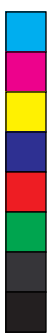


VENEZUELA



Guía para la Inversión







La Guía para la Inversión, resulta del esfuerzo realizado por la **Embajada de la República Bolivariana de Venezuela** en Madrid, con la colaboración del Banco de Comercio Exterior y de la Oficina de la Corporación Venezolana de Guayana en España.

Madrid, 2009



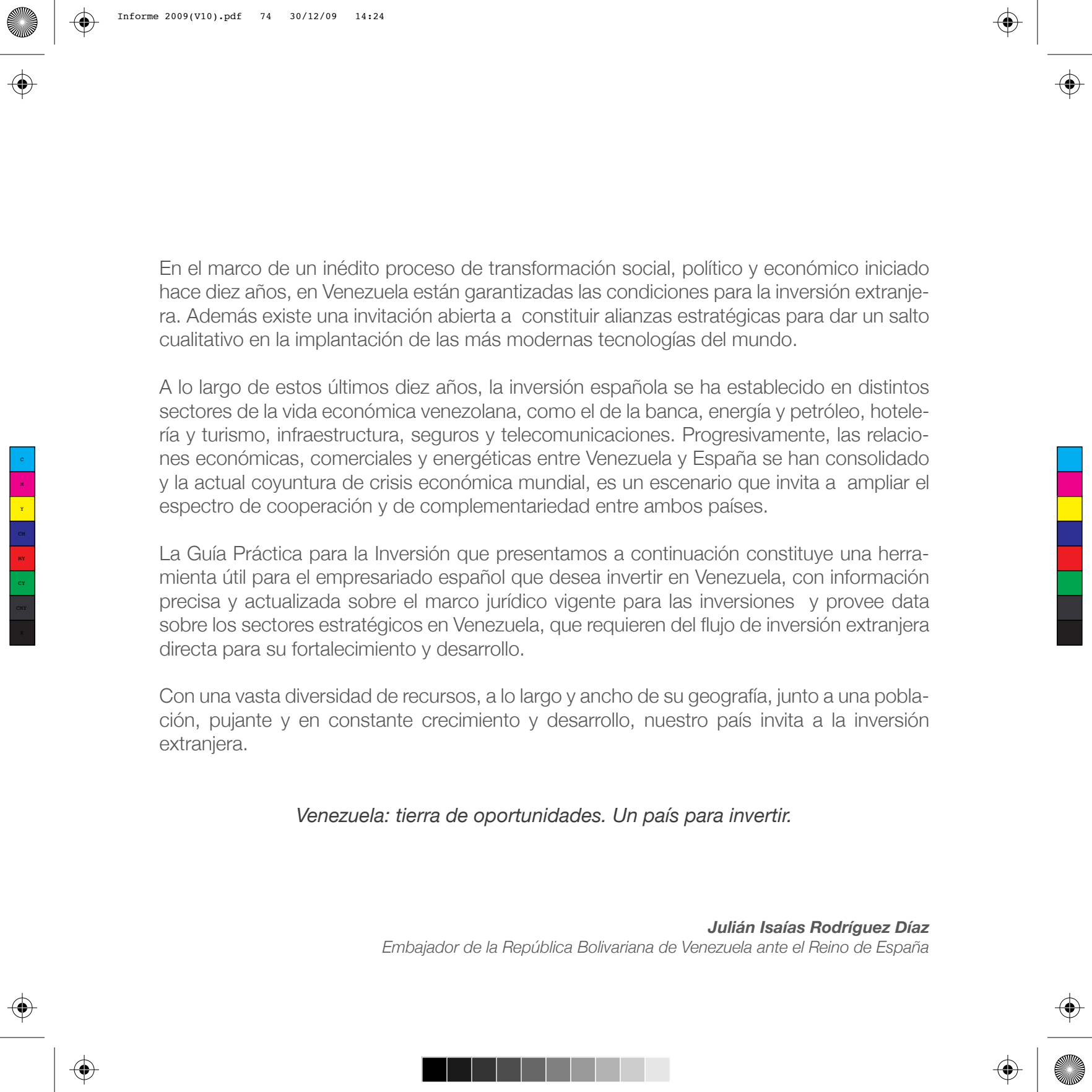
VENEZUELA



Guía para la Inversión



Presentación



En el marco de un inédito proceso de transformación social, político y económico iniciado hace diez años, en Venezuela están garantizadas las condiciones para la inversión extranjera. Además existe una invitación abierta a constituir alianzas estratégicas para dar un salto cualitativo en la implantación de las más modernas tecnologías del mundo.

A lo largo de estos últimos diez años, la inversión española se ha establecido en distintos sectores de la vida económica venezolana, como el de la banca, energía y petróleo, hotelería y turismo, infraestructura, seguros y telecomunicaciones. Progresivamente, las relaciones económicas, comerciales y energéticas entre Venezuela y España se han consolidado y la actual coyuntura de crisis económica mundial, es un escenario que invita a ampliar el espectro de cooperación y de complementariedad entre ambos países.

La Guía Práctica para la Inversión que presentamos a continuación constituye una herramienta útil para el empresariado español que desea invertir en Venezuela, con información precisa y actualizada sobre el marco jurídico vigente para las inversiones y provee data sobre los sectores estratégicos en Venezuela, que requieren del flujo de inversión extranjera directa para su fortalecimiento y desarrollo.

Con una vasta diversidad de recursos, a lo largo y ancho de su geografía, junto a una población, pujante y en constante crecimiento y desarrollo, nuestro país invita a la inversión extranjera.

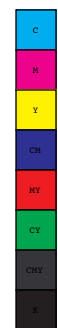
Venezuela: tierra de oportunidades. Un país para invertir.

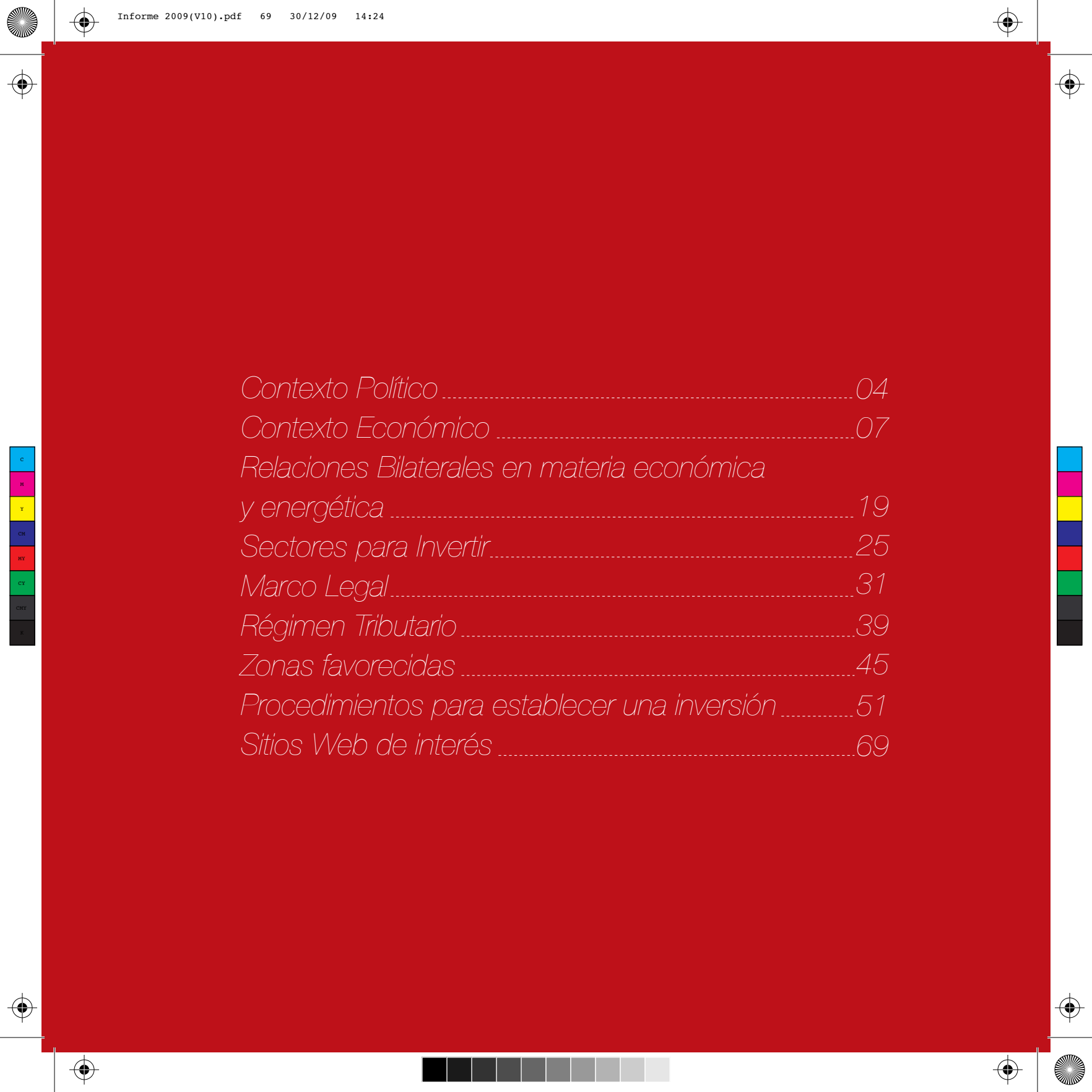
Julián Isaías Rodríguez Díaz
Embajador de la República Bolivariana de Venezuela ante el Reino de España





Índice





Contexto Político04

Contexto Económico07

Relaciones Bilaterales en materia económica

y energética19

Sectores para Invertir25

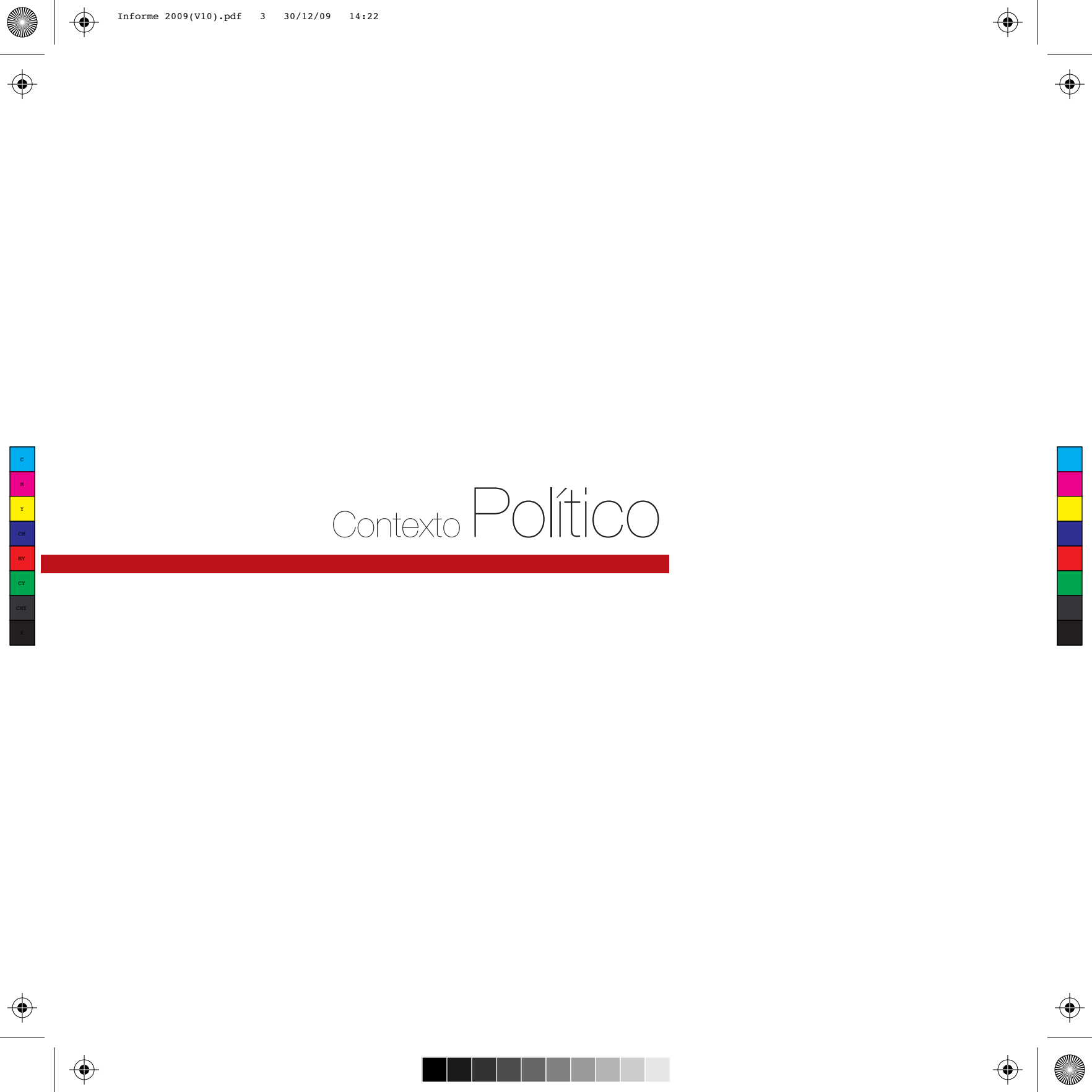
Marco Legal31

Régimen Tributario39

Zonas favorecidas45

Procedimientos para establecer una inversión51

Sítios Web de interés69



Contexto Político

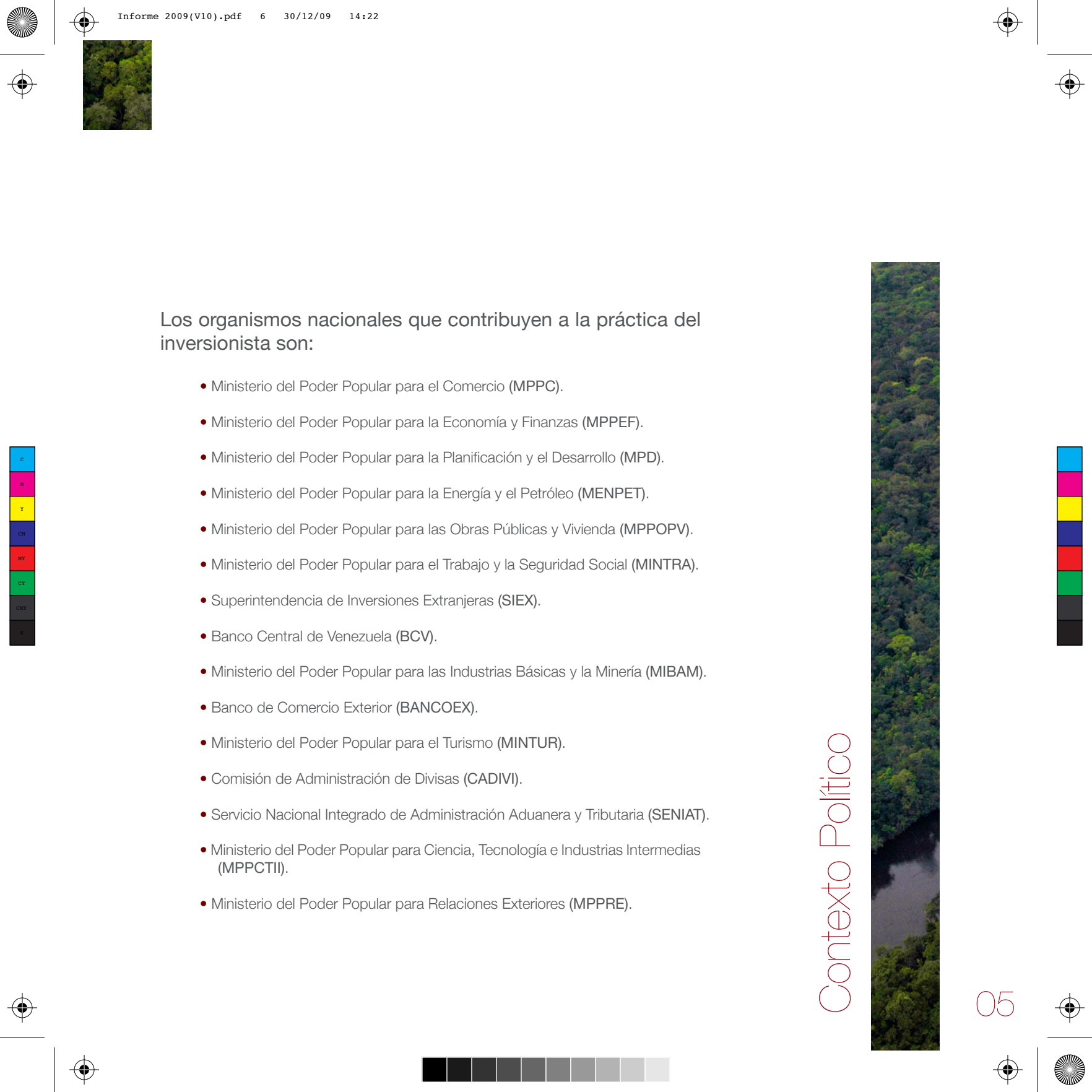




El poder nacional está compuesto por:

- Poder Ejecutivo ejercido por el Presidente o Presidenta de la República, Vicepresidente o Vicepresidenta Ejecutivo, Ministros o Ministras y demás funcionarios.
- Poder legislativo, conformado por una cámara en la Asamblea Nacional.
- Poder Judicial, encargado de administrar justicia emanada de los ciudadanos, constituido por el Tribunal Supremo de Justicia, los demás tribunales que determine la ley, el Ministerio Público, la Defensoría Pública, los órganos de investigación penal, los auxiliares y funcionarios de justicia, el sistema penitenciario, los medios alternativos de justicia y los abogados autorizados por el ejercicio.
- Poder Ciudadano, ejercido por el Consejo Moral Republicano integrado por el Defensor del Pueblo, el Fiscal General de la República y el Contralor General de la República.
- Poder Electoral, ejercido por el Consejo Nacional Electoral como ente rector y como organismos subordinados a éste, la Junta Electoral Nacional, la Comisión de Participación Política y Financiamiento.

