



GESTIÓN TRIBUTARIA

Elaborado por	LIC. CARLOS WARRICK		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO (FIRMA Y SELLO)
Fecha de vigencia	ENERO, 2004		
Revisado por	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	

FUNDAMENTACIÓN

Con el presente programa, se pretende enfocar los aspectos más importantes de la Gestión 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, tanto nacional como municipal.

Por lo tanto, en primer lugar se abordará lo atinente al conocimiento de los diferentes formularios utilizados para dar cumplimiento a los deberes formales exigidos por el fisco nacional y municipal.

Posteriormente, se abordará al conocimiento de las diferentes alícuotas impositivas por cada uno de los formularios.

Y por último a la solución de los diferentes ejercicios que conllevan a la elaboración de los formularios y dar así cumplimiento a los deberes formales tipificados en el Código Orgánico Tributario y exigidos por el fisco nacional y municipal.

El programa consta de seis (6) unidades, estructuradas de la siguiente manera:

- I. Unidad: Fundamentos y principios para la elaboración de los formularios: NIT-N-15; NIT-J15; AR-I; AR-C; AR-CV; FORMA 25, FORMA-26; EP-J FORMA 28, EP-N FORMA 29; FORMA –23; FORMA 30; FORMA 31; PN-R FORMA 11; PN-NR FORMA 12; PJ-D FORMA 13; PJ-ND FORMA 14; FORMA 16 Y FORMA 02; S.R.V.P.
- II. Unidad: Retenciones varias, aplicación del decreto 1808
- III. Unidad: Declaración, liquidación y recaudación de impuesto sobre la renta
- IV. Unidad: Ajuste por inflación fiscal
- V. Unidad: Declaración del impuesto a los activos empresariales-impuestos al valor agregado
- VI. Unidad: Impuestos municipales

