



SISTEMA TRIBUTARIO

Especialista en contenido:	LIC. MIRTHA ALVAREZ TUA	AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO (FIRMA Y SELLO)
Fecha de elaboración:	SEPTIEMBRE, 1990	
Elaborado por:	LIC. MIRTHA ALVAREZ TUA	

DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

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

El programa está integrado por siete (7) unidades:

Unidad I: Disposiciones fundamentales de la Ley de Impuesto sobre la Renta

Unidad II: Determinación del enriquecimiento neto

Unidad III: Las tarifas y su aplicación. Rebajas de impuesto y desgravámenes

Unidad IV: De la declaración, liquidación y recaudación del impuesto

Unidad V: De la fiscalización y reglas de control fiscal

Unidad VI: De las contravenciones y de la autorización para liquidar planillas

MODALIDAD Y ESTRATEGIA DE ENSEÑANZA

A fin de lograr una mayor comprensión y una constante inquietud hacia los continuos cambios a que está sometido nuestro Sistema Tributario se sugiere el uso de los siguientes procedimientos instruccionales:

- Lectura y análisis del artículo legal
- Practicas dirigidas
- Discusión grupal
- Obtención de conclusiones
- Revisión Bibliográfica
- :

ESTRATEGIA DE ESTUDIO

Es de gran importancia motivar al estudiante hacia la revisión bibliográfica previa a la clase a objeto de que el estudio y análisis teórico-práctico de las disposiciones que en materia Tributaria se han establecido, sea comprendido de manera fácil.

OBJETIVO TERMINAL DE LA ENSEÑANZA

Impartidos los conocimientos teórico –prácticos de la Ley de Impuesto sobre la Renta, Código Orgánico Tributario y Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, se estará en capacidad de aplicar 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 DE UNIDAD
DISPOSICIONES FUNDAMENTALES DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	AL FINALIZAR LA UNIDAD, EL ESTUDIANTE SERA CAPAZ DE PRECISAR EL CONCEPTO DE RENTA A LOS EFECTOS DE LA LEY, SU DISPONIBILIDAD, TERRITORIALIDAD, SUJETO SOMETIDOS- Y LA EXENCIONES.
DURACIÓN	
3 SEMANAS	
EVALUACIÓN	
15%	
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN	
• Revisión bibliográfica • Resolución de casos • Lectura y análisis del articulado legal. • Obtención de conclusiones.	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
1. Identificar las principales fuentes de ingresos del Estado. 2. Indicar los elementos cuantitativos y cualitativos del impuesto sobre la renta. 3. Diferenciar renta en dinero y en especie, renta bruta y renta neta, utilidad neta y comercial. 4. Diferenciar los tipos de disponibilidad: por percepción, por operación realizada, por causación y los abonos en cuenta. 5. Explicar el principio de la territorialidad de la renta. 6. Identificar los diferentes tipos de contribuyentes señalando el régimen de gravamen de acuerdo a su naturaleza.	
CONTENIDOS	
• Del impuesto y su objetivo : 1.1 Principales fuentes de ingreso del Estado. • 1.2 Impuesto sobre la renta, 1.2.1. Concepto., 1.2.2 Características. 1.2.3. Importancia. • Elementos cualitativos y cuantitativos del impuesto sobre la renta: 2.1. sujeto.2.2 Objeto del gravamen 2.3. renta neta o enriquecimiento. Disponibilidad de la renta. • Territorialidad de la renta. • Sujetas sometidos a la ley de impuesto sobre la renta • El abono en cuenta como presunción legal. • Exenciones- personas y rentas exentas. Justificación.	

