



LEGISLACIÓN TRIBUTARIA VENEZOLANA

CÓDIGO ASIGNADO	SEMESTRE	U.C.	DENSIDAD HORARIA						PRE - REQUISITO
			Presencial			Semipresencial			
			H.T	H.P/H.L	H.A	H.V	H.P	THS/SEM	
LTV-632	VI	3	2	0	2	38	26	4/64	90 u.c. Aprobadas

Elaborado por	LIC. ANTONIO R. MOLINA		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO
Fecha de vigencia	JULIO, 2005		
Revisado por	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	

FUNDAMENTACIÓN

Con el presente programa, se pretende enfocar los aspectos más importantes de la Legislación Tributaria Venezolana vigente, de forma tal que el estudiante, cuente con las herramientas necesarias para desarrollar eficientemente las labores asignadas al incorporarse a la vida productiva del país.

Por lo tanto, en primer lugar se abordará a lo atinente a las Bases Constitucionales y Legales del Sistema Tributario Venezolano.

Posteriormente, se abordará al conocimiento de las disposiciones fundamentales de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, Ajuste por Inflación, Ley de Impuesto a los Activos Empresariales y de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y por último al Control Fiscal y Defensa del Contribuyente.

El programa consta de las siguientes unidades:

- I. Unidad: Bases Constitucionales y Legales del Sistema Tributario Venezolano (Teoría general del tributo).
- II. Unidad: Disposiciones fundamentales de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
- III. Unidad: Determinación de los ingresos y costos obteniendo la renta bruta.
- IV. Unidad: Las deducciones, rebajas, desgravámenes y determinación del impuesto sobre la renta a pagar.
- V. Unidad: De los ajustes por inflación y activos empresariales.
- VI. Unidad: La ley de impuesto al valor agregado y su reglamento.
- VII. Unidad: Control fiscal y defensa del contribuyente.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Suministrar los conocimientos sobre las bases constitucionales y legales, que conforman el Sistema Tributario Venezolano; para la aplicación de manera objetiva y responsable las disposiciones legales permanentes, transitorias y especiales a las personas naturales y jurídicas sometidas al régimen impositivo.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
BASES CONSTITUCIONALES Y LEGALES DEL SISTEMA TRIBUTARIO VENEZOLANO (TEORÍA GENERAL DEL TRIBUTO)		INTERPRETAR LAS BASES CONSTITUCIONALES Y LEGALES DEL SISTEMA TRIBUTARIO VENEZOLANO, ESTUDIANDO LA TEORÍA GENERAL DEL TRIBUTO.	
DURACION			
1 SEMANA			
EVALUACION			
10%			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Establecer las fuentes nacionales e internacionales del tributo en Venezuela. 2. Estudiar las bases constitucionales y legales del sistema tributario venezolano. 3. Definir los tributos. Clasificación y diferenciación. 4. Comentar la aplicación del código orgánico tributario venezolano.	• Bases constitucionales. Tratados internacionales, convenios para evitar doble tributación. Competencia del poder nacional, estatal y municipal. • Bases legales del sistema tributario: código orgánico tributario, leyes tributarias. • Principios constitucionales tributarios. • El tributo. Definición. Clasificación: impuestos, tasas, contribuciones. • Ámbito de aplicación del COT. • La obligación tributaria. Sujetos activo y pasivo. Hecho imponible. Contribuyentes y responsables.	Presencial	Semipresencial
		• Análisis de legislación tributaria constitucional y legal. • Revisión bibliográfica.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. • Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico- práctica. •		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
DISPOSICIONES FUNDAMENTALES DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		INTERPRETAR LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EN LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA RELACIONADAS CON LA RENTA, SU DISPONIBILIDAD, RÉGIMEN DE RENTA MUNDIAL.	
DURACION			
2 SEMANAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Diferenciar los diversos tipos de Rentas: renta bruta, renta neta, en dinero, en especie, renta presunta, renta neta contable, renta neta fiscal gravada. 2. Explicar los tipos de disponibilidad de la renta en base a lo que establece la ley de Impuesto Sobre la Renta (ISLR). 3. Examinar la territorialidad de la renta y el principio de renta mundial. 4. Diferenciar el significado entre exención y exoneración.	• Ley de impuesto sobre la renta. • Impuestos directos e indirectos. Diferencias. • Concepto de renta y diferenciación de la misma. • Renta mundial. Establecimiento permanente. Base fija. • Disponibilidad de la renta. Territorialidad y extraterritorialidad. • Exenciones y exoneraciones de rentas.	Presencial	Semipresencial