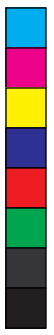
Contexto Político



Los organismos nacionales que contribuyen a la práctica del inversionista son:

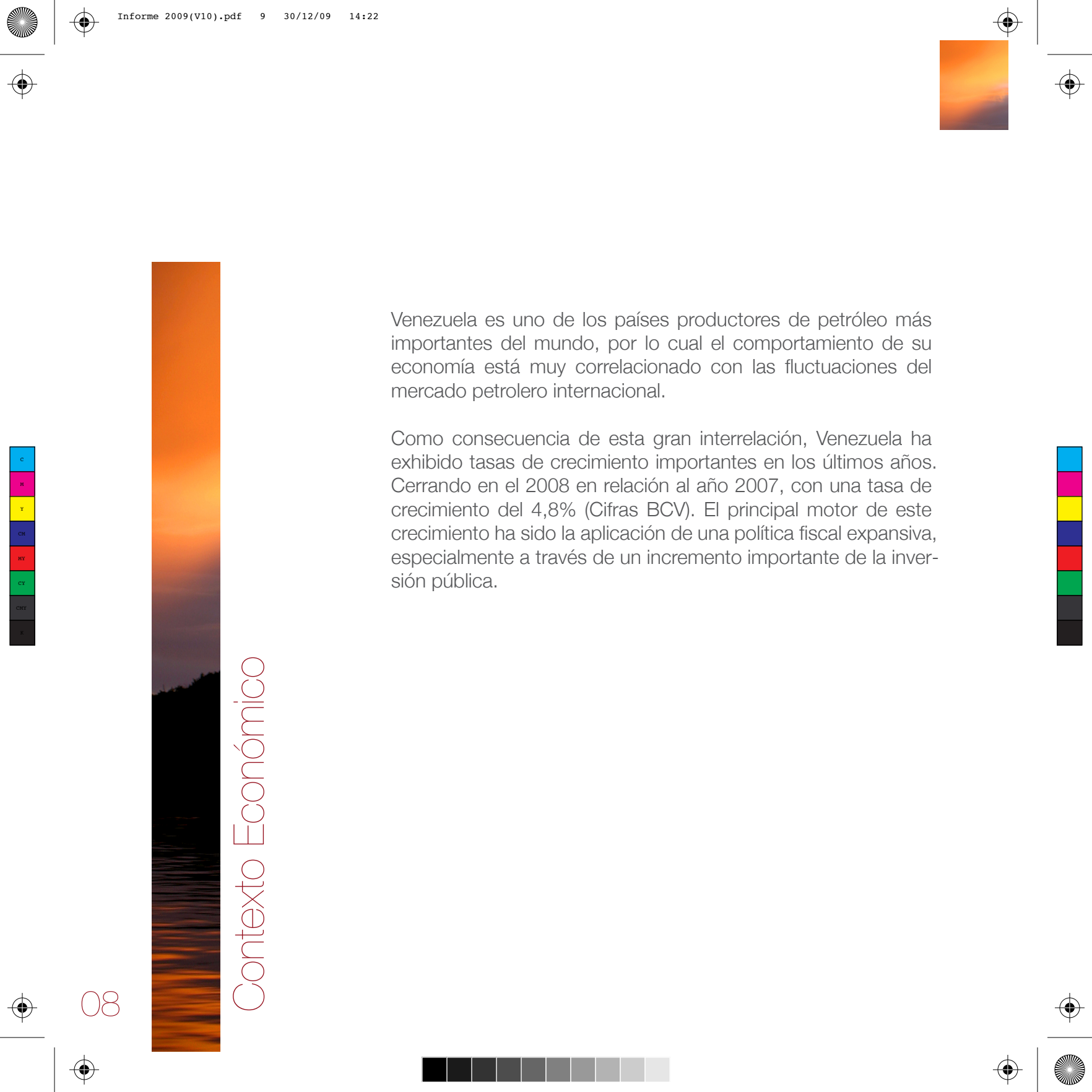
- Ministerio del Poder Popular para el Comercio (MPPC).
- Ministerio del Poder Popular para la Economía y Finanzas (MPPEF).
- Ministerio del Poder Popular para la Planificación y el Desarrollo (MPD).
- Ministerio del Poder Popular para la Energía y el Petróleo (MENPET).
- Ministerio del Poder Popular para las Obras Públicas y Vivienda (MPPOPV).
- Ministerio del Poder Popular para el Trabajo y la Seguridad Social (MINTRA).
- Superintendencia de Inversiones Extranjeras (SIEX).
- Banco Central de Venezuela (BCV).
- Ministerio del Poder Popular para las Industrias Básicas y la Minería (MIBAM).
- Banco de Comercio Exterior (BANCOEX).
- Ministerio del Poder Popular para el Turismo (MINTUR).
- Comisión de Administración de Divisas (CADIVI).
- Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).
- Ministerio del Poder Popular para Ciencia, Tecnología e Industrias Intermedias (MPPCTII).
- Ministerio del Poder Popular para Relaciones Exteriores (MPPRE).

Contexto Político





Contexto Económico

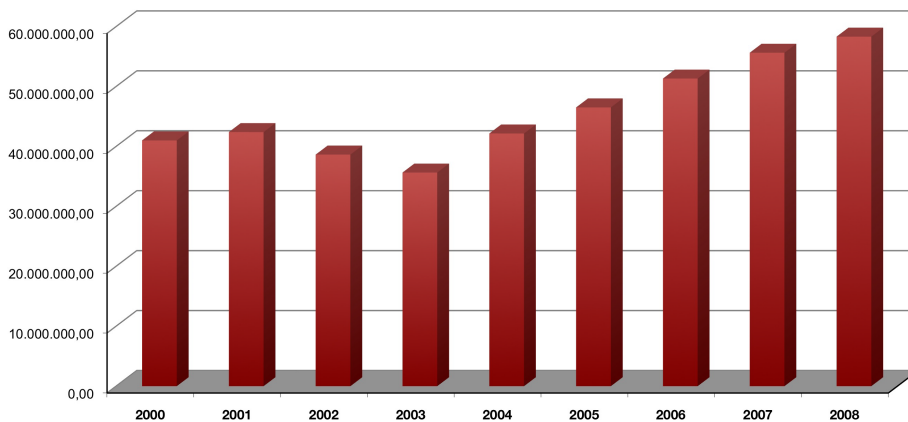


Venezuela es uno de los países productores de petróleo más importantes del mundo, por lo cual el comportamiento de su economía está muy correlacionado con las fluctuaciones del mercado petrolero internacional.

Como consecuencia de esta gran interrelación, Venezuela ha exhibido tasas de crecimiento importantes en los últimos años. Cerrando en el 2008 en relación al año 2007, con una tasa de crecimiento del 4,8% (Cifras BCV). El principal motor de este crecimiento ha sido la aplicación de una política fiscal expansiva, especialmente a través de un incremento importante de la inversión pública.

Contexto Económico

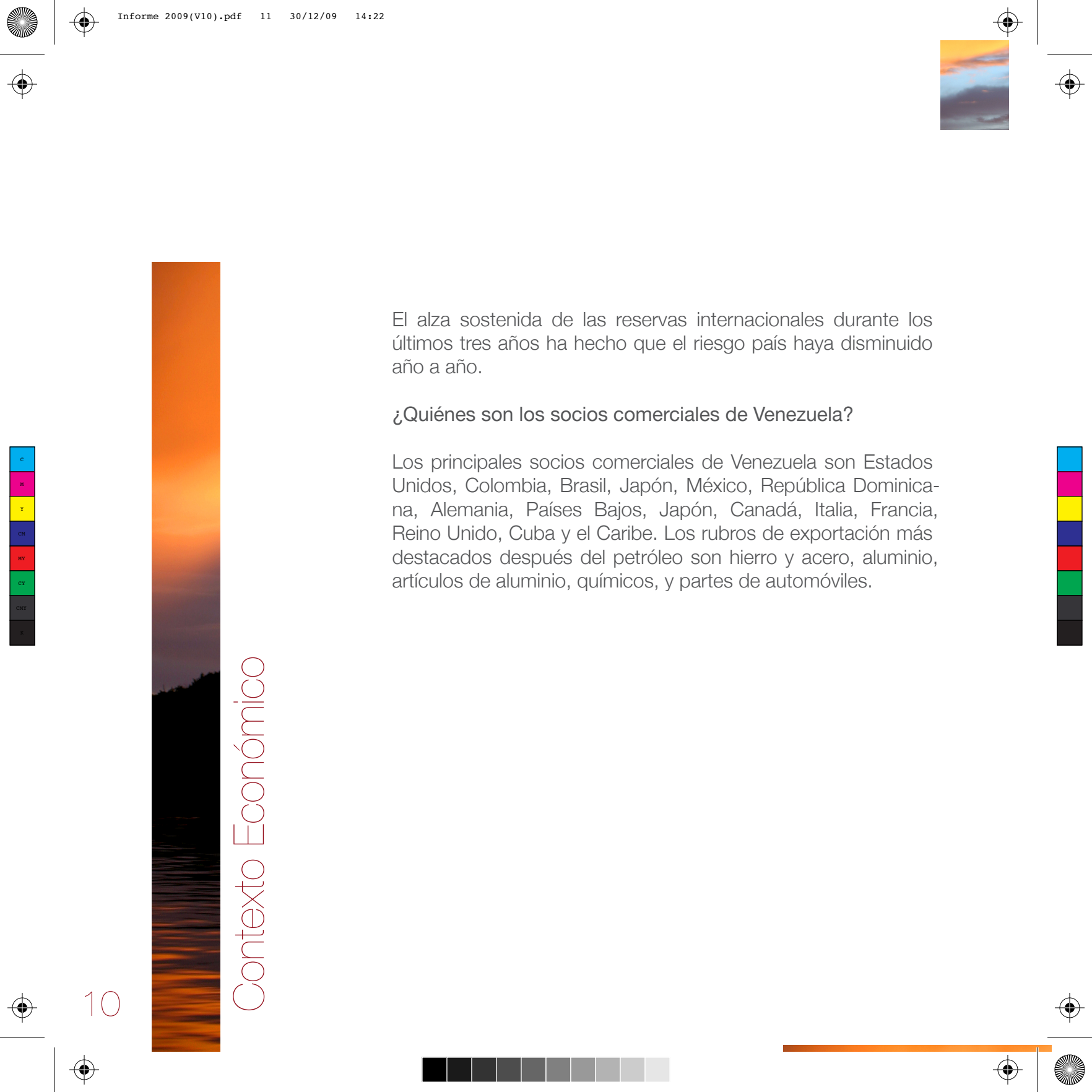
Variación PIB 2000-2008 (miles de Bolívares)



Fuente: Banco Central de Venezuela (BCV)
Elaborado por la SECOTE de la Embajada de Venezuela en España

Se han hecho esfuerzos importantes por controlar la inflación, entre ellos cabe mencionar la implementación de controles de precios y control cambiario con un tipo de cambio fijo. En este sentido, se han alcanzado algunos resultados parciales positivos si comparamos la tasa de inflación alcanzada en 2002 (31,2%) con la del primer trimestre 2009 (10,8%).

Desde el año 2003, las reservas internacionales han experimentado una sólida recuperación, situándose en el año 2008 en equivalente a 34.286 millones de Dólares estadounidenses, lo que ha mejorado la clasificación crediticia de la deuda soberana y disminuido las tasas de interés.

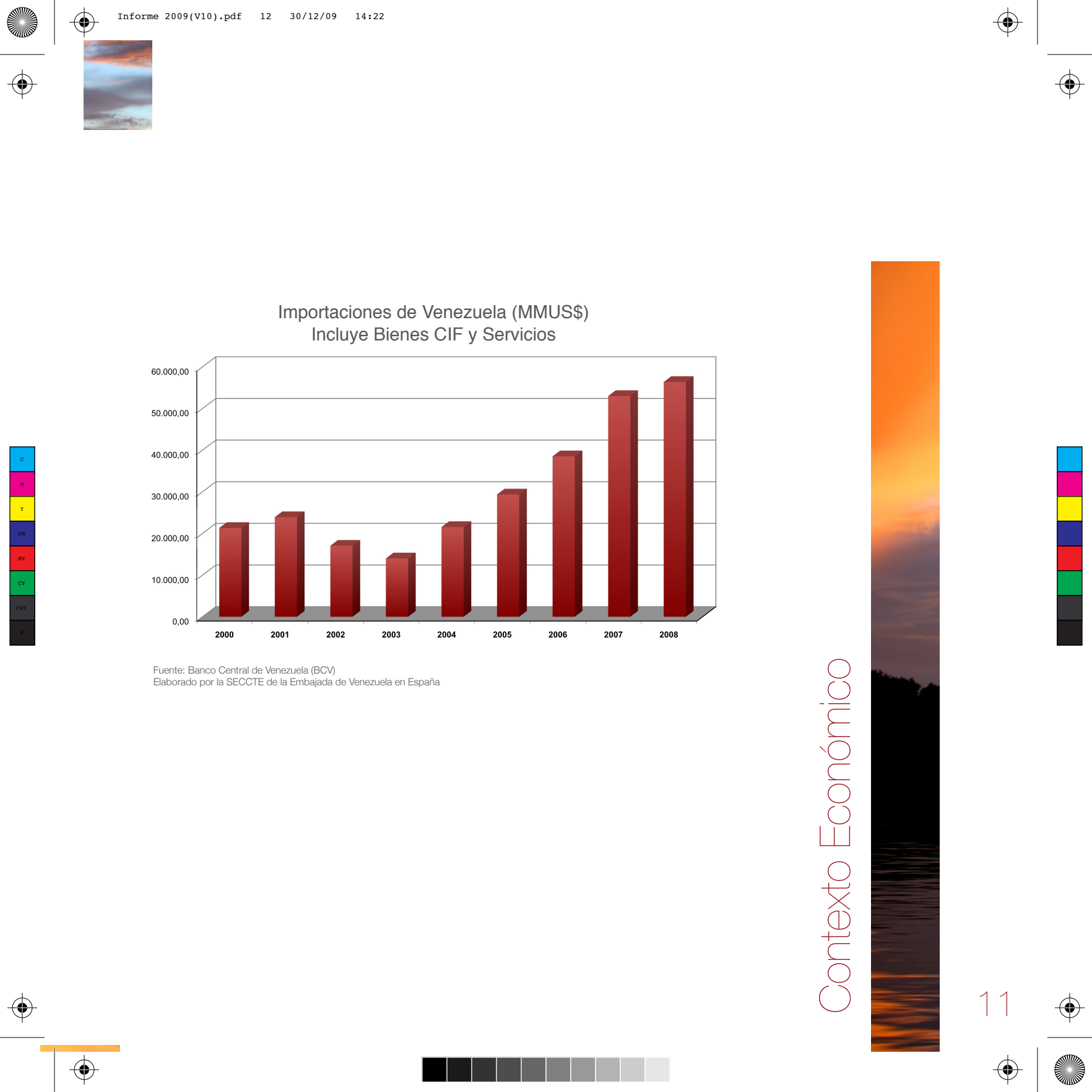


El alza sostenida de las reservas internacionales durante los últimos tres años ha hecho que el riesgo país haya disminuido año a año.

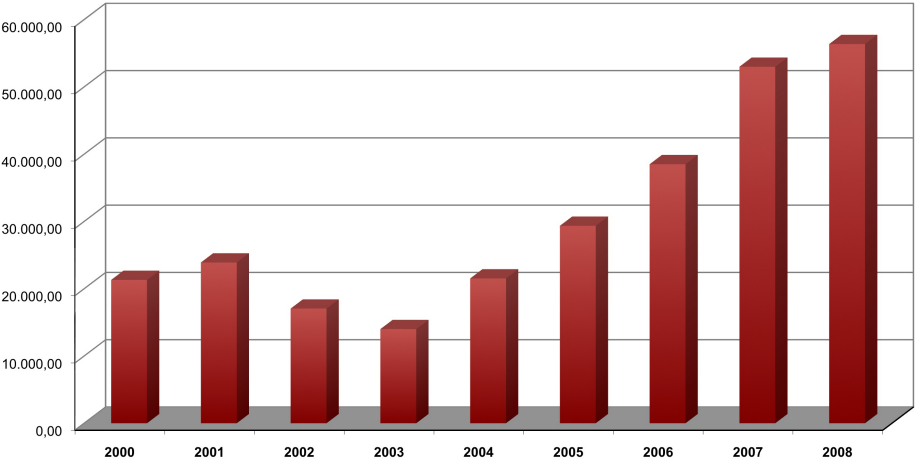
¿Quiénes son los socios comerciales de Venezuela?

Los principales socios comerciales de Venezuela son Estados Unidos, Colombia, Brasil, Japón, México, República Dominicana, Alemania, Países Bajos, Japón, Canadá, Italia, Francia, Reino Unido, Cuba y el Caribe. Los rubros de exportación más destacados después del petróleo son hierro y acero, aluminio, artículos de aluminio, químicos, y partes de automóviles.

Contexto Económico

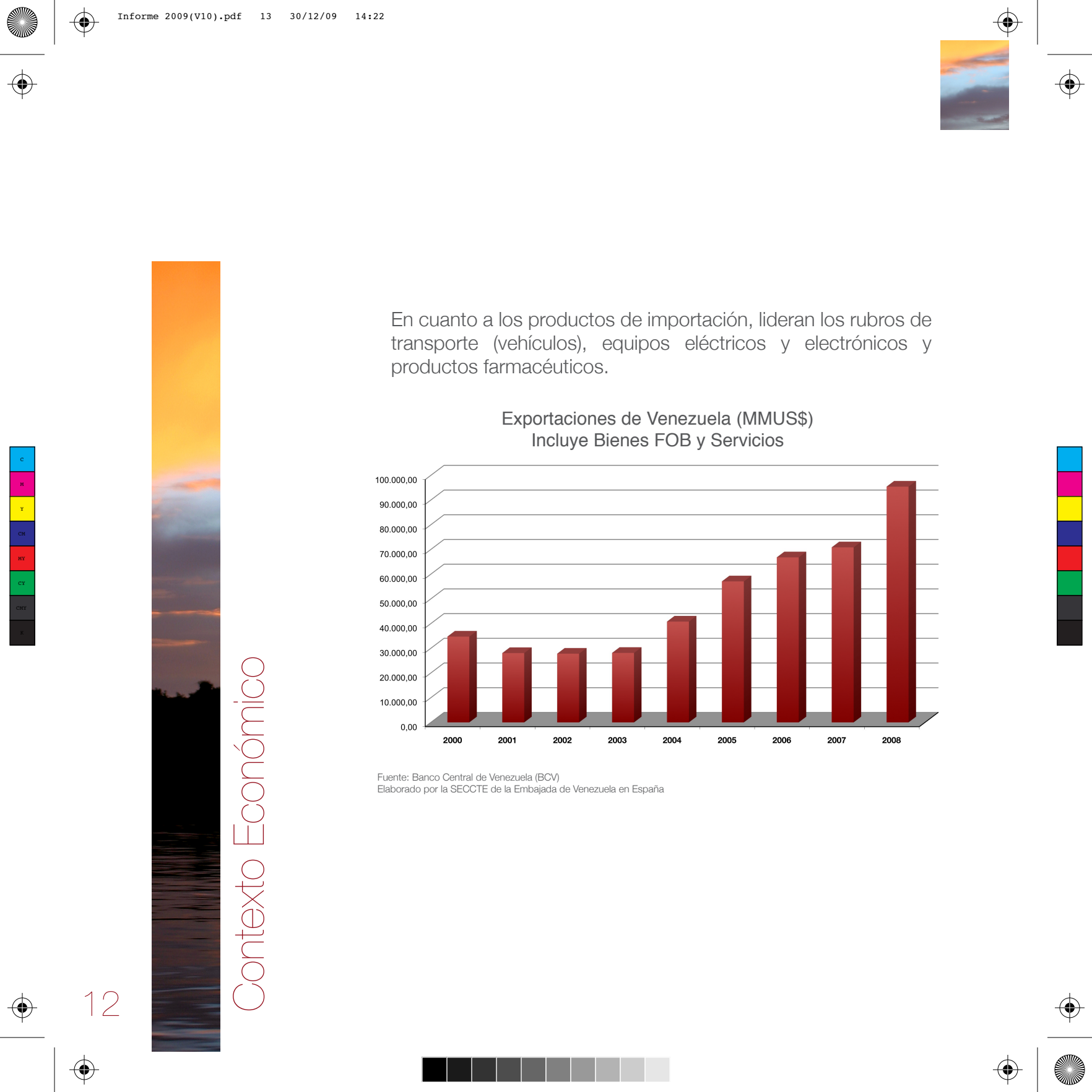


Importaciones de Venezuela (MMUS\$)
Incluye Bienes CIF y Servicios



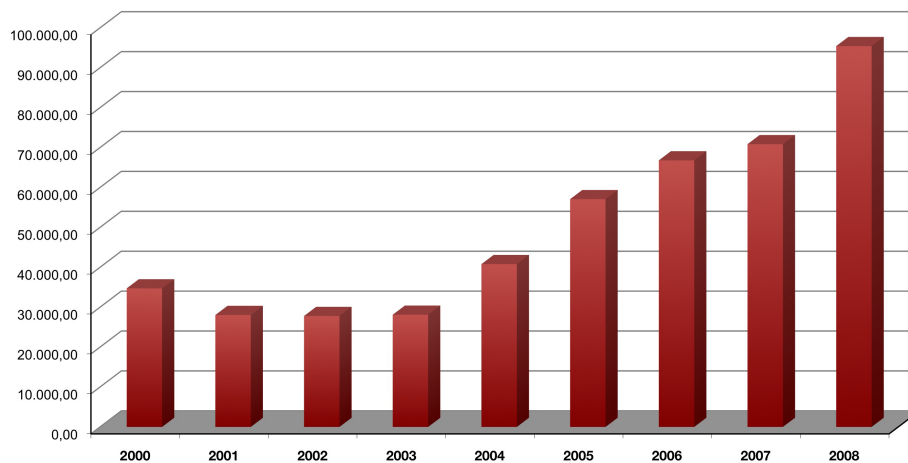
Fuente: Banco Central de Venezuela (BCV)
Elaborado por la SECCTE de la Embajada de Venezuela en España