UNIDAD II	OBJETIVO TERMINAL DE UNIDAD
DETERMINACION DEL ENRIQUECIMIENTO NETO	ANALIZADA LA UNIDAD CORRESPONDIENTE DE LA DETERMINACION DEL ENRIQUECIMIENTO NETO, SE ESTARA EN CAPACIDAD DE DETERMINAR; INGRESOS BRUTOS, RENTA BRUTA Y RENTA PRESUNTA, ESTABLECIENDO LAS DEDUCCIONES CORRESPONDIENTES A TRAVES DE LA SOLUCION DE SITUACIONES PLANTEADAS..
DURACIÓN	
1 SEMANA	
EVALUACIÓN	
10 %	
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN	
• Lecturas y análisis de disposiciones legales • Ejercicios prácticos • Discusión grupal	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
1. Determinar los ingresos brutos tomando en cuenta la actividad económica que los genera y el contribuyente que los percibe. 2. Identificar los costos y renta bruta a los efectos fiscales 3. Determinar los costos especiales de inmuebles, urbanizadoras y constructoras. 4. Explicar en qué consisten las deducciones, indicando sus requisitos a efectos fiscales. 5. Indicar los egresos causados y pagados a los efectos del tratamiento fiscal 6. Conceptualizar las rentas presuntas, determinando sus diversos tipos y el gravamen correspondiente.	
CONTENIDOS	
1. Ingresos Brutos: 1.1 Disposiciones generales 1.2 Partidas que constituye el ingreso bruto 1.3 Ingresos no computables 1.4 Ingresos provenientes de la enajenación de la vivienda principal 1.5 Ingresos empresas de seguros 1.6 Ingresos empresas de transporte 2. Costos y Renta Bruta: Disposiciones generales 2.1 Diversos Costos. 2.2.1 Bienes muebles 2.2.2 Bienes inmuebles 2.2.3 Bienes inmuebles de la vivienda principal 2.2.4 Terrenos urbanizados 2.2.5 Construcciones de obras 3. Deducciones y enriquecimiento neto: 3.1 Disposiciones generales 3.2 Deducciones sujetas a la limitación 3.3 Deducciones sujetas a retención 3.4 Deducciones sometidas a otras condiciones 4. Rentas presuntas.	

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL DE UNIDAD
LAS TARIFAS Y SU APLICACIÓN. GRAVAMEN PROPORCIONAL A OTROS ENRIQUECIMIENTOS		AL CONCLUIR LA UNIDAD, SE ESTARÁ EN CAPACIDAD DE APLICAR LAS TARIFAS DETERMINANDO EL MONTO DEL GRAVAMEN SEGÚN EL CASO Y LA NATURALEZA DEL CONTRIBUYENTE.
DURACIÓN		
3 SEMANAS		
EVALUACIÓN		
15%		
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN		
• Análisis del articulado legal. • Ejercicios prácticos • Discusión grupal		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
1. Identificar las personas sometidas al régimen impositivo y las tarifas que gravan sus enriquecimientos. 2. Calcular los diferentes impuestos proporcionales que establece la ley. 3. Identificar las rebajas y desgravámenes previstos en la ley de impuesto sobre la renta., 4. Enumerar y aplicar los desgravámenes que la ley otorga a las personas naturales 5. Calcular todas las ventajas de impuesto que prevé la ley.		
CONTENIDOS		
• Las tarifas y su aplicación: • 1.1 contribuyentes a quienes se aplican las tarifas. • Rebajas de Impuesto. • 2.1 Disposiciones Legales • 2.2. Rebajas por inversión • 2.3. rebajas aplicables a las personas naturales. • Desgravámenes • 3.1 disposiciones generales • Diferentes gravamenes que la ley otorga a las personas naturales • Desgravámenes condicionados • Impuesto sobre las ganancias fortuitas.		

UNIDAD IV	OBJETIVO TERMINAL DE UNIDAD
DE LA DECLARACION, LIQUIDACION Y RECAUDACION DEL IMPUESTO	FINALIZADA LA UNIDAD CORRESPONDIENTE A LA DECLARACION, LIQUIDACION Y RECAUDACION DEL IMPUESTO, SE ESTARA EN CAPACIDAD DE ELABORAR DECLARACIONES Y DESTACAR SU IMPORTANCIA Y TIPOS.
DURACIÓN	
2 SEMANAS	
EVALUACIÓN	
15 %	
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN	
• Lecturas y análisis de disposiciones legales • Ejercicios prácticos • Discusión grupal	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
1. Definir declaración de impuesto y su importancia. 2. Identificar tipos de formularios y anexos para la declaración de rentas, liquidación y recaudación de impuesto 3. Elaborar declaraciones de rentas utilizando los diversos formularios 4. Determinar el impuesto a pagar a través del procedimiento de autoliquidación 5. Indicar las rentas sujetas a retención, los plazos para enterar y las responsabilidades del agente de retención	
CONTENIDOS	
1. Declaración de rentas: 1.1 Declaración definitiva: 1.1.1 Delas personas naturales y sus asimilados 1.1.2 Cónyuges no separados de bienes 1.1.3 Personas naturales no residentes en el país 1.2 Declaración estimada. 1.2.1 Categoría de contribuyentes obligados a presentarla 1.2.2 Formularios 2. Liquidación y recaudación de impuesto: 2.1 Autoliquidación 2.2 Pago de impuesto 3. Retención del impuesto: 3.1 Enriquecimiento sujetos a retención de impuestos 3.2 Retención parcial, total 3.3 Retención acumulada 3.4 Responsabilidad de los agentes de retención 3.5 Plazo para efectuar la retencion y enterar el impuesto	

