

GESTIÓN TRIBUTARIA PARA LA RECUPERACIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES DEL ISLR EN LABORATORIO MÉDICO.

Jealine Cordero Fermín⁶

Resumen

El presente producto intelectual está relacionado con analizar la gestión tributaria para la recuperación de los créditos fiscales del ISLR en Laboratorio Especialistas Médicas Santa Rita II, C.A. y para lograr dicho objetivo fue necesario indagar sobre la situación de la recuperación de los créditos fiscales, describir su procedimiento y finalmente estudiar la gestión tributaria para la recuperación de dichos créditos. Este estudio se basó en enfoque cualitativo, apoyada en una investigación documental de tipo descriptivo. Fue necesario la aplicación de análisis crítico y la revisión bibliográfica desde un aspecto teórico y legal. Los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación, permitieron llegar a la conclusión que, los procedimientos utilizados en la recuperación de los créditos fiscales son de suma importancia económica, ya que estos inciden en el incremento de la liquidez monetaria, que permitiría a la empresa cumplir con las obligaciones de pago pautadas con terceros, así como también realizar inversiones en bienes, nuevos equipos u otros mecanismos financieros generados de recursos que puedan evitar futuros endeudamientos producto de solicitudes de préstamos bancarios, entre otros.

Palabras Clave: Gestión tributaria, recuperación de créditos fiscales, estrategias.

⁶ Estudiante de Administración de Empresas. Universidad Bicentennial de Aragua. jealinefermin@gmail.com

TAX MANAGEMENT FOR THE RECOVERY OF ISLR TAX CREDITS IN MEDICAL LABORATORY

Abstract

This intellectual product is related to analyzing the tax management for the recovery of ISLR tax credits in Laboratorio Especialistas Médicas Santa Rita II, C.A. and to achieve this objective it was necessary to inquire about the situation of the recovery of tax credits, describe its procedure and finally study the tax management for the recovery of said credits. This study was based on a qualitative approach, supported by descriptive documentary research. It was necessary to apply critical analysis and bibliographic review from a theoretical and legal aspect. The results obtained during the development of the investigation, allowed to reach the conclusion that the procedures used in the recovery of tax credits are of great economic importance, since these affect the increase in monetary liquidity, which would allow the company comply with the payment obligations established with third parties, as well as make investments in goods, new equipment or other financial mechanisms generated from resources that can avoid future indebtedness as a result of bank loan applications, among others.

Keywords: Tax management, recovery of tax credits, strategies.

Introducción

En la actualidad a nivel mundial, se viene experimentando un crecimiento poblacional constante y sostenido, generando un incremento del gasto público para todos los gobiernos, éstos con el fin de afrontar este

reto, se ha apoyado en la imposición de tributos, a través de los cuales es posible recaudar los ingresos necesarios para llevar a cabo el fin social que le corresponde.

La Administración Tributaria venezolana, ha establecido una serie de mecanismos acertados para obtener los recursos requeridos por el colectivo, tal como es el caso de la designación de los sujetos pasivos especiales, los cuales hoy en día representan una fuente importante de ingresos al país por concepto de recaudación del impuesto sobre la renta (ISLR). Debido a la importancia que reviste y a su aporte al gasto público se hace necesario revisar las condiciones bajo las cuales la Administración Tributaria plantea la recaudación y los beneficios fiscales que afectan a estos entes.

Pues si bien, los deberes formales están claramente definidos siendo constantemente supervisados y controlados por la Administración Tributaria, a fin de garantizar que se comprendan y se cumplan, de igual manera debería ser difundida la información

acerca del provecho que representa para este tipo de sujetos la cesión. Debido a la poca información que se genera en este sentido, los contribuyentes no conocen que los créditos fiscales retenidos en exceso constituyen una fuente importante para el diseño estrategias tributarias que permite la recuperación del mismo.

La presente investigación estuvo centrada en analizar la gestión tributaria para la recuperación de los créditos fiscales del ISLR en Laboratorio Especialistas Médicas Santa Rita II, C.A., con el fin de proporcionar una información útil para todos aquellos sujetos pasivos especiales que presenten excedentes de créditos fiscales líquidos, exigibles y no compensados que deseen aplicar la compensación para recuperar los mencionados créditos fiscales.

El trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera: se inicia con la introducción, metodología, se muestran los resultados, se presenta la discusión y conclusiones y finalmente las referencias.

Metodología

Se puede decir que los aspectos metodológicos, son un instrumento que enlaza el sujeto con el objeto de investigación, sin la metodología es casi imposible llegar a la lógica que conduce al conocimiento científico. Para Sabino (2013), la metodología es. “un campo mucho más concreto y limitado que se refiere específicamente a la operatoria de este proceso, a las técnicas, procedimientos y herramientas de todo tipo que intervienen en la marcha de la investigación” (p. 37).

La presente investigación estuvo enfocada en un método cualitativo de tipo descriptivo, ya que se limita a interpretar lo que es, es decir, trabaja sobre la realidad del hecho, se quiere con ello significar que una investigación de tipo descriptiva trata de obtener información acerca del fenómeno o proceso para describir sus implicaciones. Según Sabino (2013), la investigación descriptiva, “es cuando la preocupación primordial radica en descubrir algunas

características fundamentales del conjunto del fenómeno, utilizando criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto su estructura o comportamiento” (p. 51)

Se dice que es documental, ya que son análisis de datos obtenidos de diferentes fuentes, tales como material bibliográfico documental. Al respecto la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2016), “se entiende por investigación documental, el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente en fuentes bibliográficas y documental” (p. 6)

Los lineamientos mediante los cuales se efectuó la presente investigación, fueron el método de la observación, análisis y síntesis, porque con los mismos se siguieron ciertos pasos que permitieron al investigador llegar a los objetivos planteados sobre el problema en estudio.