Contexto Económico

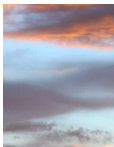
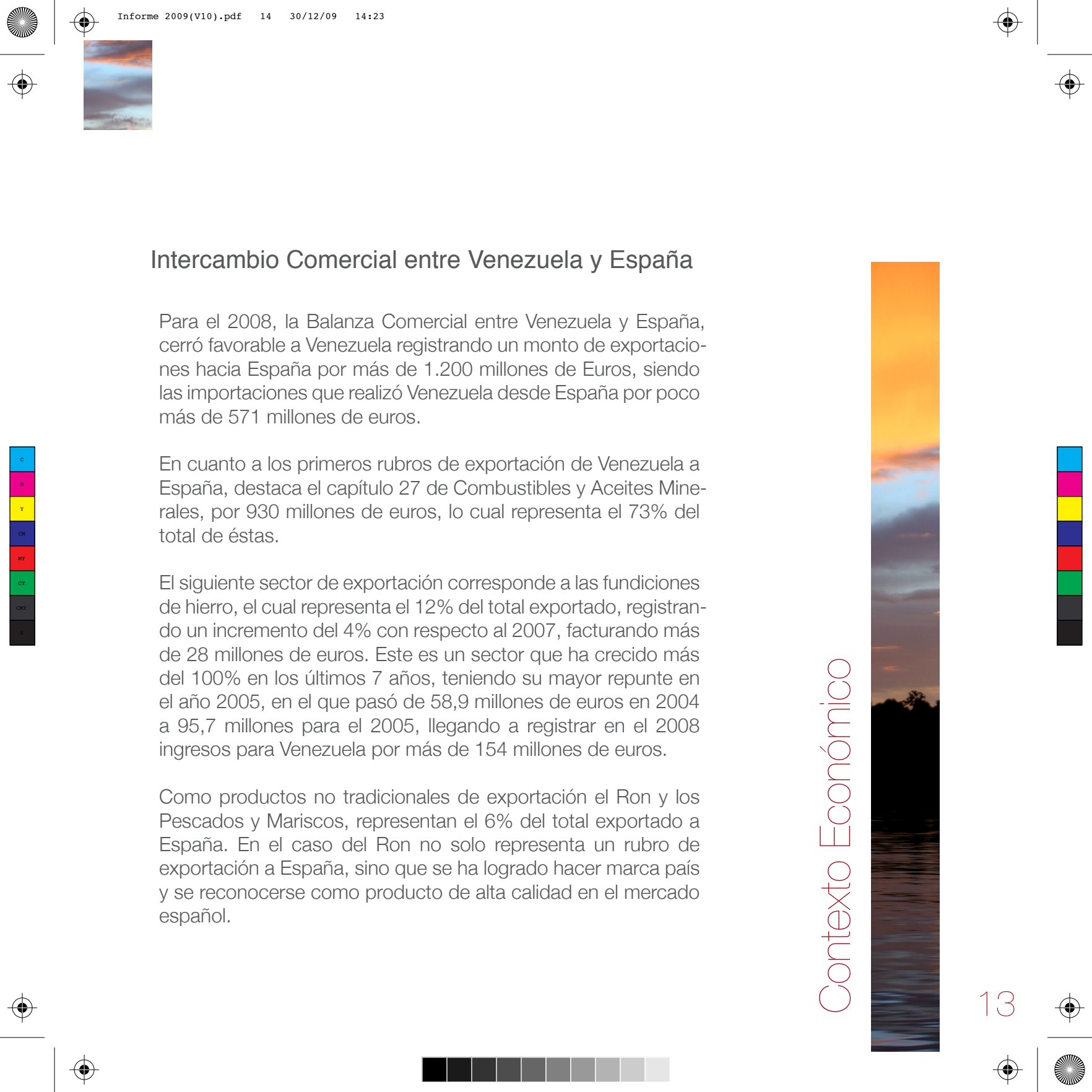


En cuanto a los productos de importación, lideran los rubros de transporte (vehículos), equipos eléctricos y electrónicos y productos farmacéuticos.

Exportaciones de Venezuela (MMUS\$)
Incluye Bienes FOB y Servicios



Fuente: Banco Central de Venezuela (BCV)
Elaborado por la SECCTE de la Embajada de Venezuela en España



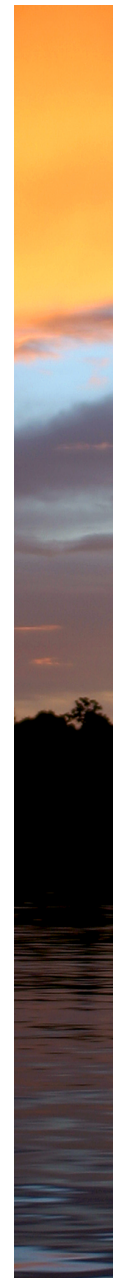
Intercambio Comercial entre Venezuela y España

Para el 2008, la Balanza Comercial entre Venezuela y España, cerró favorable a Venezuela registrando un monto de exportaciones hacia España por más de 1.200 millones de Euros, siendo las importaciones que realizó Venezuela desde España por poco más de 571 millones de euros.

En cuanto a los primeros rubros de exportación de Venezuela a España, destaca el capítulo 27 de Combustibles y Aceites Minerales, por 930 millones de euros, lo cual representa el 73% del total de éstas.

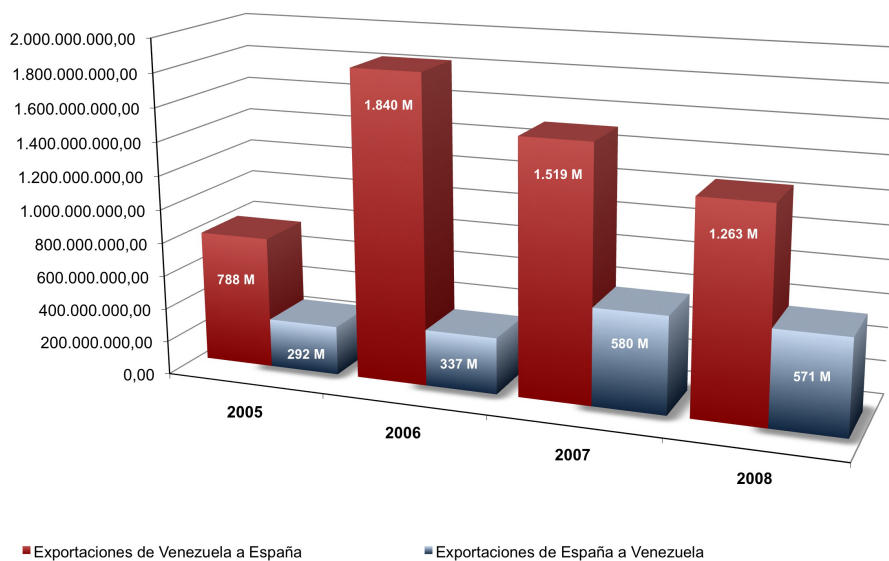
El siguiente sector de exportación corresponde a las fundiciones de hierro, el cual representa el 12% del total exportado, registrando un incremento del 4% con respecto al 2007, facturando más de 28 millones de euros. Este es un sector que ha crecido más del 100% en los últimos 7 años, teniendo su mayor repunte en el año 2005, en el que pasó de 58,9 millones de euros en 2004 a 95,7 millones para el 2005, llegando a registrar en el 2008 ingresos para Venezuela por más de 154 millones de euros.

Como productos no tradicionales de exportación el Ron y los Pescados y Mariscos, representan el 6% del total exportado a España. En el caso del Ron no solo representa un rubro de exportación a España, sino que se ha logrado hacer marca país y se reconocerse como producto de alta calidad en el mercado español.

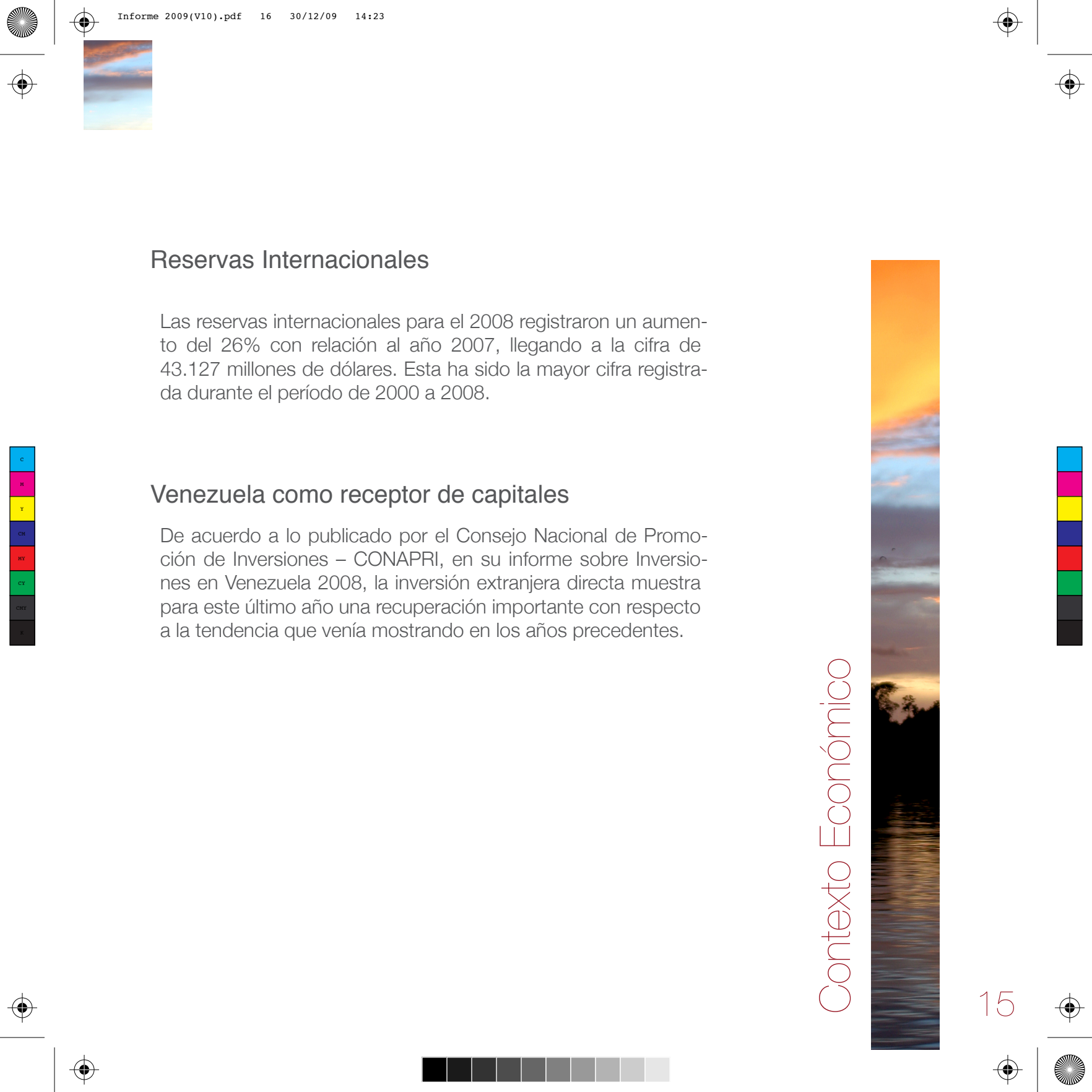




En cuanto a las importaciones que realiza Venezuela con origen España, estas son más diversificadas, pero aun así en los 10 primeros productos importados en el 2008, estos representan casi el 60% del total comprado a España.



Fuente: Secretaría de Estado para el Comercio - España
Elaborado por la SECCTE de la Embajada de Venezuela en España

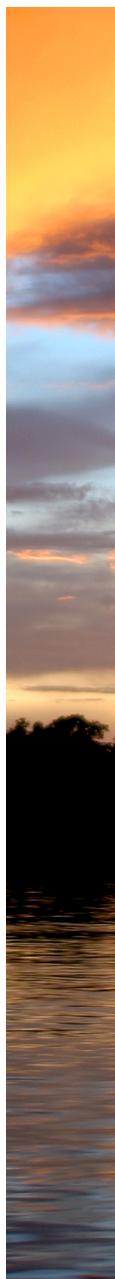
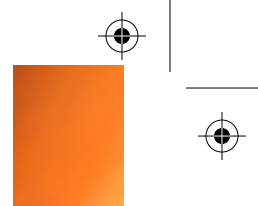


Reservas Internacionales

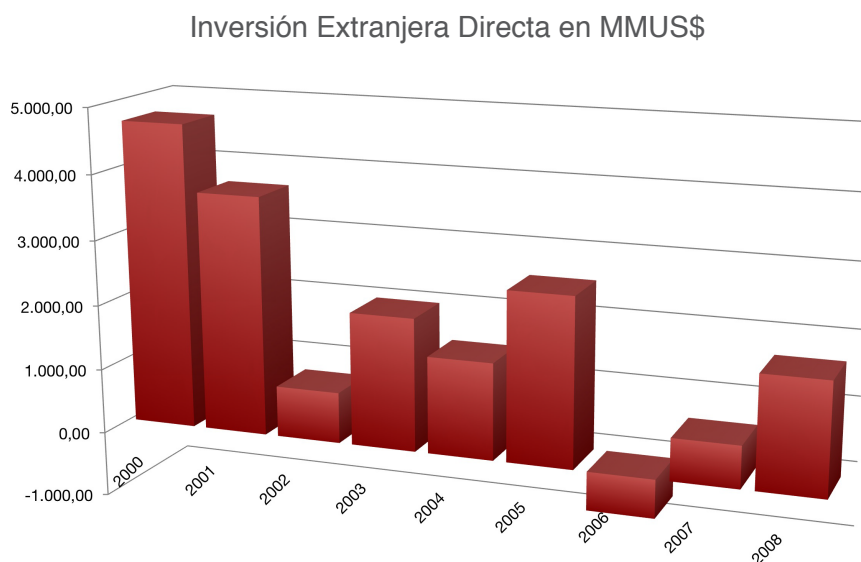
Las reservas internacionales para el 2008 registraron un aumento del 26% con relación al año 2007, llegando a la cifra de 43.127 millones de dólares. Esta ha sido la mayor cifra registrada durante el período de 2000 a 2008.

Venezuela como receptor de capitales

De acuerdo a lo publicado por el Consejo Nacional de Promoción de Inversiones – CONAPRI, en su informe sobre Inversiones en Venezuela 2008, la inversión extranjera directa muestra para este último año una recuperación importante con respecto a la tendencia que venía mostrando en los años precedentes.

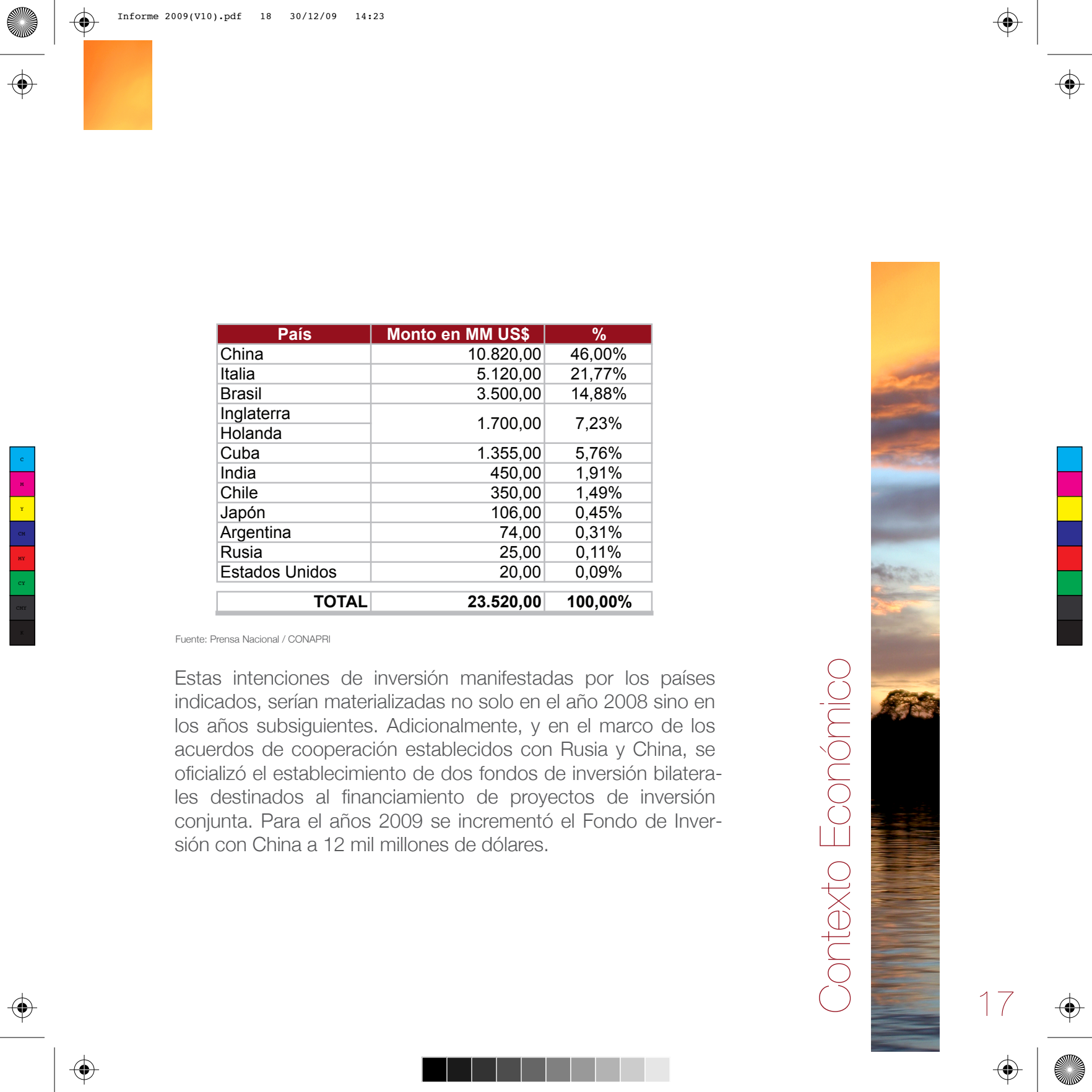


Contexto Económico



Fuente: BCV/ CONAPRI

Tal como se ha dado a conocer a través de distintos medios de comunicación e información, se ha detectado un total de inversión anunciada por 23.522 millones de dólares, de los cuales, como se muestra a continuación, el 46% proviene de China.