		• Revisión normativa sobre el ISLR. • Análisis del articulado desde el punto de vista teórico. • Revisión bibliográfica.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. • Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico- práctica.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL	
DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS Y COSTOS OBTENIENDO LA RENTA BRUTA		DETERMINAR LA RENTA BRUTA EN BASE AL ANÁLISIS DE LOS INGRESOS Y LOS COSTOS.	
DURACION			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
10 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Determinar los ingresos brutos, costos. 2. Determinar la renta bruta. 3. Calcular los costos especiales de urbanizadoras y constructoras.	• Ingresos brutos. Partidas que lo constituyen y exclusiones. Vivienda principal. Empresas de seguros, transporte, servicios, ingresos de fuente extranjera. • Costos de bienes muebles e inmuebles. Vivienda principal Terrenos, urbanizadoras, construcción de obras. Costos de fuente extranjera. • Rentas presuntas.	Presencial	Semipresencial
		• Análisis de las normas de ISLR. • Interpretación de las normas jurídicas. • Discusiones en grupo.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico-práctica.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD IV		OBJETIVO TERMINAL	
LAS DEDUCCIONES, REBAJAS, DESGRAVAMENES Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR		INTERPRETAR LAS DEDUCCIONES ESTABLECIDAS EN LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SUS LIMITACIONES, PARA LA OBTENCIÓN DE LA RENTA NETA GRAVABLE Y EL IMPUESTO A PAGAR.	
DURACION			
2 SEMANAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Explicar caso por caso, las diversas deducciones establecidas en la ley de ISLR. 2. Analizar las limitaciones de algunas deducciones contenidas en la ley de ISLR. 3. Estudiar las deducciones sujetas a retención de impuesto. 4. Determinar el enriquecimiento neto de fuente extranjera y del establecimiento permanente. 5. Calcular la renta gravable y aplicación de las tarifas correspondientes.	• Ley de ISLR. • Deducciones y sus limitaciones. Deducciones sujetas a retención de impuesto. • Enriquecimiento neto gravable. • Enriquecimiento de fuente extranjera y del establecimiento permanente. • Rentas presuntas. • Tarifas y su aplicación, según la actividad realizada por la empresa. • Rebajas de impuestos. Por inversión, para personas naturales y jurídicas. • Desgravámenes para personas naturales.	Presencial	Semipresencial
		• Análisis de las normas de ISLR. • Estudios de casos a fondo.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. • Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico-práctica.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD V		OBJETIVO TERMINAL	
DE LOS AJUSTES POR INFLACIÓN Y ACTIVOS EMPRESARIALES		INTERPRETAR LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS EN LA LEY ISLR RELACIONADAS CON EL AJUSTE POR INFLACIÓN FISCAL, ESTABLECIENDO LOS ASPECTOS LEGALES QUE FUNDAMENTAN EL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES.	
DURACION			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
15 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Explicar las normas relativas al ajuste por inflación fiscal. 2. Describir el procedimiento normativo para determinar el ajuste por inflación. 3. Detallar el procedimiento normativo de ajuste a los inventarios de mercancías. 4. Desarrollar el ajuste a los pasivos en moneda extranjera. 5. Explicar las normas jurídicas que regulan el IAE. 6. Estudiar los casos donde se debe interpretar la norma de IAE. 7. Analizar las exenciones del IAE.	• Ley de impuesto sobre la renta. • Definir inflación, índices de precios al consumidor. Partidas monetarias y no monetarias. • Ajuste inicial por inflación. Registro de activos revaluados. • Ajuste de partidas no monetarias y casos diversos. • Reajuste regular por inflación. • Reajuste de pasivos en moneda extranjera. • Ley de impuestos a los activos empresariales y su reglamento. • Sujetos de impuesto. Hecho imponible. Base imponible. • Anticipos del impuesto. Dozavos. • Alícuota impositiva.	Presencial	Semipresencial