La población estuvo conformada por cinco (5) empleados del área Tributaria de la

empresa Laboratorio Especialistas Médicas Santa Rita II, C.A. En vista que la población muy reducida, se toma la totalidad de la misma como muestra. Entre las técnicas e instrumentos de recolección de información, se aplicó la entrevista no estructurada, ya que mantuvo una conversación directa con los empleados del área tributaria.

Resultados

Para los años 90 en Venezuela se realizan nuevas reformas tributarias, buscando modernizar las finanzas públicas en cuanto a los ingresos percibidos, el cual se denominó Sistema de Gestión y Control de las Finanzas Públicas (proyecto SIGECOF), estructurado con el apoyo del Banco Mundial, propiciando la actualización del marco legal y funcional de la Hacienda Pública Nacional y muchas de las regulaciones se remontaba en los años 20 del siglo XX.

Estas reformas permitieron ciertas innovaciones importantes, como lo fue, la simplificación de los tributos, el fortalecimiento del control fiscal y la

introducción de normas que hicieran más productiva y progresiva la carga fiscal.

Es preciso resaltar que conjuntamente con la creación del SENIAT, se adoptó un sistema de Contribuyentes Especiales y de esta manera atender y controlar a los contribuyentes de mayor significación fiscal, adaptándose nuevas estrategias a la estructura socioeconómica, esto debido al alta concentración de las riquezas, logrando de esta manera, el control de una parte importante de la recaudación haciendo uso de una menor cantidad de los fondos, reorientando los recursos siempre escasos de la administración hacia los contribuyentes con mayor potencial fiscal.

En este mismo orden de idea, para el año 2001 en Gaceta Oficial N° 37.305, se aprueba el proyecto de Ley. Modificando así el Código Orgánico Tributario, dichas reformas da origen a los Créditos Fiscales. Producto de retención, los cuales van a representar un monto en dinero que se deduce en el momento de pago o abono en cuenta a favor



del contribuyente que realiza la venta de productos y/o servicios, en la determinación de la obligación tributaria.

Este procedimiento antes mencionado y poco utilizado, puede ser destinado como un pago de tributos nacionales y sus accesorios tales como: multas, intereses moratorios, entre otros. Es importante señalar, que estos son instrumentos de curso legal y autorizado por el Seniat.

Esta situación mencionada ha traído como consecuencia que las empresas importadoras de equipos médicos y medicamentos, como lo es el caso en Laboratorio Especialistas Médicas Santa Rita II, C.A. que se dedica a prestar servicios de todo tipo de exámenes, tales como: hemograma completo, urianálisis completo, heces por parasitosis, sangre oculta, entre otros de interés, se ha visto afectados como resultado de la presión ejercida por los tributos que conforman el universo del sistema impositivo nacional, aplicado a los enriquecimiento o bienes que perciban o se posean, disminuyendo su

capacidad financiera y de alguna forma su capacidad adquisitiva.

Discusión

Es importante que la empresa, le exija a la Administración Tributaria, la elaboración, aplicación y difusión de un reglamento de fácil entendimiento que haga una expedita y efectiva el reintegro de los créditos fiscales.

Generar información eficaz y oportuna a fin de dar a conocer los procedimientos pautados para la recuperación de los créditos fiscales dentro del marco legal, a objeto de dar una salida oportuna a los saldos tributarios acumulados en manos de las empresas.

Solicitar ante el poder legislativo la modificación de la Ley de ISLR a objeto de insertar dentro de sus articulados un nuevo artículo que haga referencia a la recuperación de los créditos fiscales por parte de las empresas importadoras.

Conclusiones

Durante el desarrollo de la investigación, se determinó que existe una deficiencia en

cuanto a la recuperación de los créditos fiscales, este hecho fue evidente al verificar que del total de la muestra manifestaron no conocer este instrumento, cuestión que es preocupante para la empresa.

En lo relativo al cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas por la Administración Tributaria para la recuperación de los créditos fiscales por parte de la empresa y es obvio que este tipo de beneficio tributario se debe cumplir a cabalidad todos los requisitos y pasos que exigen las normativas legales establecidas para tal fin.

En lo que respecta a los procesos que contempla la Administración Tributaria para la recuperación de los créditos fiscales y que deben ser llevados a cabo por las empresas importadoras de equipos médicos, es considerado como un derecho por parte de las misma y solicitarlo a la Administración Tributaria lo pagado en exceso.

Referencias

- Arias, F. (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica** (5ª Edición). Caracas, Venezuela: EPISTEME.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). Gaceta Oficial No. 36.680. 30 de diciembre del 1999.
- Código Orgánico Tributario. La Asamblea Nacional De la República Bolivariana de Venezuela. 17 de octubre de 2001. Gaceta oficial N° 37.305
- Ley Orgánica Tributaria. (2014). Gaceta oficial Extraordinaria N° 6.152 del 18 de noviembre del 2014.
- Lisboa, R. (2019). Outsourcing: ¿qué es y por qué es importante en la era digital? Disponible: <https://rockcontent.com/es/blog/que-es-outsourcing/> consultado: mayo 29, 2022.
- London, C. (2015). La retención de IVA como prueba de Crédito Fiscal: Disponible: <http://gerenciaytributos.blogspot.com/2012/07/la-retencion-del-iva-como-pruebadel.html> Consultado: junio 01, 2022
- Ludeña, J. (2021). Crédito Fiscal. Economipedia.com
- Sabino, C. (2013). **El Proceso de investigación**. (2ª Edición). Caracas, Venezuela: PANAPO