

¿SU EMPRESA ESTÁ LISTA PARA EL ISLR 2026?

*Te ayudamos a prosperar
en un mundo cambiante*

**Cifuentes, Lemus, Monahan
& Asociados S.C.**

RIF J-00296621-1

PREPARACIÓN ISLR ANUAL:

CRITERIOS TÉCNICOS ESENCIALES DE MOORE VENEZUELA



REVISIÓN EXHAUSTIVA

- ingresos.
- Costos.
- Gastos.



CLASIFICACIÓN Y SOPORTE

- Completo.
- Clasificado.
- Respaldado por facturas legales bajo la Ley de ISLR.



BENEFICIOS CLAVE

- Evitar rechazos del SENIAT.
- Maximizar deducciones legítimas.
- Construir una defensa sólida ante fiscalizaciones.
- Reducir multas (que pueden llegar hasta el 200%).
- Optimizar la carga fiscal (superior al 60% de las utilidades).

VALIDACIÓN INICIAL DE INFORMACIÓN Y SOPORTES

Comience recopilando todos los ingresos realizados,
disponibles o devengados.

—no expectativas de cobro—

Verificación de Soportes



- RIF.
- Descripciones precisas.
- Cumplimiento de providencias de facturación.

Control de Retenciones



Acción: Concilié retenciones
acumuladas con sus
comprobantes.



Riesgo: Las discrepancias
impiden usar estos créditos
contra el impuesto final.



Consistencia de Datos



Cruce datos con libros de IVA y estados
financieros para consistencia.

Ajuste Fiscal

Ajuste por inflación fiscal
en partidas no monetarias.



Si no es Sujeto Pasivo Especial.



REGLAS DEDUCIBILIDAD: LA CLAVE PARA AHORROS FISCALES

Aplique la "Regla de Oro": gastos deben ser normales, necesarios y directamente vinculados a la producción de renta; de lo contrario, son no deducibles. Deduzca tributos pagados (no causados), excluyendo IGTF y multas; limite sueldos de administradores al 15% de ingresos brutos; rechace provisiones no pagadas, como bonos o reparaciones estimadas. Aproveche pérdidas de hasta 3 años previos (máx. 25% enriquecimiento actual), diferenciales cambiarios por cobro/pago efectivo y donaciones (8-10% renta neta previa con propósito calificado).

MOORE Venezuela

Cifuentes, Lemus, Monahan & Asociados S.C.

Brindamos profundidad, experiencia y valor a nuestros clientes. Nuestra fortaleza radica en nuestra capacidad para comprender problemas empresariales complejos y proporcionar soluciones personalizadas que ofrecen tranquilidad a los propietarios y directores de empresas.

Moore Venezuela es una de las 5 principales Firmas de Contadores Públicos y Consultoría en Venezuela, con más de 36 años de experiencia. Tenemos una reputación impecable y estamos comprometidos en proporcionar un servicio excepcional a nuestros clientes y promover un entorno empresarial saludable. Nuestro equipo está compuesto por más de 60 profesionales y 8 socios con experiencia en una amplia gama de áreas de servicio, incluyendo: Auditoría, Tributaria y BPO.

Lo que nos distingue en el mercado es nuestro compromiso para proporcionar una participación de socios in situ y una profunda experiencia en la industria con una perspectiva regional tanto para empresas privadas como públicas.

MOORE Venezuela

Cifuentes, Lemus, Monahan
& Asociados S.C.
RIF J00296621-1

Edificio IBM, Piso 2,
Av. Ernesto Blohm, Chuao,
Caracas, Municipio Chacao,
Estado Miranda.

T +58 (212) 720 2109
+58 (424) 201 3752

E cla@moore-venezuela.com

E marketing@moore-venezuela.com



MOORE Venezuela

www.moore-venezuela.com

Moore Global Network Limited es una empresa constituida de conformidad con las leyes de Inglaterra y no proporciona auditorías ni otros servicios profesionales a los clientes. Dichos servicios son proporcionados únicamente por Firmas miembro de MGNL en sus respectivas áreas geográficas. MGNL y sus Firmas miembro son entidades legalmente distintas y separadas, de propiedad y administración en cada ubicación.