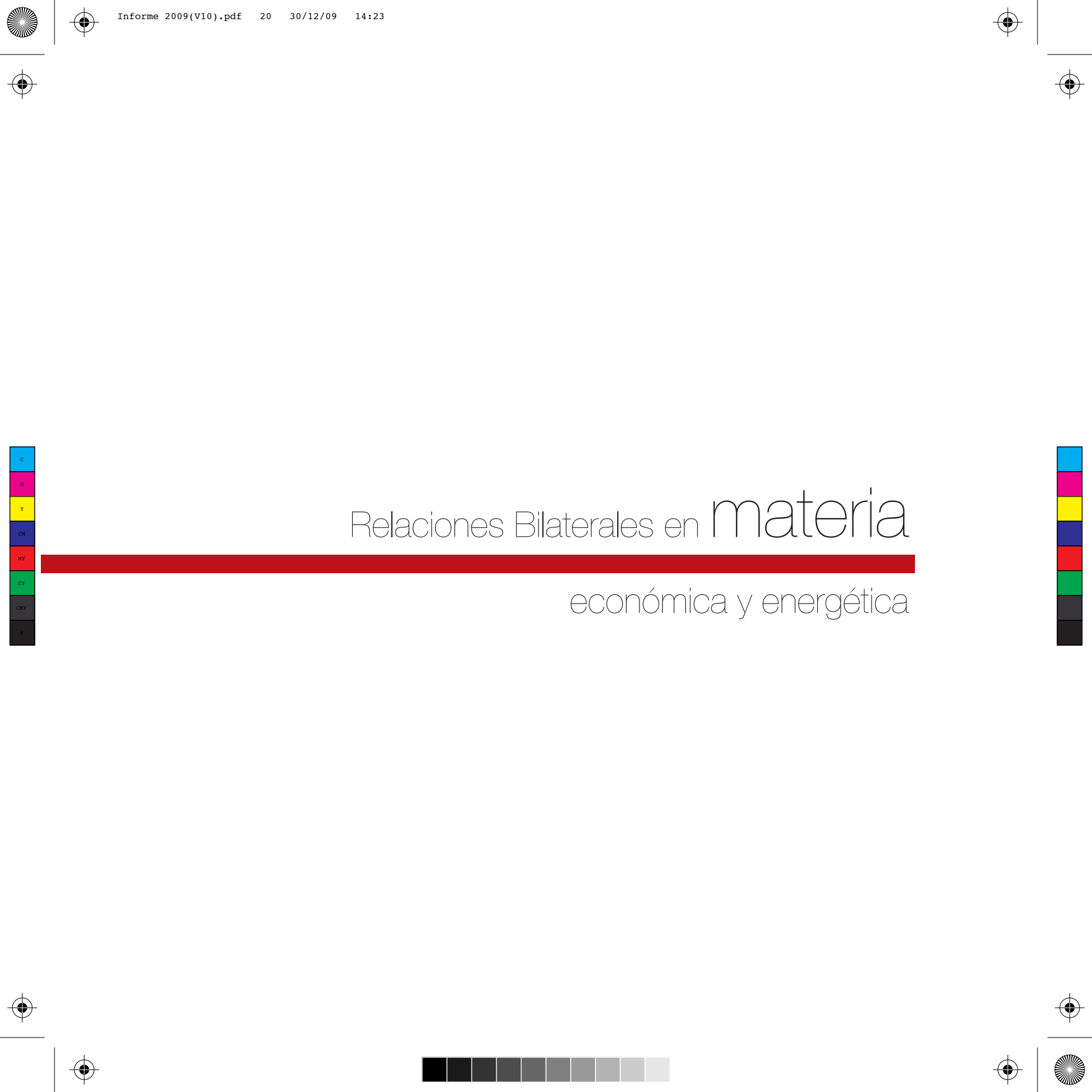


País	Monto en MM US\$	%
China	10.820,00	46,00%
Italia	5.120,00	21,77%
Brasil	3.500,00	14,88%
Inglaterra	1.700,00	7,23%
Holanda		
Cuba	1.355,00	5,76%
India	450,00	1,91%
Chile	350,00	1,49%
Japón	106,00	0,45%
Argentina	74,00	0,31%
Rusia	25,00	0,11%
Estados Unidos	20,00	0,09%
TOTAL	23.520,00	100,00%

Fuente: Prensa Nacional / CONAPRI

Estas intenciones de inversión manifestadas por los países indicados, serían materializadas no solo en el año 2008 sino en los años subsiguientes. Adicionalmente, y en el marco de los acuerdos de cooperación establecidos con Rusia y China, se oficializó el establecimiento de dos fondos de inversión bilaterales destinados al financiamiento de proyectos de inversión conjunta. Para el años 2009 se incrementó el Fondo de Inversión con China a 12 mil millones de dólares.





Relaciones Bilaterales en materia

económica y energética



Las relaciones bilaterales entre España y Venezuela están enmarcadas bajo el “Acuerdo Complementario General de Cooperación técnica, firmado el 11 de marzo de 1988, entrando en vigor el 30 de mayo de 1989. Así como por el “Tratado General de Cooperación y Amistad”, firmado el 7 de junio de 1990, y entrando en vigor el 26 de mayo de 1992.

Por otra parte ambos países firmaron el 2 de noviembre de 1995, el “Acuerdo para la Promoción y Protección Recíproca de Inversiones”, el cual entro en vigor el 10 de septiembre de 1997.

Durante la visita del Presidente de la República Bolivariana de Venezuela al Reino de España en el mes de octubre de 2008, se suscribieron los siguientes acuerdos de cooperación de infraestructura ferroviaria y energética.

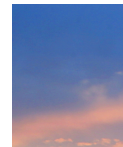
1. Acuerdo entre la República Bolivariana de Venezuela y el Reino de España para el Suministro, Instalación, Montaje y Puesta en Marcha del Material Rodante, Vía Férrea y Sistemas Integrales del Suburbano Caracas-Guarenas-Guatire.
2. Acuerdo entre la República Bolivariana de Venezuela y el Reino de España para el Diseño, Planificación, Construcción, Suministro, Instalación y Mantenimiento del Sistema Integral, incluyendo el Suministro de Material Rodante del Tramo Puerto Cabello - La Encrucijada.



3. Acuerdo Marco de Colaboración en Materia Energética entre el Gobierno de la República Bolivariana de Venezuela y el Gobierno del Reino de España.

Los Cancilleres Nicolás Maduro y Miguel Ángel Moratinos, suscribieron en 2009 siete acuerdos de cooperación en materia Económica y Energética, a saber:

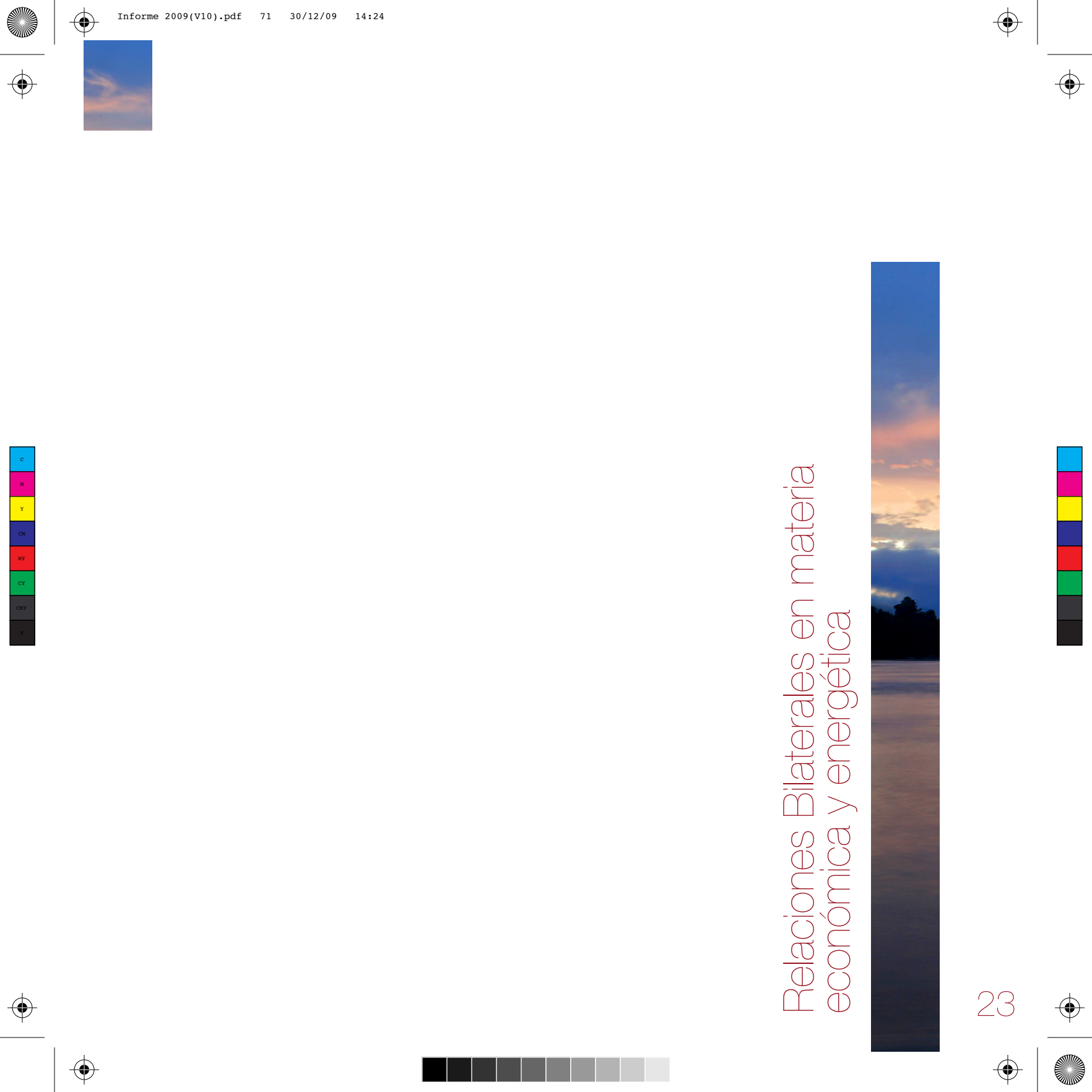
1. Construcción de una mesa de trabajo que tendrá como tarea dar seguimiento y solucionar ante el Instituto Nacional de Tierras (INTI), los casos que afectan a ciudadanos españoles residenciados en Venezuela.
2. Estudio conjunto del bloque Junín siete, que tiene como finalidad, dar continuidad a las actividades conjuntas en esta área, en la cual PDVSA y Repsol se encuentran en la etapa final de cuantificación y certificación de reservas, iniciando estudios para evaluar la posibilidad de producción de crudo extra pesado, así como su mejoramiento y comercialización.
3. Carta de intensión con la empresa mixta “Petroquirquire” (área de Barua-Motatán de la Faja Petrolífera del Orinoco), la cual está conformada entre PDVSA y Repsol, producto de la migración de los convenios operativos, y actualmente cuenta con una producción de 24,9 mil barriles diarios y 34 millones de pies cúbicos de gas.



Relaciones Bilaterales en materia económica y energética

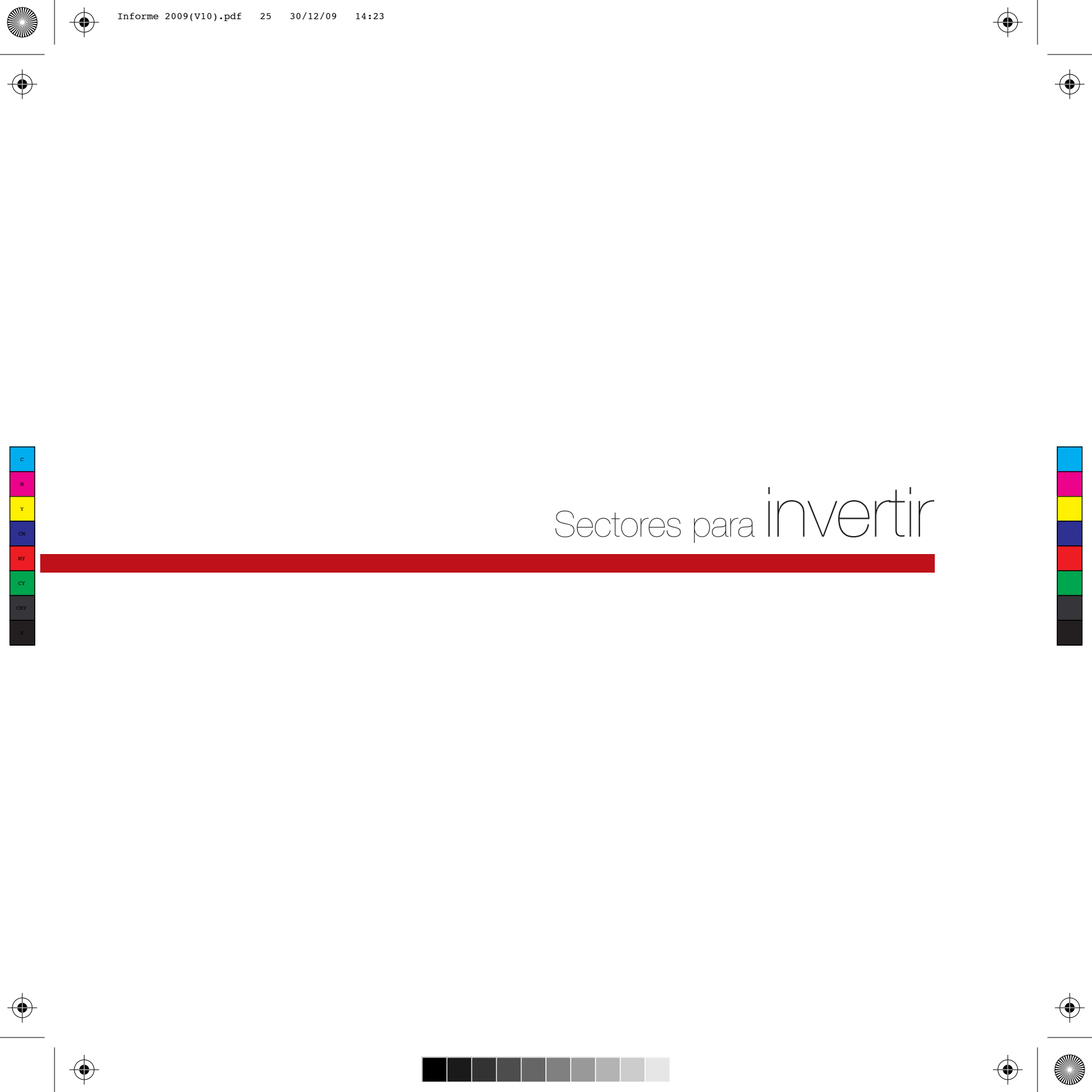
4. Venta del cien por ciento de las acciones de la planta, “Termobarrancas” a PDVSA, en el marco del proceso de nacionalización del sector eléctrico del país, posteriormente la estatal venezolana, transferirá a la Corporación Eléctrica (CORPOELECT), los activos de esta planta termoeléctrica.
5. Adquisición de los activos de explotación de gas en el área de Barranca, estado Barinas, para de esta manera invertir en proyectos de exploración y producción en Venezuela.
6. Contrato de suministro de crudo entre PDVSA y Repsol, el cual consiste en surtir 1.380.000 barriles de crudo a Repsol dividido en cargas mensuales durante un año.
7. Contrato de ingeniería, para la procura y construcción de la planta termoeléctrica, Antonio José de Sucre.

Así mismo, la empresa española Duro Felguera, se ha hecho con un contrato de 1.500 millones de euros, contrato logrado con la compañía venezolana Electricidad de Caracas (EDC), para la construcción de la central de ciclo combinado de Termocentro, la cual suministrará energía eléctrica a la Gran Caracas, el área urbana más importante del país, proyecto que será finalizado en el año 2013.

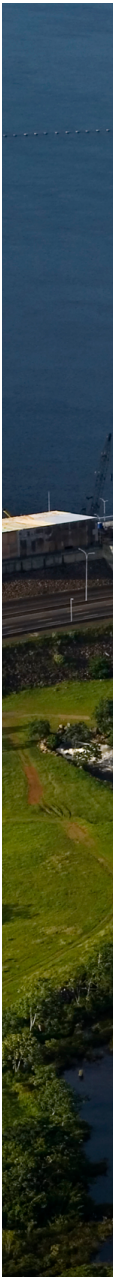


Relaciones Bilaterales en materia económica y energética





Sectores para invertir



Sectores para invertir

Venezuela cuenta con interesantes ventajas para atraer inversiones. Una buena dotación de recursos naturales, infraestructura por encima de los estándares latinoamericanos, mano de obra especializada, ubicación geográfica privilegiada y la firma de acuerdos comerciales permiten contar con un mercado más allá de nuestras fronteras.

En este sentido, los esfuerzos se han centrado en identificar y promover las oportunidades más provechosas para la economía nacional y los empresarios, principalmente en los siguientes sectores:

Tecnologías de información y Comunicaciones (TiC):
Venezuela está llamada a ser protagonista de la industria de las TIC de Latinoamérica, por lo cual invertir en este sector es tener altas probabilidades de éxito. Su ubicación geográfica, una infraestructura de puerto satisfactoria y un recurso humano capacitado ratifican su potencial de acceso a los mercados foráneos.

Alimentos: Los suelos están dotados de grandes recursos agrícolas, ganaderos, pesqueros y forestales, los cuales siempre han sido un foco importante para el desarrollo social y económico. Aunado a condiciones climáticas favorables, con sólo dos estaciones (lluvia y sequía) y una temperatura promedio de 26°C, Venezuela es sin duda alguna una tierra de negocios fértiles. Así mismo, hay un importante nicho de negocio asociado al tema de los canales de comercialización, especialmente en la apertura de hipermercados que ofrezcan servicios agregados a los consumidores.



Minería: Venezuela concentra el 2% de la oferta mundial de minerales, entre los cuales destacan el hierro, el carbón, la bauxita, el fosfato y la caliza. La abundancia de estas reservas y su bajo nivel de explotación son circunstancias propicias para la incorporación de nuevos actores en la explotación minera y su cadena completa.

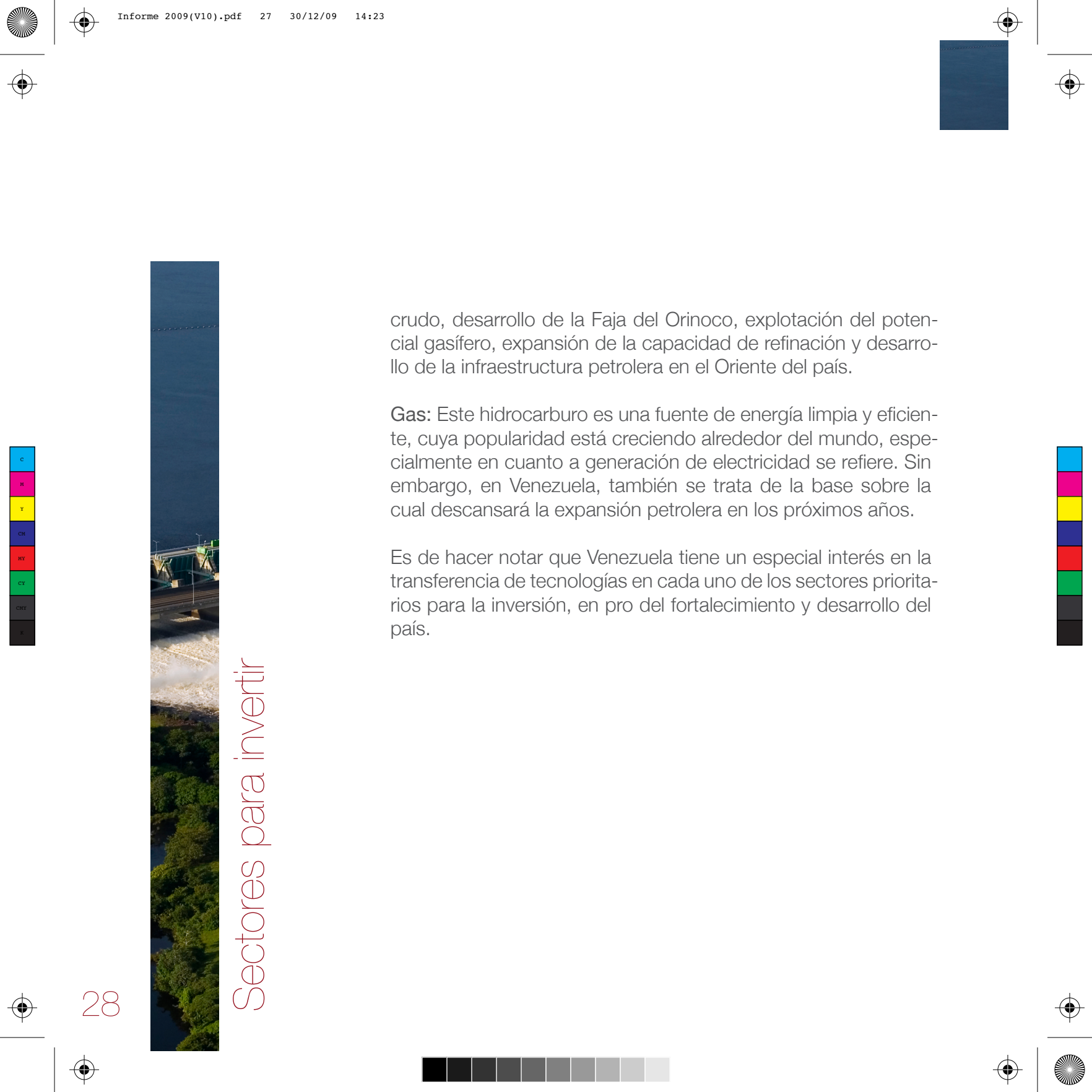
Turismo: De acuerdo con los pronósticos de la Organización Mundial del Turismo (OMT), Suramérica registrará un gran número de visitantes entre 2010 y 2020, por encima de la media mundial y de las Américas. De esta manera, se esboza un panorama propicio para Venezuela, debido a su ubicación geográfica privilegiada: punto de entrada hacia Suramérica y el acceso ideal de Latinoamérica hacia Estados Unidos y Europa.