		• Ley de impuesto sobre la renta y activos empresariales. • Discusión de casos interpretando las normas jurídicas.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. • Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico-práctica.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD VI		OBJETIVO TERMINAL	
LA LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y SU REGLAMENTO		ESTABLECER LOS ASPECTOS NORMATIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.	
DURACION			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
15 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Explicar el sistema del IVA a través del análisis de la ley y su reglamento. 2. Describir el funcionamiento de los débitos y créditos fiscales. 3. Explicar las exenciones del impuesto. 4. Mencionar las disposiciones normativas emanadas de diversas providencias administrativas. 5. Estudiar el uso de los libros de compras y ventas.	• Antecedentes del impuesto al valor agregado. Sujetos que intervienen. Temporalidad de los hechos imponibles. • Débitos y créditos fiscales. Prorratio de ventas exentas y gravadas. • Libros de compras y ventas. • Régimen de facturación. • Providencias administrativas.	Presencial	Semipresencial
		• Análisis de la ley del IVA. • Interpretación de las normas jurídicas. • Estudios de casos.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. • Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico-práctica.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD VII		OBJETIVO TERMINAL	
CONTROL FISCAL Y DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE		ANALIZAR LAS DISPOSICIONES RELATIVAS AL CONTROL FISCAL Y LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE.	
DURACION			
2 SEMANAS			
EVALUACION			
10 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Explicar el concepto de fiscalización y sus controles. 2. Explicar los derechos y deberes de las partes: Administración tributaria y contribuyente. 3. Explicar los reparos fiscales de la Administración tributaria hacia los contribuyentes. 4. Explicar los recursos legales que puede ejercer el contribuyente. 5. Explicar el régimen de transparencia fiscal internacional (paraísos fiscales). 6. Explicar el régimen de precios de transferencia para las transacciones internacionales.	• De la fiscalización. Concepto y alcance. • Reglas de control fiscal. • Reparos fiscales por actos administrativos emitidos por la A.T (fiscalización de empresas). • Recursos legales del contribuyente (C.O.T). • Jurisdicciones de baja imposición fiscal (paraísos fiscales). • Precios de transferencia. Métodos de cálculo.	Presencial	Semipresencial
		• Análisis de las disposiciones legales. • Presentación de casos. • Discusiones en grupo.	• Ejercicios de Desempeño. • Ejemplos de aplicación. • Interacción en el aula virtual. • Exposiciones modalidad video. • Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
• Ejercicios prácticos. • Prueba escrita teórico-práctica.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

BIBLIOGRAFÍA

- Garay J. **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**. Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1999.
- Garay J. **Código Orgánico Tributario**. Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1998.
- Garay J. **Ley de Impuesto Sobre la Renta**. Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1999.
- Garay J. **Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta**. Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1997.
- Curras M. **Ley de Impuesto Sobre la Renta al Alcance de Todos**. Ediciones Librería Destino. Caracas. 2001.
- Montero J. **Impuesto sobre la Renta, Manual Didáctico y de Consulta**. Legis Lec Editores. Caracas. 2002.
- Morgado J. **El Ajuste por Inflación Financiero y el Dividendo Fiscal**. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano. Caracas. 2002.
- Garay J. **Ley de Impuesto a los Activos Empresariales**. Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1998.
- Garay J. **Ley de Impuesto al Valor Agregado**. Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1999.
- Villegas H. **Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario**. Quinta Edición, ampliada y actualizada. Editorial Desalma. Argentina. 1992.
- Jarach D. **Curso de Derecho Tributario**. Ediciones Cima. Tercera Edición. Argentina. 1980.