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Suministrar conocimientos sobre los elementos fundamentales que componen la Gerencia Tributaria Venezolana como pilar esencial para la gestión corporativa. (La planificación y la gestión tributaria, análisis del sistema tributario vigente, la relación tributaria-contable, los impuestos: I.S.L.R, I.A.E, I.V.A, patentes municipales exigidos por el fisco nacional y municipal), en cumplimiento con los deberes formales tipificados en el Código Orgánico Tributario.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
FUNDAMENTOS Y PRINCIPIOS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS FORMULARIOS: NIT-N-15; NIT-J15; AR-I; AR-C; AR-CV; FORMA 25, FORMA-26; EP-J FORMA 28, EP-N FORMA 29; FORMA –23; FORMA 30; FORMA 31; PN-R FORMA 11; PN-NR FORMA 12; PJ-D FORMA 13; PJ-ND FORMA 14; FORMA 16 Y FORMA 02; S.R.V.P.		IDENTIFICAR LOS DIFERENTES FORMULARIOS EXIGIDOS POR EL FISCO NACIONAL.	
DURACION			
2 SEMANAS			
EVALUACION			
10 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Identificar los principales formularios utilizados. 2. Diferenciar los formularios por cada contribuyente. 3. Indicar los elementos cualitativos y cuantitativos para la elaboración de cada formulario.	• Características. • Diferencias de formularios utilizados.	Presencial	Semipresencial
		• Explicación. • Llenado.	Ejercicios de Desempeño. Ejemplos de aplicación. Interacción en el aula virtual Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:			
Presencial		Semipresencial	
• Talleres y exposiciones.		• Técnica de prueba. • Cuestionario en línea • Foros de discusión en línea. • Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
RETENCIONES VARIAS, APLICACIÓN DEL DECRETO 1808		ELABORAR LOS FORMULARIOS ARI-I; FORMA 11,12,13,14 APLICANDO LA RETENCIÓN DE ACUERDO A LO CONTEMPLADO EN EL DECRETO.	
DURACIÓN			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
15 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Identificar todo lo referente a las retenciones de las personas naturales, para llenar los formularios AR-I; forma 11 y forma 12. 2. Identificar todo lo referente a las retenciones de las personas jurídicas, para llenar los formularios forma 13 y forma 14.	- Formularios personas naturales AR-I; forma 11 y 12. - Formularios personas jurídicas forma 13 y 14.	Presencial	Semipresencial
		- Explicación. - Llenado.	Ejercicios de Desempeño. Ejemplos de aplicación. Interacción en el aula virtual Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
- Prueba práctica.		- Técnica de prueba. - Cuestionario en línea - Foros de discusión en línea. - Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL	
DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y RECAUDACIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		APLICAR EN FORMA PRÁCTICA LOS CONOCIMIENTOS ADQUIRIDOS PARA LA DECLARACIÓN DEFINITIVA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS, UTILIZANDO LA NORMATIVA ESTABLECIDA EN LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	
DURACION			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
15 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Describir todo lo referente a las declaraciones del impuesto sobre la renta (I.S.L.R) de las personas naturales, con llenado de los formularios forma 25 y 29. 2. Definir todo lo referente a las declaraciones del impuesto sobre la renta (I.S.L.R) de las personas jurídicas con llenado de los formularios forma 26 y 28.	- Formularios para declaraciones de impuesto sobre la renta (I.S.L.R) de las personas naturales forma 25 y forma 29. - Formularios para declaraciones de impuesto sobre la renta (I.S.L.R) de las personas jurídicas forma 26 y 28.	Presencial	Semipresencial
		- Explicación. - Llenado.	Ejercicios de Desempeño. Ejemplos de aplicación. Interacción en el aula virtual Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
Prueba escrita.		- Técnica de prueba. - Cuestionario en línea - Foros de discusión en línea. - Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD IV		OBJETIVO TERMINAL	
AJUSTE POR INFLACIÓN FISCAL		DETERMINAR EL AJUSTE INICIAL Y REGULAR POR INFLACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS PRESENTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.	
DURACION			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Determinar todo lo referente a la declaración del ajuste inicial por inflación para llenar el formulario RAR-23. 2. Aplicar las técnicas para la elaboración del ajuste regular por inflación.	- Formulario RAR-23 para la declaración del ajuste inicial por inflación. - Aplicación de las técnicas para la elaboración del ajuste regular por inflación.	Presencial	Semipresencial
		- Explicación. - Llenado.	Ejercicios de Desempeño. Ejemplos de aplicación. Interacción en el aula virtual Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
Prueba práctica.		- Técnica de prueba. - Cuestionario en línea - Foros de discusión en línea. - Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD V		OBJETIVO TERMINAL	
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES-IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO		DETERMINAR EL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES (I.A.E) Y EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A) ELABORANDO LAS DECLARACIONES CORRESPONDIENTES, DANDO CUMPLIMIENTO A LOS DEBERES FORMALES ESTABLECIDOS EN EL CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO.	
DURACION			
3 SEMANAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Determinar todo lo referente a la declaración del impuesto a los activos empresariales para el llenado del formulario forma 31. 2. Determinar lo referente a la declaración del impuesto al valor agregado para llenar el formulario forma 30.	- Formulario forma 31 para la declaración del impuesto a los activos empresariales. - Formulario forma 30 para la declaración del impuesto al valor agregado.	Presencial	Semipresencial
		- Explicación. - Llenado.	Ejercicios de Desempeño. Ejemplos de aplicación. Interacción en el aula virtual Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
Prueba práctica.		- Técnica de prueba. - Cuestionario en línea - Foros de discusión en línea. - Subida de archivos en el aula virtual	

UNIDAD VI		OBJETIVO TERMINAL	
IMPUESTOS MUNICIPALES		IDENTIFICAR LOS DISTINTOS RUBROS DE LOS TRIBUTOS MUNICIPALES.	
DURACION			
2 SEMANAS			
EVALUACION			
20 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Describir todo lo referente a la declaración de los impuestos por concepto de: Patente de Industria y Comercio, Inmuebles Urbanos, Vehículos, espectáculos públicos, Mercados Municipales, Cementerios Municipales, Apuestas lícitas, publicidad.	- Formularios para las declaraciones de los impuestos: - Patente de industria y comercio, inmuebles urbanos, vehículos, espectáculos públicos, mercados municipales, cementerios municipales, apuestas lícitas, publicidad.	Presencial	Semipresencial
		- Llenado. - Explicación.	Ejercicios de Desempeño. Ejemplos de aplicación. Interacción en el aula virtual Exposiciones modalidad video. Materiales didácticos multimedia
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
Presencial		Semipresencial	
Prueba práctica.			

BIBLIOGRAFÍA

- Curras M. **Ley de Impuesto sobre la Renta al Alcance de Todos.** Ediciones Librería Destino. Caracas. 2001
- 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.
- Garay J. **Ley de Impuesto al Valor Agregado.** Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1999.
- Garay J. **Ley de Impuesto a los Activos Empresariales.** Editorial Librería Ciafre. Caracas. 1998.
- Jarach D. **Curso de Derecho Tributario.** Ediciones Cima. Tercera Edición. Argentina. 1980.
- 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.
- Villegas H. **Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario.** Quinta Edición, Ampliada y Actualizada. Editorial Desalma. Argentina. 1992.