Química y Petroquímica: El acceso a materias primas de bajo costo, múltiples acuerdos de integración y una oferta reducida de bienes terminados ofrecen oportunidades sin parangón para empresas locales y foráneas. Con una rentabilidad poco aprovechada hasta los momentos, existen nichos como los sectores intermedios, en donde se puede generar hasta 10 veces más valor que en la extracción petrolera.

Servicios Petroleros: La estatal Petróleos de Venezuela (Pdvsa) ha delineado una estrategia de cinco aristas para el periodo 2005-2012, en aras de elevar la producción de crudo hasta los 5,84 millones de barriles diarios (mbd). Para ello, la estrategia se resume en: cuantificación y certificación de las reservas de

Sectores para invertir



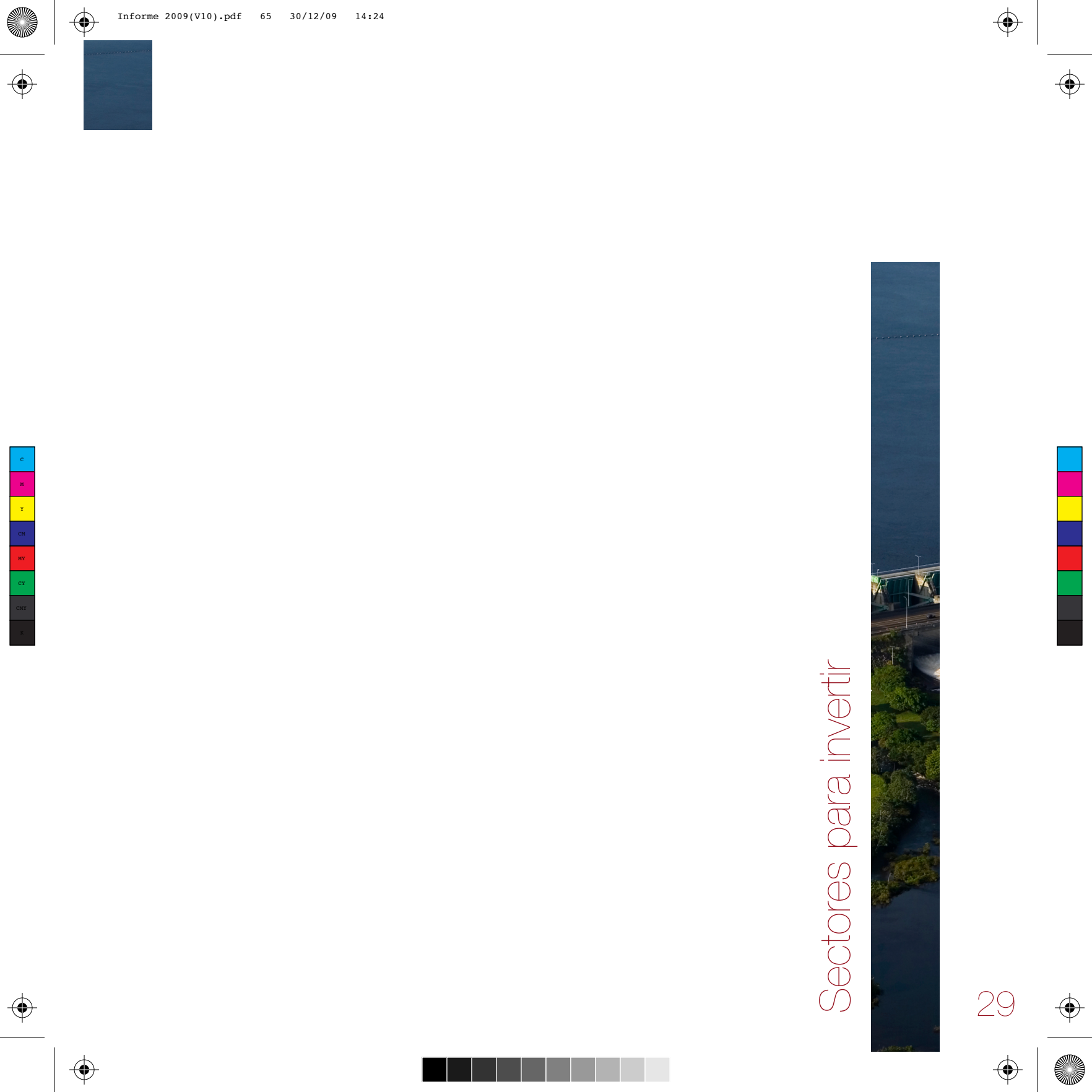


Sectores para invertir

crudo, desarrollo de la Faja del Orinoco, explotación del potencial gasífero, expansión de la capacidad de refinación y desarrollo de la infraestructura petrolera en el Oriente del país.

Gas: Este hidrocarburo es una fuente de energía limpia y eficiente, cuya popularidad está creciendo alrededor del mundo, especialmente en cuanto a generación de electricidad se refiere. Sin embargo, en Venezuela, también se trata de la base sobre la cual descansará la expansión petrolera en los próximos años.

Es de hacer notar que Venezuela tiene un especial interés en la transferencia de tecnologías en cada uno de los sectores prioritarios para la inversión, en pro del fortalecimiento y desarrollo del país.



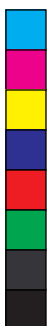
Sectores para invertir







Marco legal





En el ordenamiento jurídico venezolano, está previsto con rango constitucional la igualdad de trato o "no discriminación" entre inversionistas nacionales e inversionistas extranjeros, así lo establece de forma expresa el artículo 301 cuando señala "El Estado se reserva el uso de la política comercial para defender las actividades económicas de las empresas nacionales, públicas y privadas. No se podrá otorgar a empresas y organismos o personas extranjeras regímenes más beneficiosos que los establecidos para los nacionales. La inversión extranjera está sujeta a las mismas condiciones que la inversión nacional".

En cuanto a las garantías específicas, es importante resaltar, que todo inversionista extranjero que cumpla con la normativa interna tiene garantizado su derecho a la repatriación de capitales y la remisión de las utilidades o dividendos generados por dicho capital.

Ley de Promoción y Protección de Inversiones

Provee a los inversionistas nacionales y extranjeros un marco jurídico estable y previsible, con miras a lograr el incremento, la diversificación y la complementación armónica de las inversiones a favor de los objetivos de desarrollo nacional. (Gaceta Oficial N° 5.390 Extraordinario de fecha 22 de octubre de 1999)

Marco legal



Reglamento de la Ley de Promoción y Protección de Inversiones

Regula todo lo referido al concepto de inversión, establece las pautas para la determinación de las inversiones nacionales y las inversiones internacionales, los organismos públicos competentes y los contratos de estabilidad jurídica. (Gaceta Oficial N° 37.489 de fecha 22 de julio de 2002).

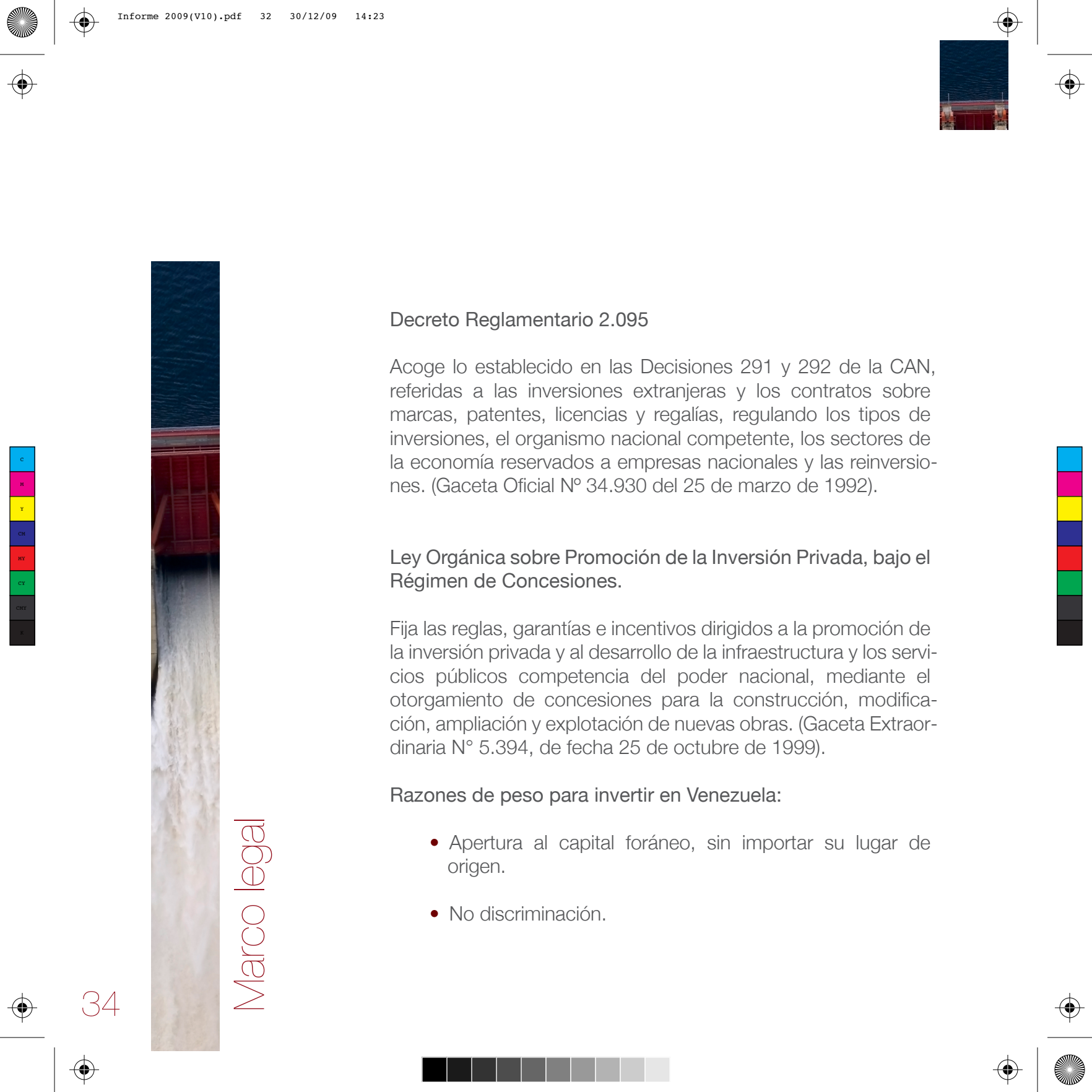
Decisión 292 de la CAN - Régimen Uniforme para Empresas Multinacionales Andinas.

Regula el régimen uniforme para las empresas multinacionales andinas en cuanto a sus requisitos, constitución y el tratamiento especial otorgado a las mismas.

Decisión 291 de la CAN - Régimen Común de tratamiento a los capitales extranjeros y sobre marcas, patentes, licencia y regalías.

Establece el régimen común andino para el tratamiento a los capitales e inversionistas extranjeros, las inversiones de la Corporación Andina de Fomento y la regulación sobre marcas, patentes, licencias y regalías.

Marco legal



Decreto Reglamentario 2.095

Acoge lo establecido en las Decisiones 291 y 292 de la CAN, referidas a las inversiones extranjeras y los contratos sobre marcas, patentes, licencias y regalías, regulando los tipos de inversiones, el organismo nacional competente, los sectores de la economía reservados a empresas nacionales y las reinversiones. (Gaceta Oficial N° 34.930 del 25 de marzo de 1992).

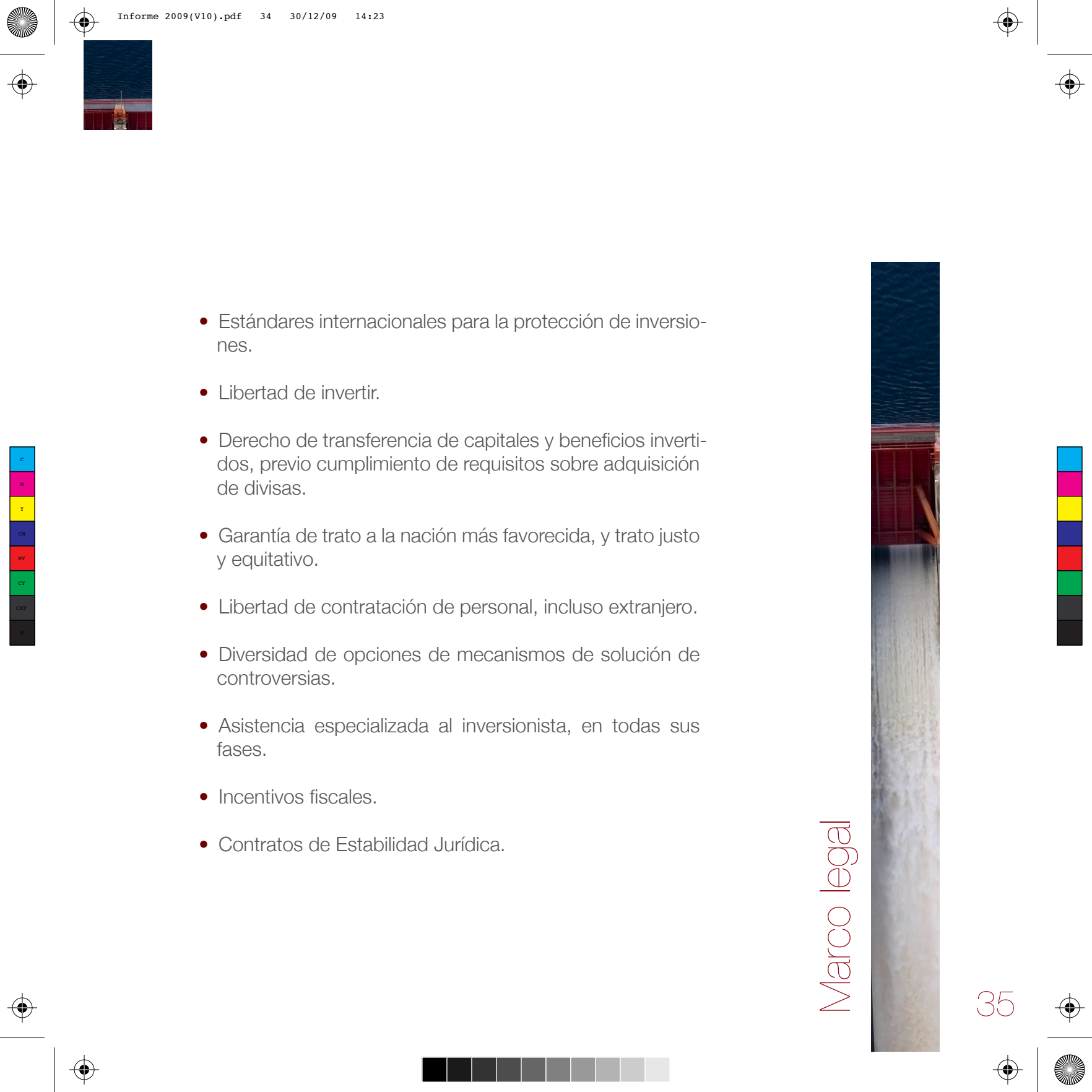
Ley Orgánica sobre Promoción de la Inversión Privada, bajo el Régimen de Concesiones.

Fija las reglas, garantías e incentivos dirigidos a la promoción de la inversión privada y al desarrollo de la infraestructura y los servicios públicos competencia del poder nacional, mediante el otorgamiento de concesiones para la construcción, modificación, ampliación y explotación de nuevas obras. (Gaceta Extraordinaria N° 5.394, de fecha 25 de octubre de 1999).

Razones de peso para invertir en Venezuela:

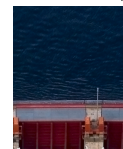
- Apertura al capital foráneo, sin importar su lugar de origen.
- No discriminación.

Marco legal



- Estándares internacionales para la protección de inversiones.
- Libertad de invertir.
- Derecho de transferencia de capitales y beneficios invertidos, previo cumplimiento de requisitos sobre adquisición de divisas.
- Garantía de trato a la nación más favorecida, y trato justo y equitativo.
- Libertad de contratación de personal, incluso extranjero.
- Diversidad de opciones de mecanismos de solución de controversias.
- Asistencia especializada al inversionista, en todas sus fases.
- Incentivos fiscales.
- Contratos de Estabilidad Jurídica.

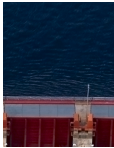
Marco legal



Leyes dirigidas a la inversión son:

- Constitución Nacional (Artículo 301): fija las mismas condiciones para la inversión nacional y extranjera, ambas de presencia irrestricta. “Artículo 301. El Estado se reserva el uso de la política comercial para defender las actividades económicas de las empresas nacionales públicas y privadas. No se podrá otorgar a empresas y organismos o personas extranjeros regímenes más beneficiosos que los establecidos para los nacionales. La inversión extranjera esta sujeta a las mismas condiciones que la inversión nacional.”
- Decreto 2095: registro de la inversión ante la SIEX.
- Ley de Promoción y Protección de Inversiones:
- Sistema de protección general de la inversión nacional y extranjera.
- Contempla la relación entre los Acuerdos Bilaterales de Inversión y la Ley
- Tratamiento igualitario a los inversionistas locales y foráneos, con las excepciones establecidas en la Ley.

