

Exoneración del pago del Impuesto sobre la Renta por un año a las Asociaciones Cooperativas

En Gaceta Oficial N° 42.339 del 15 de junio de 2022, se publicó el Decreto Presidencial N° 4.695 mediante el cual se exoneran del pago del Impuesto sobre la Renta (ISLR), los enriquecimientos netos gravables de fuente territorial obtenidos por las Asociaciones Cooperativas. A continuación, los aspectos más relevantes de este Decreto:

1. **La exoneración.** Mediante el Decreto, se exoneran del pago del ISLR los enriquecimientos netos gravables de fuente territorial, obtenidos por las Asociaciones Cooperativas, constituidas conforme a las disposiciones establecidas en el Decreto con Fuerza de Ley Especial de Asociaciones Cooperativas (artículo 1).
2. **Actualización del Registro Único de Información Fiscal (R.I.F.) y el Certificado de Cumplimiento emitido por la Superintendencia Nacional de Cooperativas.** Para disfrutar de la exoneración, las Asociaciones Cooperativas deberán realizar la actualización del Registro Único de Información Fiscal, para la cual deben presentar el Certificados del Cumplimiento vigente, emitido por la Superintendencia Nacional de Cooperativas (artículo 2).
3. **Determinación de los enriquecimientos exonerados.** Para determinar los enriquecimientos exonerados, aplicarán

One-year exoneration of the payment of Income Tax for Cooperative Associations

Presidential Decree No. 4,695 was published in Official Gazette No. 42,339 of June 15, 2022, exonerating from the payment of Income Tax (IT), the territorial net taxable income obtained by Cooperative Associations. Please find below the most relevant aspects of this Decree:

1. **Exoneration.** By means of the Decree, the territorial net taxable enrichments obtained by Cooperative Associations, constituted under the Decree with Force of Law on Cooperative Associations are exonerated from the payment of IT (article 1).
2. **Update of the Tax Information Registry and the Certificate of Compliance issued by the National Superintendence of Cooperative Associations.** To take advantage of the exoneration, the Cooperative Associations must update their Tax Information Registry, for which they must submit their current Certificate of Compliance, issued by the National Superintendence of Cooperatives (article 2).
3. **Determination of exempted enrichments.** To determine the exonera-

las normas de ingresos, costos y deducciones de los enriquecimientos gravables contenidas en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto Sobre la Renta (artículo 3).

4. **Actividades gravadas con el ISLR.** Si el beneficiario de la exoneración establecida en el Decreto realiza actividades gravadas con el ISLR y exoneradas bajo este Decreto, los costos y deducciones comunes aplicables a los ingresos que generen dichos enriquecimientos se distribuirán proporcionalmente (artículo 4).
5. **Declaración anual de los enriquecimientos netos globales gravados y exonerados.** Los beneficiarios de la exoneración establecida en este Decreto, deben presentar la declaración anual de los enriquecimientos netos globales gravados y exonerados, según corresponda, en los términos y condiciones que establece el Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (artículo 5).
6. **Imputación de pérdidas que resulten de la actividad exonerada a los enriquecimientos que resulten de la actividad gravada con ISLR.** Durante el lapso de vigencia del beneficio de exoneración previsto en este Decreto, las pérdidas que se generen con ocasión de la actividad exonerada, no podrán ser imputadas en ningún ejercicio fiscal, a los enriquecimientos que se generen por la actividad gravada con el ISLR (artículo 6).

ted enrichments, the rules on income, costs and deductions of taxable enrichments provided in the Decree with Rank, Value and Force of Income Tax shall apply (article 3).

4. **IT-taxable activities.** If the beneficiary of the exoneration established in the Decree carries out activities taxed with IT and exonerated under this Decree, the common costs and deductions applicable to the income generated by such enrichments will be distributed proportionally (article 4).
5. **Annual return of taxed and exempted global net enrichments.** The beneficiaries of the exoneration established in this Decree, must file the annual return of taxed and exonerated global net enrichments, as applicable, under the terms and conditions established in the Income Tax Law Regulations (article 5).
6. **Imputation of losses resulting from the exempted activity to the enrichments resulting from the activity taxed with IT.** During the term of the exoneration benefit provided for in the Decree, the losses resulting from the exempted activity may not be imputed in any fiscal year to the enrichments generated by the activity taxed with IT (article 6).

7. Pérdida del beneficio de la exoneración. Perderá el beneficio de exoneración, los beneficiarios que no cumplan los requisitos y obligaciones exigidas en este Decreto, y las previstas en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Impuesto Sobre la Renta, su Reglamento y demás normas aplicables (artículo 7).

8. Vigencia y aplicabilidad. El Decreto de Exoneración tendrá una vigencia de un (1) año contado a partir de la fecha de su publicación en Gaceta Oficial (15 de junio de 2022). Este lapso podrá prorrogarse por un periodo igual (artículo 8).

La exoneración será aplicable a los ejercicios fiscales que se encuentren en curso durante la entrada en vigencia de este Decreto (artículo 8).

7. Loss of the benefit of the exoneration. Beneficiaries who do not comply with the requirements and obligations set forth in this Decree and those set forth in the Decree with Rank, Value and Force of Law on Income Tax, its Regulations and other applicable rules will lose the exoneration benefit (article 7).

8. Entry into force and applicability. The Exoneration Decree will be in force for one (1) year from the date of its publication in Official Gazette (June 15, 2022). This period may be extended for an equal period (article 8).

The exoneration will apply to the fiscal years that are in progress when this Decree enters into force (article 8).



Ponte
Andrade
Casanova

Instagram: [@epaclaw](#)
LinkedIn: [Ponte Andrade Casanova](#)
Web: [www.epaclaw.com](#)
E-mail: pac@epac.com.ve
+58 2122657592
+58 4143029702