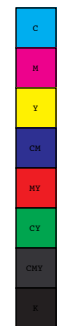
Marco legal

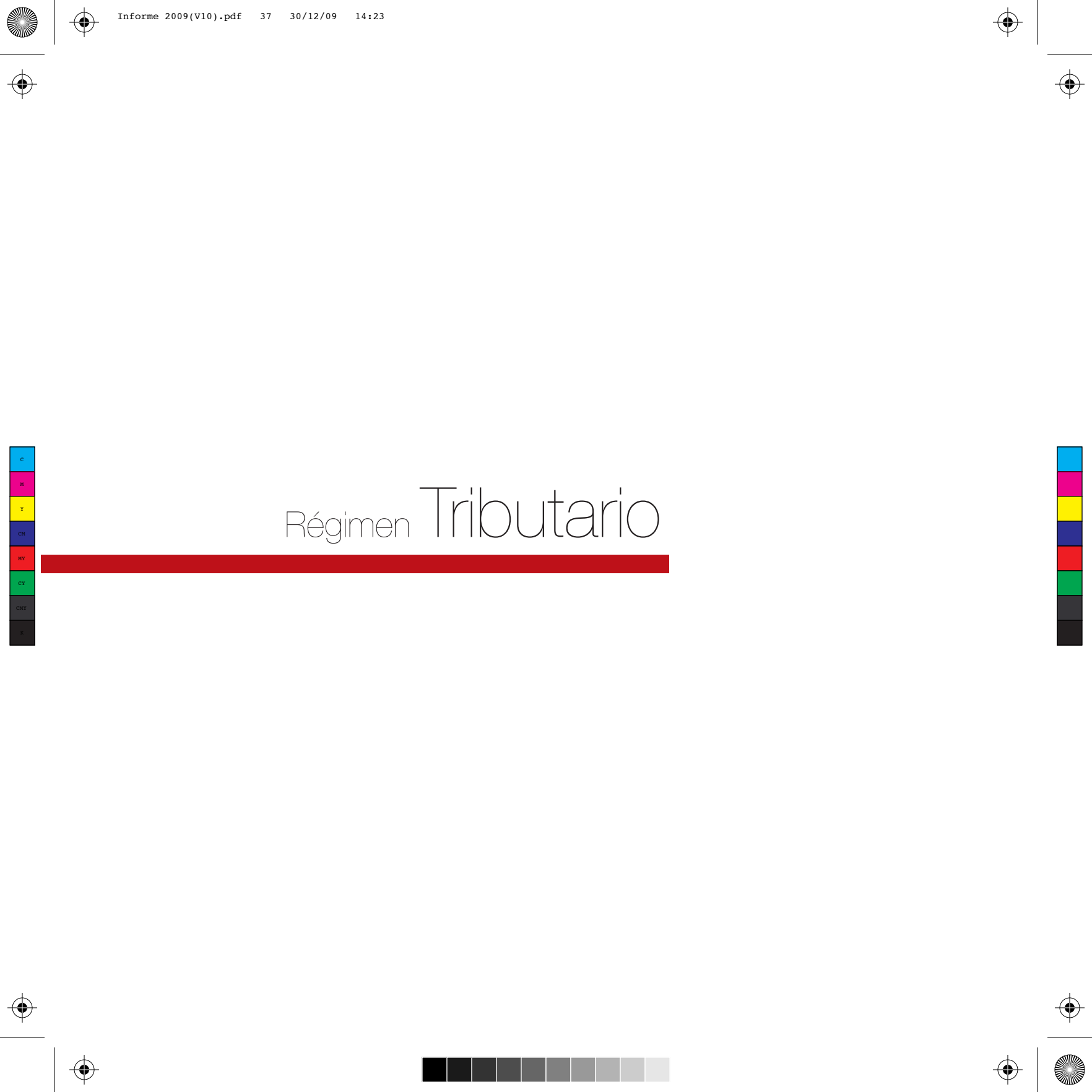


- Racionalidad fiscal en la imposición de impuestos, tasas y tributos a las actividades de industria y comercio.
- Promoción y políticas de incentivos para inversiones en sectores y regiones específicas.
- Posibles incentivos a los inversionistas que apoyen la formación de capital humano, desarrollo productivo e inserción de Venezuela en la economía mundial.
- Reglamento de la Ley de Promoción y Protección de Inversiones.
- Código de Comercio y Código Civil.
- Ley de Arbitraje Comercial y leyes fiscales, laborales y especiales.
- Ley de Puerto Libre del Estado Nueva Esparta.
- Reglamento del Puerto Libre de Santa Elena de Uairén.
- Ley de Creación y Régimen de la Zona Libre para el Fomento de la Inversión Turística de la Península de Paraguaná, estado Falcón.

Marco legal







Régimen Tributario



El Régimen Tributario venezolano consiste en un marco legal general: “El Código Orgánico Tributario”; el cual regula los tributos nacionales, las relaciones jurídicas derivadas de esos tributos en Venezuela y es de aplicación supletoria a los impuestos estatales y municipales. El organismo de recaudación de la administración tributaria nacional es el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria – SENIAT (www.seniat.gob.ve) adscrito al Ministerio del Poder Popular para las Finanzas.

El régimen tributario venezolano es materia de reserva legal, atribuida al Poder Público en sus diversas jurisdicciones: nacional, estatal y municipal. La autoridad en la materia es el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), el cual está adscrito al Ministerio de Finanzas.

Existen máximas constitucionales en la materia, entre las cuales se destaca el Principio de Legalidad Tributaria: “no puede cobrarse impuesto, tasa, ni contribuciones que no estén previamente establecidas por ley” (Artículo 317).

Adicionalmente, la nación ha suscrito con diversas naciones acuerdos para evitar la doble tributación. Estos convenios limitan el gravamen que podrá aplicar el país origen de la inversión, por los dividendos, intereses y regalías que obtenga el inversionista.

Régimen Tributario





De esta manera, si una empresa realiza actividades en varios países, estará sujeta al pago de impuestos en cada uno de ellos sólo por las actividades que efectúe en el mismo. Hasta la fecha, Venezuela ha suscrito los referidos convenios con los siguientes países:

- | | |
|-----------------------------|---------------------|
| • Alemania | • Indonesia |
| • China | • Portugal |
| • España | • Suiza |
| • Reino de los Países Bajos | • Canadá |
| • Barbados | • Italia |
| • Estados Unidos | • Reino Unido |
| • Noruega | • Trinidad y Tobago |
| • República Checa | • Corea |
| • Bélgica | • Austria |
| • Cuba | • Irán |
| • Francia | • Kuwait |
| • Suecia | • Malasia |
| • Bolivia | • Vietnam |
| • Dinamarca | |

Incentivos Generales:

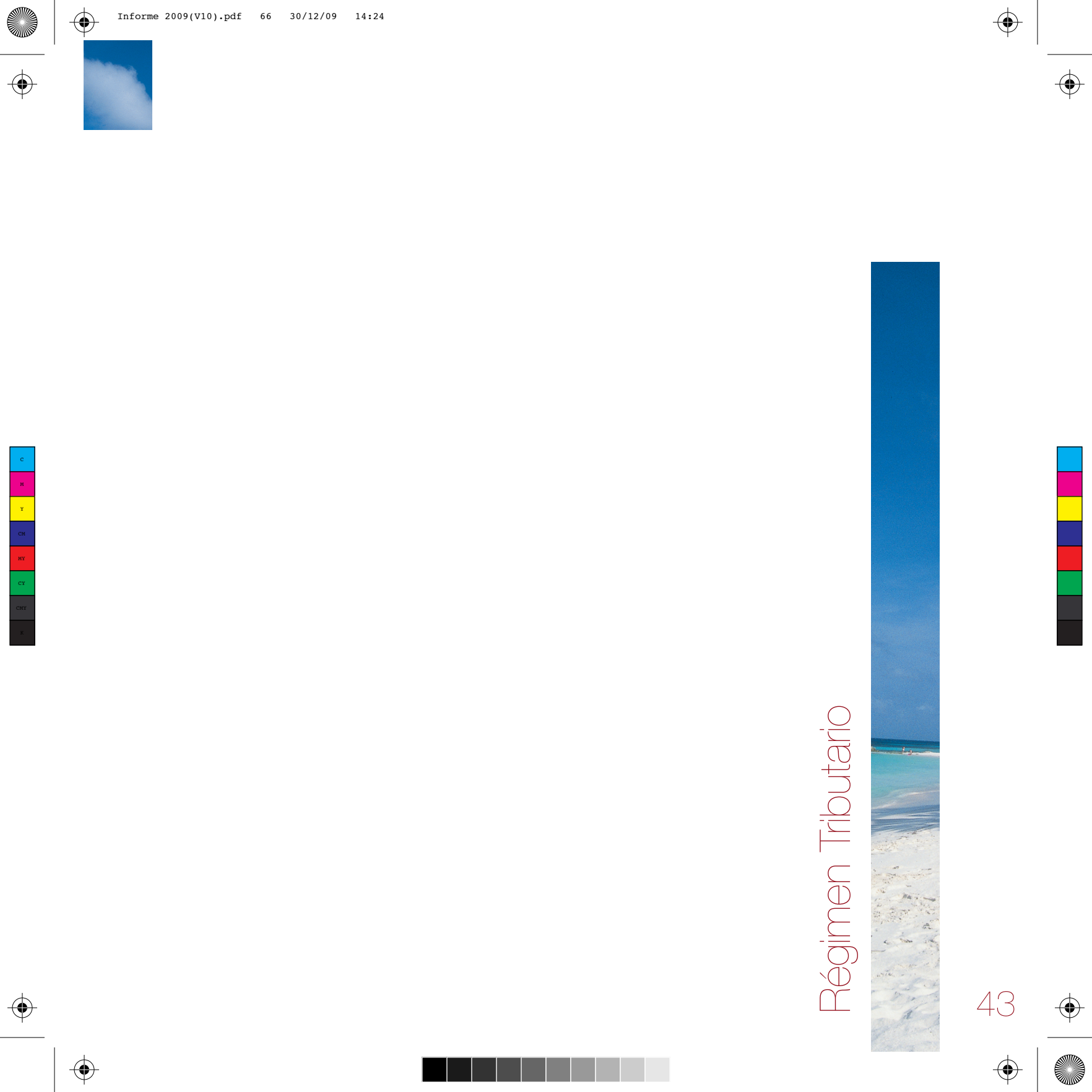
- Industrias, servicios e investigación: rebaja de 10% del ISLR por nuevas inversiones.
- Restitución del IVA soportado para la producción de exportación.



- Exoneración escalonada del ISLR (13%) para inversiones en parques industriales, en estados de menor desarrollo económico.
- Turismo: rebaja de 75% del monto de nuevas inversiones de infraestructura.
- Agricultura: rebaja de 80% del monto de nuevas inversiones.
- Posibilidad de suscribir contratos de estabilidad jurídica.

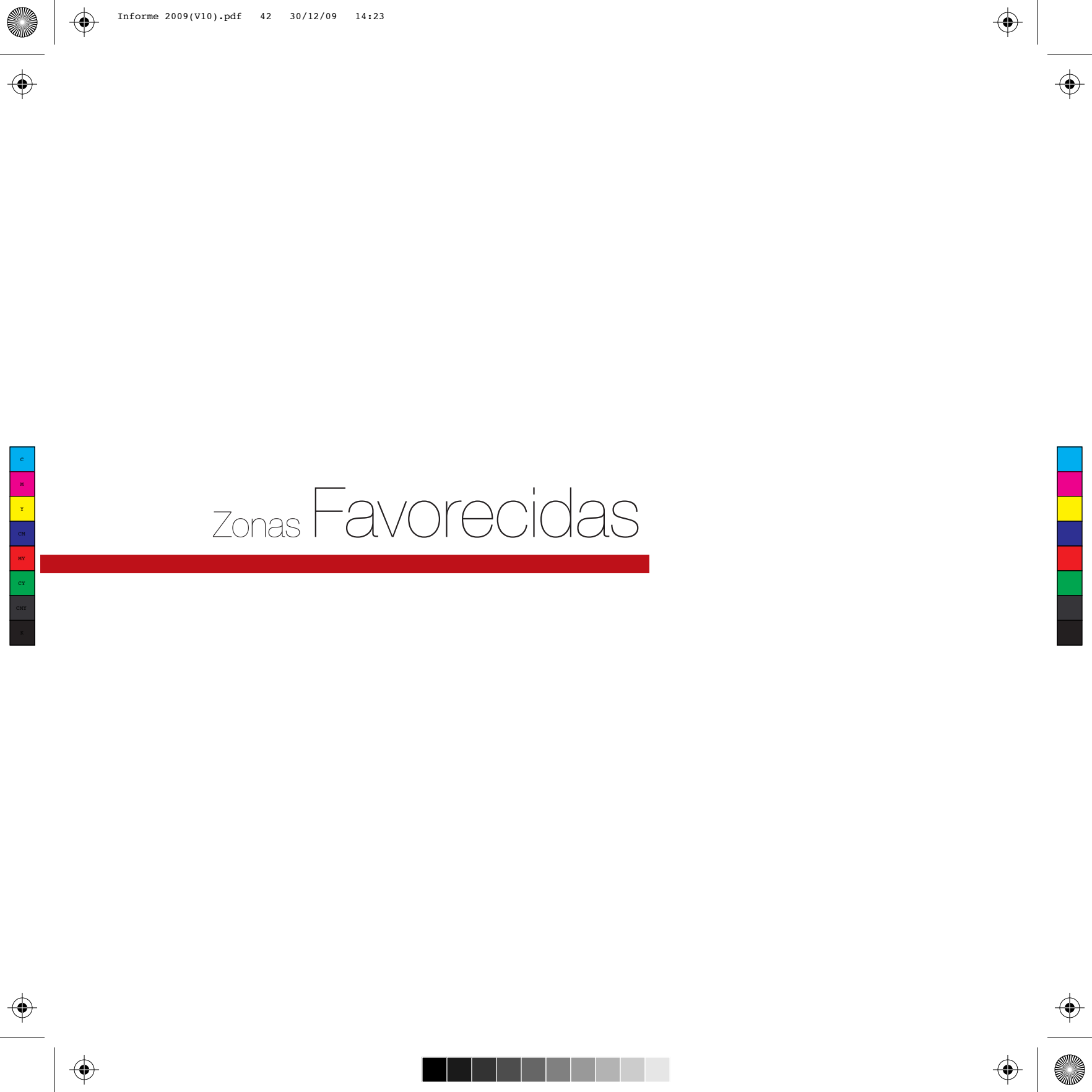
Comerciales:

- Restitución de derechos de importación (draw back).
- Regímenes de perfeccionamiento activo y pasivo.
- Ley de Promoción y Protección de Inversiones (1999).
- Reglamento de la Ley de Promoción y Protección de Inversiones (2002).



Régimen Tributario





Zonas Favorecidas





1. Zona Libre:

Zona libre Cultural, Científica y tecnológica del Estado Mérida:

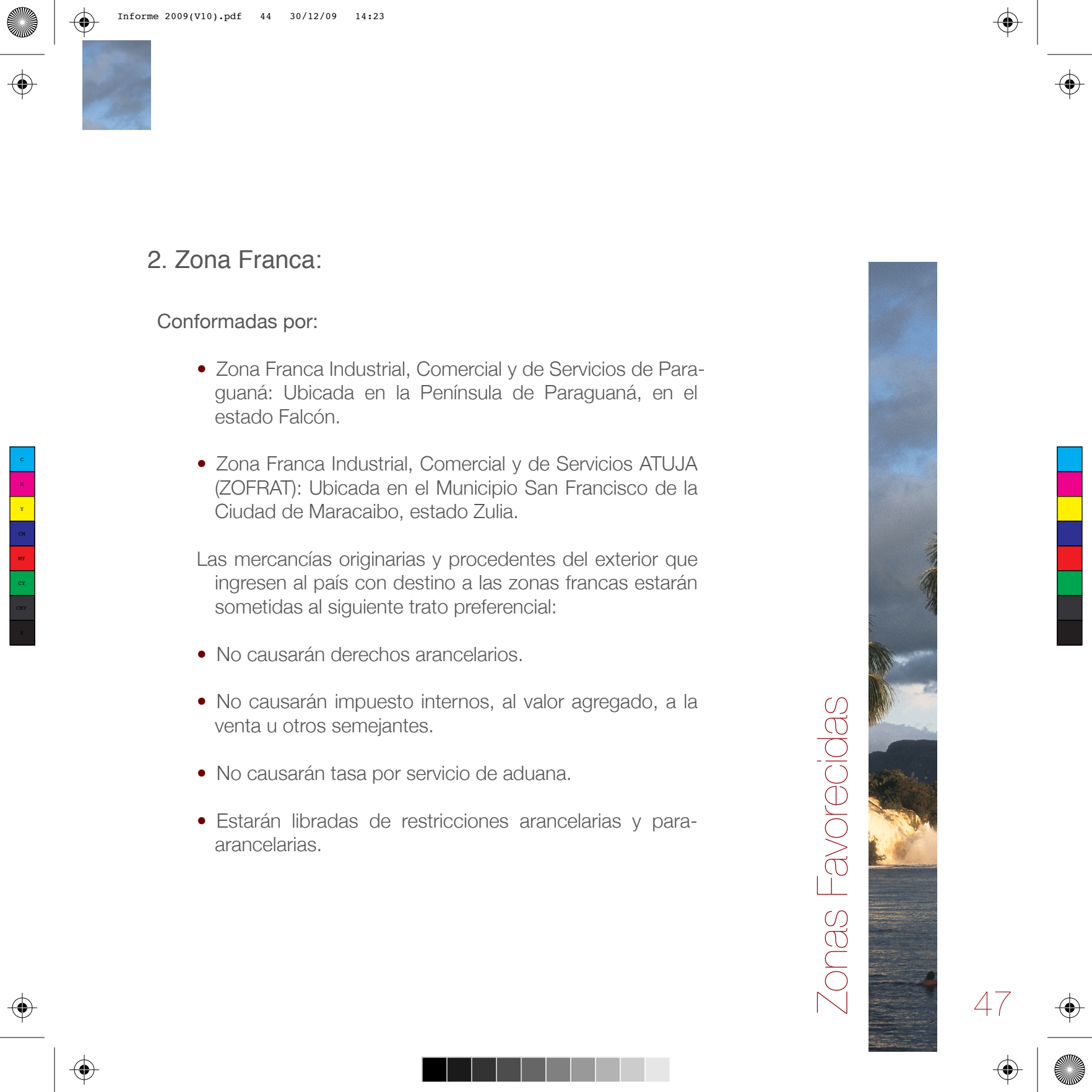
La Zona Libre ofrece múltiples ventajas fiscales que reducen considerablemente los costos de producción y de comercialización. El régimen fiscal especial establece los siguientes tributos:

- No causarán derechos arancelarios;
- Estarán exentos del Impuesto al Valor Agregado, así como de cualquier otro impuesto nacional que de forma directa o indirecta, grave su importación o venta;
- No causarán tasas por servicios de aduana; y
- No estarán sujetos a tasas arancelarias y para-arancelarias, con excepción de las de carácter sanitario.

Zona libre para el fomento de la inversión turística de la Península de Paraguaná:

La Zona Libre para el Fomento de la Inversión Turística de la Península de Paraguaná, del estado Falcón, tiene un régimen especial territorial de carácter fiscal para el fomento de la prestación de servicios de la actividad turística y comercial conexas al turismo, la cual abarca el área geográfica comprendida por los territorios de los municipios Carirubana, Falcón y los Taques del estado Falcón.

Zonas Favorecidas



2. Zona Franca:

Conformadas por:

- Zona Franca Industrial, Comercial y de Servicios de Paraguaná: Ubicada en la Península de Paraguaná, en el estado Falcón.
- Zona Franca Industrial, Comercial y de Servicios ATUJA (ZOFRAT): Ubicada en el Municipio San Francisco de la Ciudad de Maracaibo, estado Zulia.

Las mercancías originarias y procedentes del exterior que ingresen al país con destino a las zonas francas estarán sometidas al siguiente trato preferencial:

- No causarán derechos arancelarios.
- No causarán impuesto internos, al valor agregado, a la venta u otros semejantes.
- No causarán tasa por servicio de aduana.
- Estarán libradas de restricciones arancelarias y para-arancelarias.

Zonas Favorecidas



3. Puertos Libres:

Dentro de los incentivos se encuentran: Las mercancías y bienes que ingresen al estado bajo régimen especial de Puerto Libre estarán exentas del pago de los impuestos sobre el valor agregado, cigarrillos y manufacturas de tabaco, alcohol y especias alcohólicas, fósforos, y otros de la misma naturaleza, salvo que la legislación nacional estableciera lo contrario. Así mismo, estarán exentas del pago de impuesto arancelario.

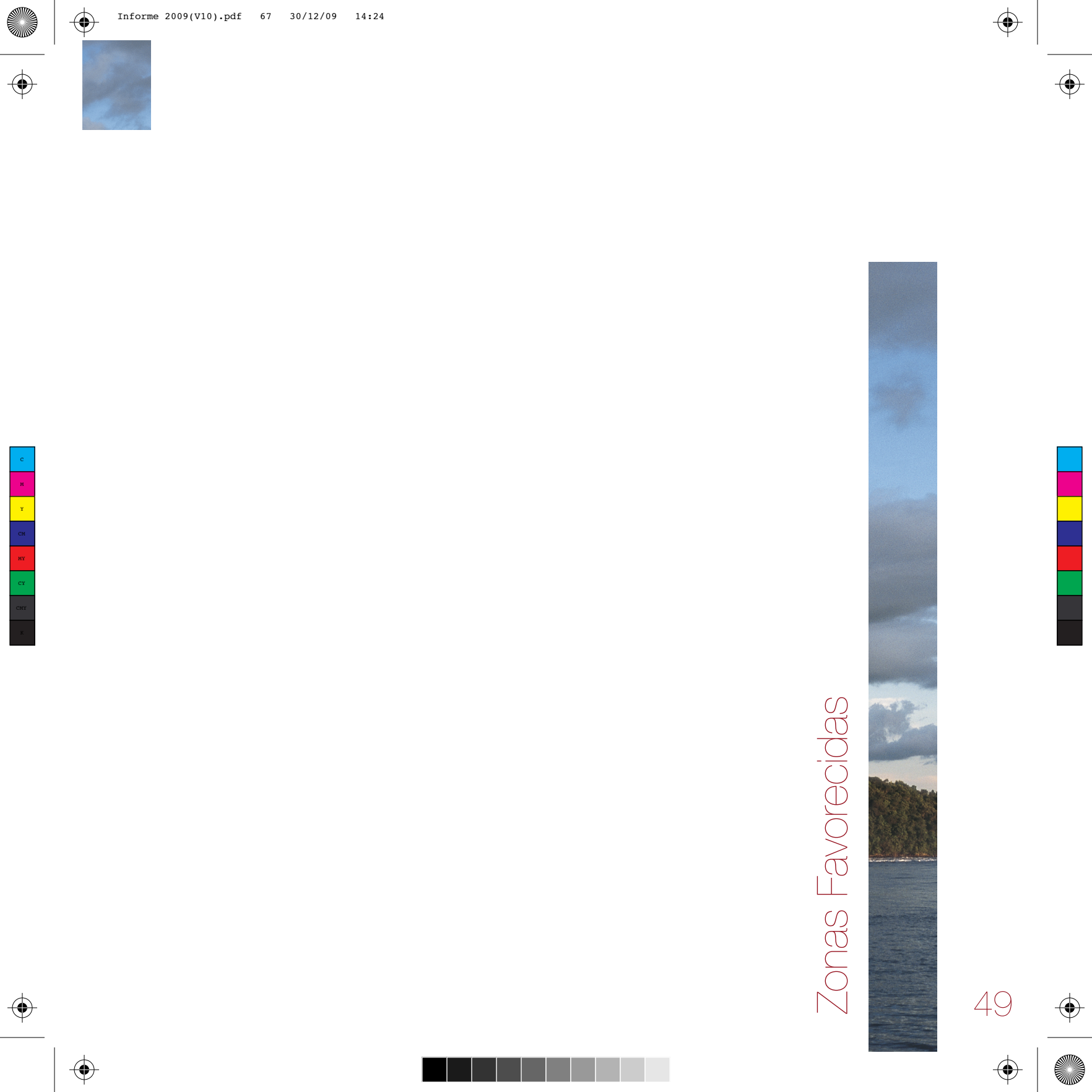
Puerto Libre del Estado Nueva Esparta: Es el régimen especial liberatorio aduanero, aplicable en el territorio de las Islas de Margarita y Coche, que comprende las actividades comerciales que se realicen dentro de dicho territorio, para estimular y favorecer el desarrollo socioeconómico integral del estado Nueva Esparta y que además, comprende un régimen tributario preferencial.

En el Puerto Libre del Estado Nueva Esparta se encuentran los siguientes incentivos: Las mercancías y bienes que ingresen al Estado Nueva Esparta bajo régimen especial de Puerto Libre estarán exentas del pago de los impuestos sobre el valor agregado, cigarrillos y manufacturas de tabaco, alcohol y especias alcohólicas, fósforos, y otros de la misma naturaleza, salvo que la legislación nacional estableciera lo contrario. Así mismo, estarán exentas del pago de impuesto arancelario.



Zonas Favorecidas





Zonas Favorecidas





Procedimientos para establecer una Inversión

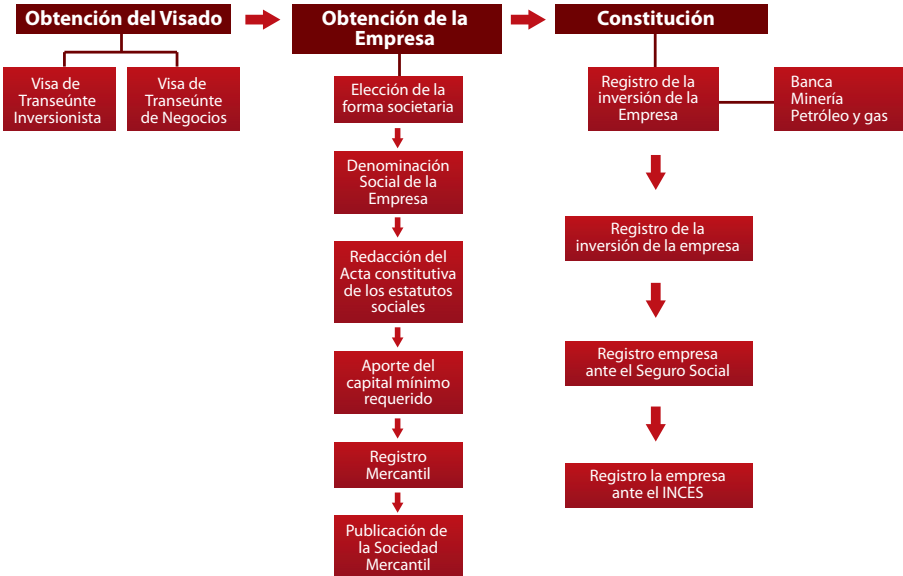


Procedimientos para establecer una inversión

Constitución de una empresa

- Constitución de una compañía: pago mínimo de 20% del capital asignado.
- Dividir el capital de la empresa en acciones nominativas.
- Obtención del RIF (Registro de Información Fiscal) ante el SENIAT.
- Se pueden abrir sucursales de compañías extranjeras.
- Inscripción de los trabajadores en el Sistema Nacional de Seguridad Social.
- Las empresas con más de cinco empleados deben aportar 2% del total de sueldos al Instituto Nacional de Capacitación y Educación Socialista (INCES).
- Registro de la inversión extranjera ante la Superintendencia de Inversiones Extranjeras (SIEEX), dentro de los 60 días siguientes a la inscripción de la compañía ante el Registro Mercantil.
- El inversionista o empresa receptora debe actualizar anualmente su información, dentro de los 120 días continuos a la fecha del ejercicio económico respectivo.

- Otros entes encargados de autorización, fiscalización y registro son: Superintendencia de Bancos (SUDEBAN), Superintendencia de Seguros (SUDESEG), Ministerio del Poder Popular para la Energía y el Petróleo (MENPET) y Ministerio del Poder Popular para las Industrias Básicas y las Minería (MIBAM).





Procedimientos para establecer una Inversión



1. Constitución de una Compañía:

Los inversionistas extranjeros pueden establecer su inversión a través de la constitución de una empresa, que bien puede adoptar la forma de Compañía Anónima o de Sociedad Anónima, en las cuales se requiere, que el pago mínimo del capital asignado a la empresa sea del 20% del mismo, el cual debe estar dividido en acciones que necesariamente deben ser nominativas. Para constituir una compañía se requiere:

- Efectuar la reserva de nombre de la compañía ante la Oficina de Registro Mercantil.
- Abrir una cuenta bancaria a nombre de la compañía en proceso de formación a la cual se deben transferir los fondos en divisas correspondientes al aporte del capital. Obtener del banco donde se abrió la cuenta una certificación dirigida al Registro Mercantil, indicando que el contravalor en bolívares ha sido depositado en dicha cuenta. También se debe obtener una certificación del banco dirigida a la SIEX, en la cual se indique el monto de la transferencia y la tasa de cambio utilizada en la conversión de las divisas a bolívares.
- Obtenido el nombre, presentar ante el Registro Mercantil el documento constitutivo-estatutario de la compañía, debidamente firmado por un abogado, conjuntamente con la certificación del banco y los comprobantes de depósitos.



- Publicar en un diario local el Documento Constitutivo-Estatutario, registrado de la compañía.

Además de lo señalado, toda empresa, debe obtener por ante el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), el Registro Único de Información Fiscal, anteriormente llamado Registro de Información Fiscal (RIF) y Número de Identificación Tributaria (NIT).

El registro del documento constitutivo-estatutario de toda compañía, así como sus modificaciones, implican el pago de una tasa conforme a lo estipulado en la Ley de Timbres Fiscales, tasas que se calculan sobre la base de unidades tributarias, cuyo valor es modificado anualmente y publicado en Gaceta Oficial:

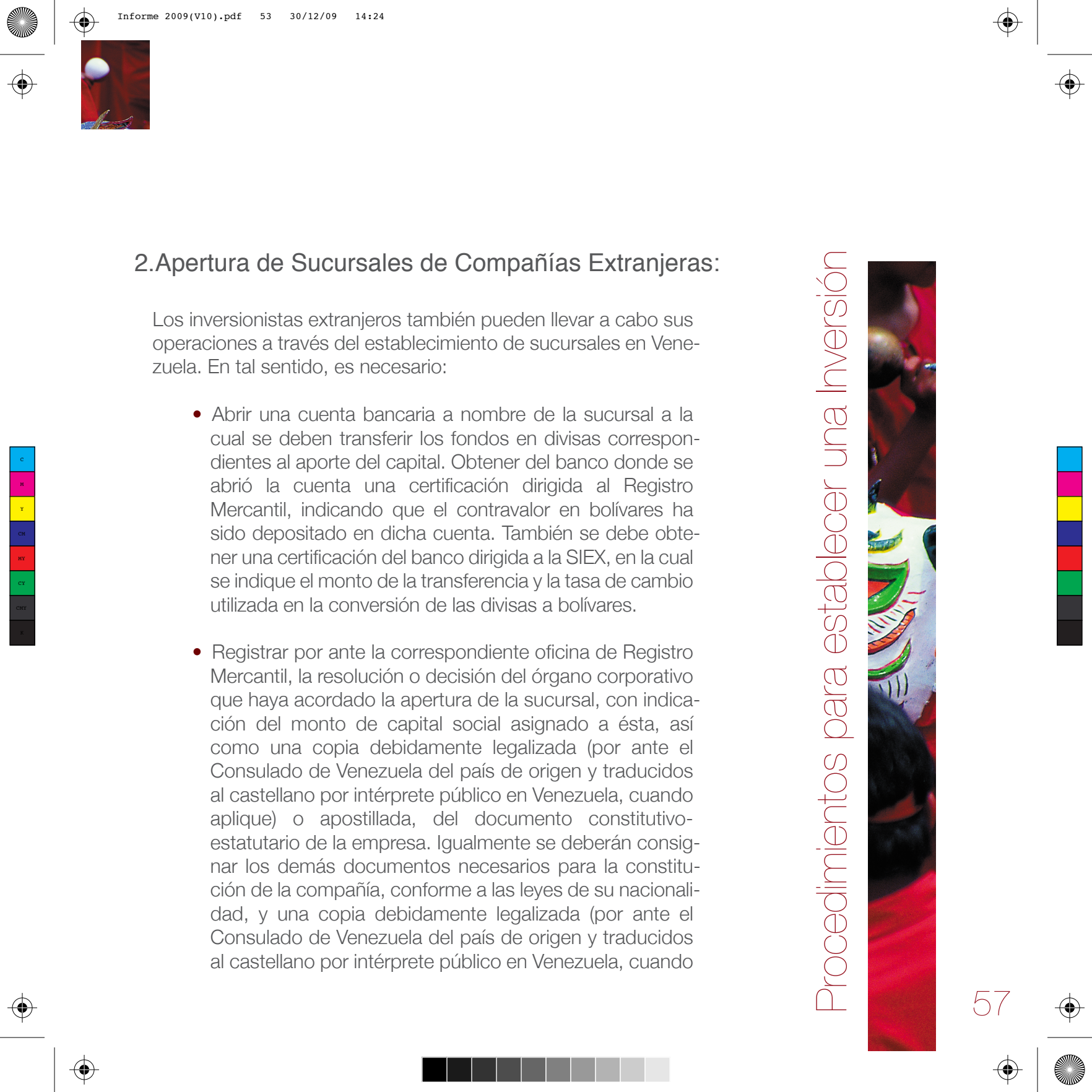
- Registro de documentos constitutivos, estatutos y modificaciones: 3 unidades tributarias y 0,1 unidades tributarias por cada folio de inscripción.
- Adicionalmente 0,01 unidades tributarias por cada unidad tributaria o fracción menor a ésta, del capital suscrito y los subsiguientes aumentos de capital.

Para el caso de tratarse de empresas extranjeras, las tasas aplicables son las siguientes:



Procedimientos para establecer una inversión:

- Registro de documentos constitutivos, estatutos y modificaciones o actuaciones referentes a éstas: 5 unidades tributarias y además 0,5 unidades tributarias por cada folio de inscripción.
- Adicionalmente, 0,001 unidad tributaria por cada unidad tributaria del capital que señalen para operar en el territorio de la República. En ningún caso esta tasa será menor a 2 unidades tributarias.



2.Apertura de Sucursales de Compañías Extranjeras:

Los inversionistas extranjeros también pueden llevar a cabo sus operaciones a través del establecimiento de sucursales en Venezuela. En tal sentido, es necesario:

- Abrir una cuenta bancaria a nombre de la sucursal a la cual se deben transferir los fondos en divisas correspondientes al aporte del capital. Obtener del banco donde se abrió la cuenta una certificación dirigida al Registro Mercantil, indicando que el contravalor en bolívares ha sido depositado en dicha cuenta. También se debe obtener una certificación del banco dirigida a la SIEX, en la cual se indique el monto de la transferencia y la tasa de cambio utilizada en la conversión de las divisas a bolívares.
- Registrar por ante la correspondiente oficina de Registro Mercantil, la resolución o decisión del órgano corporativo que haya acordado la apertura de la sucursal, con indicación del monto de capital social asignado a ésta, así como una copia debidamente legalizada (por ante el Consulado de Venezuela del país de origen y traducidos al castellano por intérprete público en Venezuela, cuando aplique) o apostillada, del documento constitutivo-estatutario de la empresa. Igualmente se deberán consignar los demás documentos necesarios para la constitución de la compañía, conforme a las leyes de su nacionalidad, y una copia debidamente legalizada (por ante el Consulado de Venezuela del país de origen y traducidos al castellano por intérprete público en Venezuela, cuando

Procedimientos para establecer una Inversión





Procedimientos para establecer una inversión



aplique) o apostillada, de los capítulos respectivos de dichas leyes.

- Efectuar una publicación de los documentos arriba indicados en periódico local.
- La sucursal deberá contar con un representante en Venezuela, el cual se considera investido de plena facultades.

Toda sucursal también debe obtener ante el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), el Registro Único de Información Fiscal, anteriormente llamado Registro de Información Fiscal (RIF) y Número de Identificación Tributaria (NIT).

La apertura de sucursales de empresas extranjeras requiere del pago de una tasa, estipulada en la Ley de Timbres Fiscales, y discriminados de la siguiente forma:

- Registro de apertura de sucursales, así como las sucesivas documentaciones o actuaciones referentes a éstas: 5 unidades tributarias y además 0,5 unidades tributarias por cada folio de inscripción.
- Adicionalmente, 0,001 unidad tributaria por cada unidad tributaria del capital que señalen para operar en el territorio de la República. En ningún caso esta tasa será menor a 2 unidades tributarias.





3. Otros Trámites de Obligatorio Cumplimiento

Registro de Información Fiscal

Toda empresa deberá inscribirse en el Registro de Información Fiscal (RIF) en la Oficina Tributaria (SENIAT) de su jurisdicción, dentro del mes de su creación o comienzo de sus actividades.

Seguro Social

Los inversionistas que establezcan empresas en Venezuela deberán inscribir formalmente a sus trabajadores en el Seguro Social, en el lapso de tres (3) días hábiles siguientes al comienzo de sus actividades, y hacer las retenciones pertinentes, e igualmente aportar su cuota como empresa, de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Seguro Social. Esta ley abarca a todos los trabajadores bajo dependencia de un patrono y tiene por objeto, la protección de la seguridad social a todos los beneficiarios en contingencias como enfermedades, accidentes, muerte, invalidez y maternidad.

Instituto Nacional de Capacitación Educativa Socialista (INCES)
Instituto gubernamental de entrenamiento técnico a cual toda empresa con cinco (5) o más trabajadores, debe aportar el 2% del total de sueldos y remuneraciones. Los trabajadores contribuyen con 0,5% de las utilidades anuales que deben ser retenidas por el patrono. Se establece una multa equivalente al doble del pago no cancelado en caso de incumplimiento.

Patente de Industria y Comercio

Toda empresa o industria no podrá operar hasta tanto no posea la Patente de Industria y Comercio, solicitada ante el Consejo

Procedimientos para establecer una Inversión





Procedimientos para establecer una inversión



Municipal donde estará instalada la empresa. Asimismo, mientras la empresa esté operando, deberá cumplir con pagos trimestrales en base a los ingresos ventas brutas de los períodos correspondientes. Estos pagos son retribuidos por el municipio donde está ubicada la actividad productiva, a través de obras y servicios.

Ingeniería Municipal

En caso de preverse la construcción de un inmueble, se deberá formalizar solicitud de permiso de construcción en la sede de Ingeniería Municipal de la Alcaldía respectiva, acompañando:

- a) documento de propiedad.
- b) copia de planos.
- c) certificados de servicios de electricidad, agua y cloacas (aguas negras).

El permiso se otorga a los 30 días a edificaciones, a los 90 días a proyectos de desarrollo urbano. Se considerará aprobado al no haber respuesta en dichos lapsos.

Compras del Estado Venezolano

Registro Nacional de Contratistas: este registro es requisito indispensable para contratar obras, bienes o servicios con el Estado Venezolano.

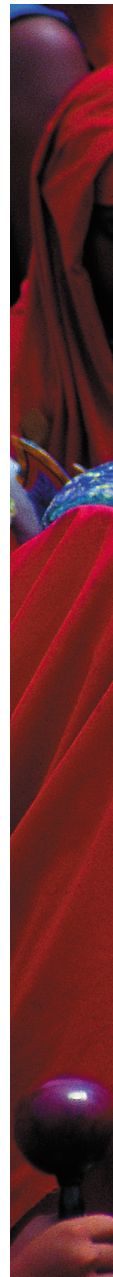


Requisitos de inscripción en el Registro Nacional de Contratistas.

Empresa extranjera con sucursal en Venezuela:

- Planillas de Solicitud de Inscripción en el RNC generadas por el Sistema RNC en Línea (www.snc.gob.ve).
- Copia del documento constitutivo y de las últimas modificaciones estatutarias de la empresa extranjera, traducidas al castellano por Intérprete Público.
- Copia del Acta de Asamblea donde se designa la Apertura de Sucursal en Venezuela y al Representante Legal, traducidas al idioma castellano por Interprete Público, legalizada ante un Registro Mercantil venezolano. En caso que haya sido designada una Persona Jurídica como Representante Legal en el anterior documento, ésta deberá designar a una Persona Natural perteneciente a su organización para que ejerza dichas funciones.
- Copia de las Leyes que regulan a la empresa extranjera, traducidas al castellano por Intérprete Público.
- Información Financiera:
 - o Estados Financieros del último ejercicio económico de la casa matriz auditados, expresados en moneda

Procedimientos para establecer una Inversión

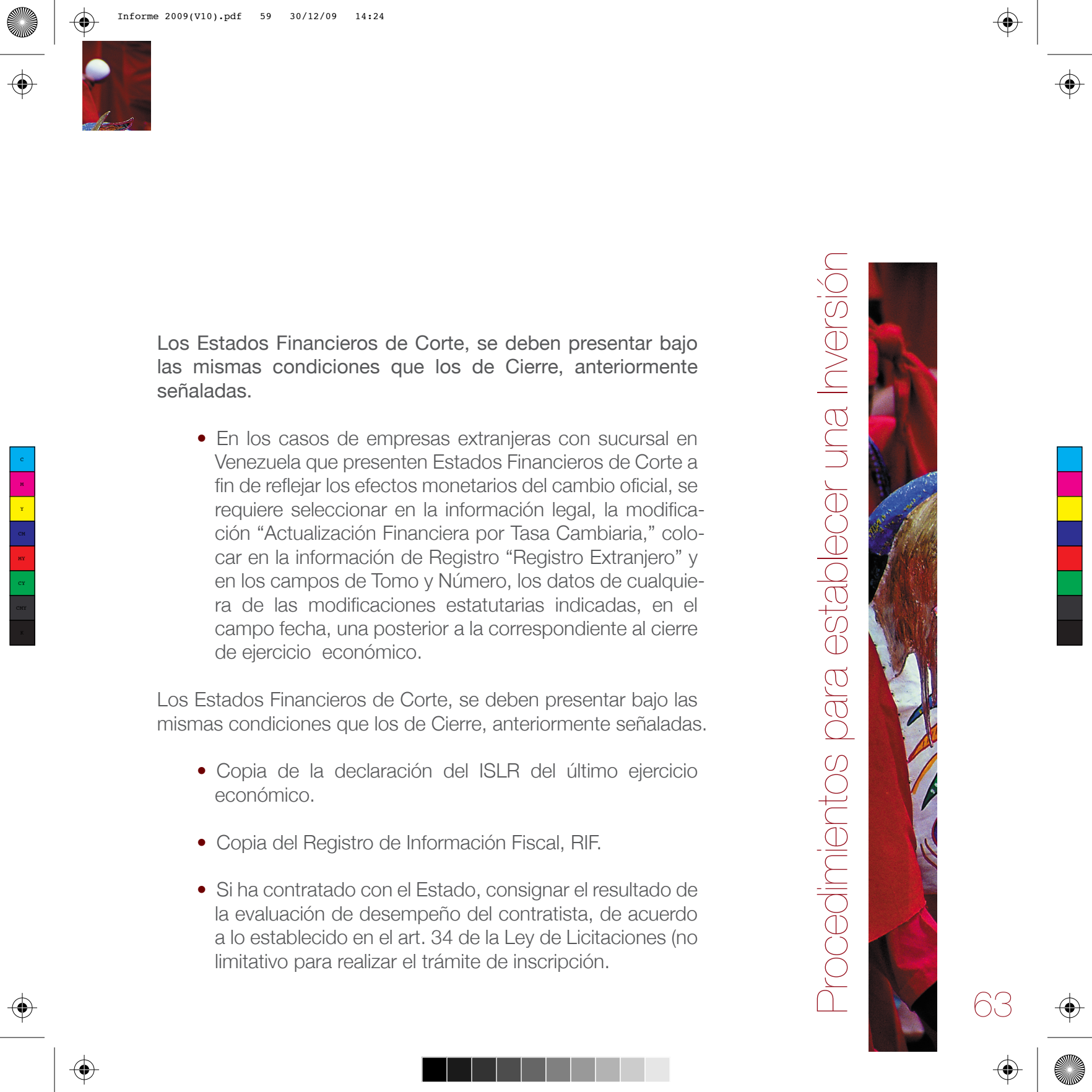




Procedimientos para establecer una inversión



- de curso legal, con el dictamen de auditoria del Contador Público (del país de origen), traducido al castellano.
 - o Si la traducción o conversión (a Bolívares) de los Estados Financieros la realiza el Contador Publico del país de origen, las Notas Revelatorias deben especificar el método utilizado.
 - o Si la traducción de los Estados Financieros (a Bolíva-res) la realizó una firma de auditoria ó un Contador Público Colegiado nacional, se debe exigir un informe de la traducción (no es un dictamen de auditoría).
- Si la empresa realiza en fecha posterior a su cierre del ejercicio económico pago de capital suscrito, aumento, reposición ó disminución de capital, y deseen el cálculo de su nueva Capacidad Financiera de Contratación, deben presentar los Estados Financieros de Corte: Balance General, Estado de Resultados, Movimiento del Patrimonio, Estado de Flujo del Efectivo y Notas Revelatorias con Informe de Revisión Limitada realizado por el Contador Publico del país de origen, traducido al castellano expresados en moneda de curso legal y acta de asamblea en la cual se efectuó la modificación de capital.



Los Estados Financieros de Corte, se deben presentar bajo las mismas condiciones que los de Cierre, anteriormente señaladas.

- En los casos de empresas extranjeras con sucursal en Venezuela que presenten Estados Financieros de Corte a fin de reflejar los efectos monetarios del cambio oficial, se requiere seleccionar en la información legal, la modificación “Actualización Financiera por Tasa Cambiaria,” colocar en la información de Registro “Registro Extranjero” y en los campos de Tomo y Número, los datos de cualquiera de las modificaciones estatutarias indicadas, en el campo fecha, una posterior a la correspondiente al cierre de ejercicio económico.

Los Estados Financieros de Corte, se deben presentar bajo las mismas condiciones que los de Cierre, anteriormente señaladas.

- Copia de la declaración del ISLR del último ejercicio económico.
- Copia del Registro de Información Fiscal, RIF.
- Si ha contratado con el Estado, consignar el resultado de la evaluación de desempeño del contratista, de acuerdo a lo establecido en el art. 34 de la Ley de Licitaciones (no limitativo para realizar el trámite de inscripción.

Procedimientos para establecer una Inversión



Procedimientos para establecer una inversión



La documentación legal de las Empresas Extranjeras con Sucursal en Venezuela, que estén dentro del Convenio de la Haya, deben presentar la apostilla expedida por la autoridad competente del estado del que emane el documento, de acuerdo a lo establecido en el Decreto referente al convenio para Suprimir la Exigencia de Legalización de los Documentos Públicos Extranjeros; los países que no estén dentro del convenio de la Haya, deben presentar la documentación legalizada ante el consulado de Venezuela en el país de origen.

Nota: La dirección a indicar en el campo “Dirección Principal” del Sistema RNC en Línea es de la empresa matriz y en la Dirección Fiscal la dirección indicada en el RIF.

El nombre a colocar en Nombre o Razón Social en los Datos Generales del Sistema RNC en Línea debe corresponderse a la indicada en el RIF

En la opción Sucursal del Módulo de Contratistas del Sistema RNC en Línea, deberá indicarse los datos relativos a la Sucursal.

Empresas extranjeras sin domicilio en Venezuela:

- Planillas de Solicitud de Inscripción en el RNC generadas por el Sistema RNC en Línea.
- Copia simple del documento constitutivo y de las últimas



modificaciones estatutarias de la empresa extranjera, traducidas al castellano por Intérprete Público.

- Copia de las Leyes que regulan a la empresa extranjera, traducidas al castellano por Intérprete Público.
- Copia simple del Acta de Asamblea donde se designa el representante legal, traducido al castellano por intérprete público.
- Información Financiera:
 - o Estados Financieros del último ejercicio económico de la casa matriz auditados, expresados en moneda de curso legal, con el dictamen de auditoria del Contador Público (del país de origen), traducido al castellano.
 - o Si la traducción o conversión (a Bolívares) de los Estados Financieros la realiza el Contador Publico del país de origen, las Notas Revelatorias deben especificar el método utilizado.
 - o Si la traducción de los Estados Financieros (a Bolívares.) la realizó una firma de auditoria ó un CPC nacional, se debe exigir un informe de la traducción (no es un dictamen de auditoría).
- Si la empresa realiza en fecha posterior a su cierre del ejercicio económico pago de capital suscrito, aumento, reposición ó disminución de capital, y deseen el cálculo

Procedimientos para establecer una Inversión





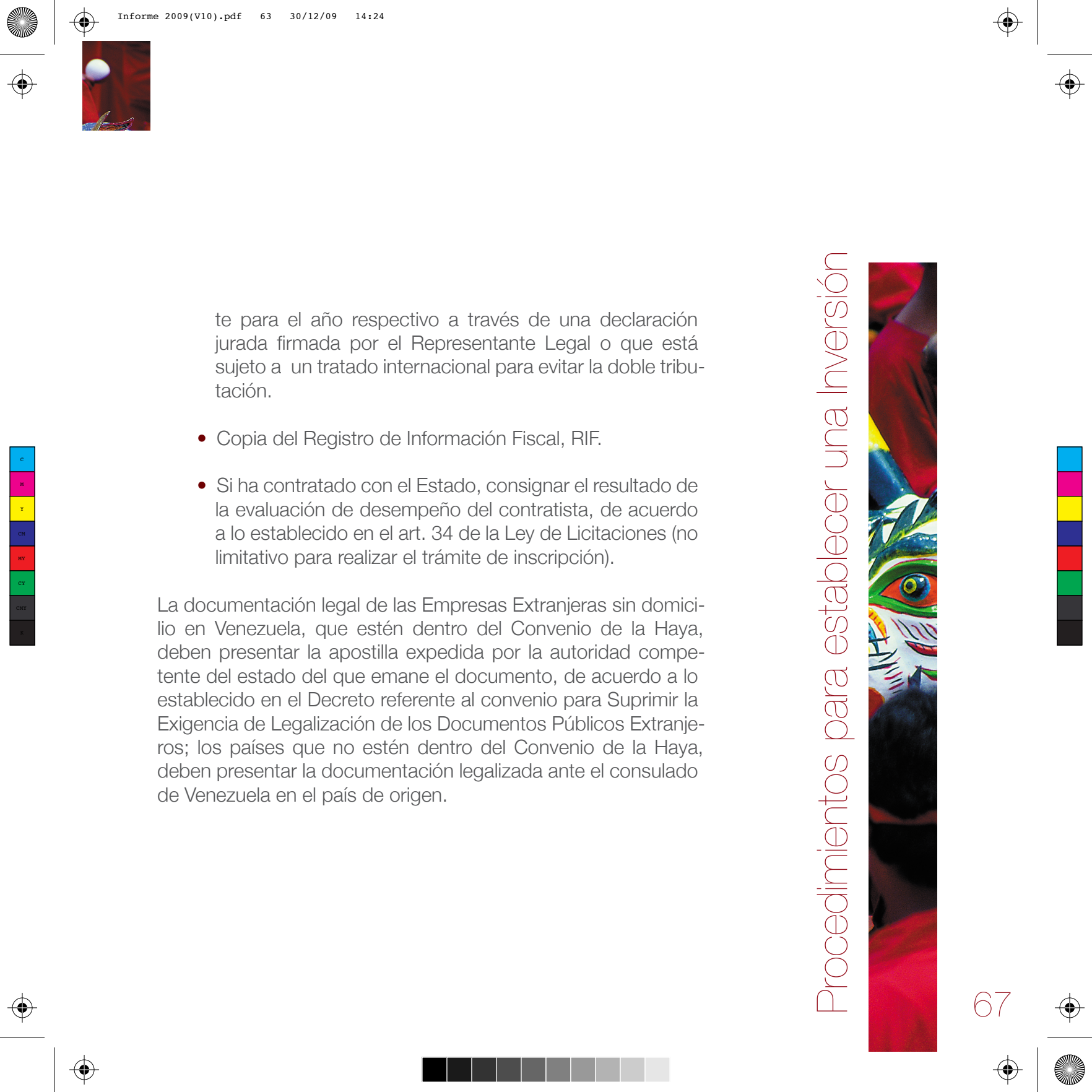
Procedimientos para establecer una inversión



de su nueva Capacidad Financiera de Contratación, deben presentar los Estados Financieros de Corte (Balance General, Estado de Resultados, Movimiento del Patrimonio, Estado de Flujo del Efectivo y Notas Revelatorias con Informe de Revisión Limitada realizado por el Contador Público del país de origen, traducido al castellano expresados en moneda de curso legal y acta de asamblea en la cual se efectuó la modificación de capital.

Los Estados Financieros de Corte, se deben presentar bajo las mismas condiciones que los de Cierre, anteriormente señaladas.

- En los casos de empresas extranjeras sin domicilio en Venezuela que presenten Estados Financieros de Corte a fin de reflejar los efectos monetarios del cambio oficial, se requiere seleccionar en la información legal, la modificación “Actualización Financiera por Tasa Cambiaria,” colocar en la información de Registro “Registro Extranjero” y en los campos de Tomo y Número, los datos de cualquiera de las modificaciones estatutarias indicadas, en el campo fecha, una posterior a la correspondiente al cierre de ejercicio económico.
- Copia de la declaración del ISLR del último ejercicio económico, si han producido rentas netas territoriales, disponibles, gravables y realizadas en un ejercicio fiscal determinado atribuibles a un establecimiento permanente; caso contrario, debe soportar que no es contribuyen-

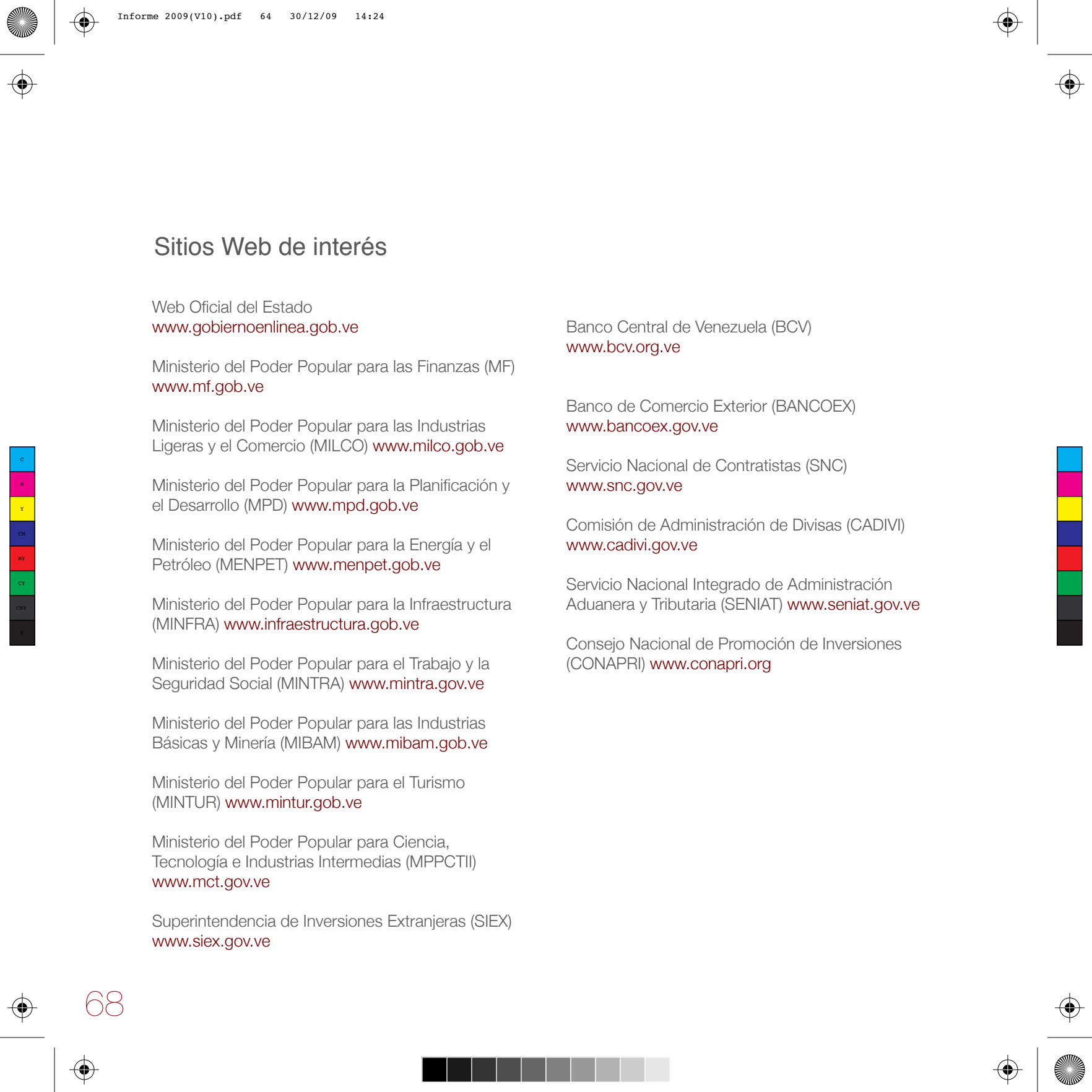


Procedimientos para establecer una Inversión

te para el año respectivo a través de una declaración jurada firmada por el Representante Legal o que está sujeto a un tratado internacional para evitar la doble tributación.

- Copia del Registro de Información Fiscal, RIF.
- Si ha contratado con el Estado, consignar el resultado de la evaluación de desempeño del contratista, de acuerdo a lo establecido en el art. 34 de la Ley de Licitaciones (no limitativo para realizar el trámite de inscripción).

La documentación legal de las Empresas Extranjeras sin domicilio en Venezuela, que estén dentro del Convenio de la Haya, deben presentar la apostilla expedida por la autoridad competente del estado del que emane el documento, de acuerdo a lo establecido en el Decreto referente al convenio para Suprimir la Exigencia de Legalización de los Documentos Públicos Extranjeros; los países que no estén dentro del Convenio de la Haya, deben presentar la documentación legalizada ante el consulado de Venezuela en el país de origen.



Sitios Web de interés

Web Oficial del Estado
www.gobiernoonlinea.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para las Finanzas (MF)
www.mf.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para las Industrias Ligeras y el Comercio (MILCO) www.milco.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para la Planificación y el Desarrollo (MPD) www.mpd.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para la Energía y el Petróleo (MENPET) www.menpet.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura (MINFRA) www.infraestructura.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para el Trabajo y la Seguridad Social (MINTRA) www.mintra.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para las Industrias Básicas y Minería (MIBAM) www.mibam.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para el Turismo (MINTUR) www.mintur.gob.ve

Ministerio del Poder Popular para Ciencia, Tecnología e Industrias Intermedias (MPPCTII)
www.mct.gov.ve

Superintendencia de Inversiones Extranjeras (SIEX)
www.siex.gov.ve

Banco Central de Venezuela (BCV)
www.bcv.org.ve

Banco de Comercio Exterior (BANCOEX)
www.bancoex.gob.ve

Servicio Nacional de Contratistas (SNC)
www.snc.gob.ve

Comisión de Administración de Divisas (CADIVI)
www.cadivi.gob.ve

Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) www.seniat.gob.ve

Consejo Nacional de Promoción de Inversiones (CONAPRI) www.conapri.org