UNIDAD V	OBJETIVO TERMINAL DE UNIDAD
DE LA FISCALIZACIÓN Y REGLAS DE CONTROL FISCAL	AL ANALIZAR LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EN EL TITULO REFERIDO. DE LA FISCALIZACIÓN Y LAS REGLAS DE CONTROL FISCAL. SE PODRÁ INTERPRETAR Y LA IMPORTANCIA DEL CONTROL FISCAL CONSIDERANDO SUS REGLAS.
DURACIÓN	
1 SEMANA	
EVALUACIÓN	
10%	
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN	
- Lectura y análisis de las disposiciones legales. - Presentación de casos para el análisis - Discusión grupal	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
- Conceptualizar: Fiscalización sus Controles - Aplicación de las correspondientes reglas a casa prácticos - Distinguir el alcance de la investigación y los controles a ejercer por parte dela administración para que la fiscalización sea eficaz.	
CONTENIDOS	
- De la Fiscalización: - Objeto de la fiscalización - Alcance de la investigación - Colaboración obligatoria - Control fiscal y reglas de control fiscal: - Comprobante declaración de rentas - Registro de infomación fisca (RIF) - Obligación de llevar libros, registros y comprobantes - Notificación cambio de domicilio.	

UNIDAD VI		OBJETIVO TERMINAL DE UNIDAD
DE LAS CONTRAVENCIONES Y DE LA AUTORIZACION PARA LIQUIDAR PLANILLAS		AL IDENTIFICAR LAS DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTOS REFERENTE AL CONTENIDO DE LA UNIDAD, SE PODRA CONOCER LAS CONTRAVENCIONES A LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA. INDICANDO LA APLICACIÓN DE LAS SANCIONES RESPECTIVAS.
DURACIÓN		
2 SEMANAS		
EVALUACIÓN		
10 %		
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN		
• Lecturas y discusión de disposiciones legales • Intervención de os estudiantes • Presentación de situaciones • Obtención de conclusiones		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
1. Enumerar las diferentes sanciones establecidas en la ley y los recursos a interponer 2. Identificar las contravenciones y multas aplicadas 3. Describir los recursos que los contribuyentes pueden usar contra los actos administrativos 4. Diferenciar una contravención, de una infracción y las sanciones respectivas		
CONTENIDOS		
1. Las contravenciones: 1.1 Aspectos generales: 1.2 Multas por reparo. 1.2.1 Circunstancias eximentes 1.2.2 Circunstancias agravantes 1.3 Incumplimiento de los deberes relativos al pago del tributo 1.4 Incumplimiento de los deberes formales 2. De los recursos: 2.1 Revisión de oficio 2.2 Recurso jerárquico 2.3 Recurso de revisión 2.4 Recurso contencioso Tributario 3. Prescripción de sanciones		

UNIDAD VII		OBJETIVO TERMINAL DE UNIDAD
DE LOS AJUSTES POR INFLACIÓN		• PLANTEADO TODO LO RELATIVO AL SISTEMA DE AJUSTE POR INFLACIÓN ESTABLECIDO EN LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SE ESTARÁ EN CAPACIDAD DE CONOCER LA IMPORTANCIA Y OBLIGACIÓN DE LOS CONTRIBUYENTES SUJETOS AL SISTEMA DE PROCEDER A LA ACTUALIZACIÓN EXTRAORDINARIA DE SUS ACTIVOS.
DURACIÓN		
2 SEMANAS		
EVALUACIÓN		
15%		
ESTRATEGIA DE INSTRUCCIÓN		
• Lectura y análisis del articulado legal • Practicas dirigidas • Discusión grupal. • Resolución de casos		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
1. Explicar la importancia de ala actualización extraordinaria de sus activos y pasivos no monetarios. De los contribuyentes sujetos al sistema de ajuste por inflación. 2. Conocer el procedimiento para la aplicación del sistema de ajuste por inflación. 3. Determinar la metodología para el ajuste inicial a construcciones y otros bienes inmuebles. 4. Identificar los efectos de la aplicación de esta disposición aquellas partidas susceptibles de protegerse de la inflación de acuerdo a su naturaleza o característica		
CONTENIDOS		
• Ajuste inicial por inflación. • Registro de inscripción • Base para el ajuste • Ajuste inicial de construcciones y otros • Bienes inmuebles. • Derechos de las personas naturales no comerciantes y sociedades de personas que actualizan el costo de adquisición de los bienes vendidos según I.P.C. • Reajuste regular por inflación		

BIBLIOGRAFÍA

- 1.- Ley de Impuesto sobre la Renta. Año 1991. Reglamento. Caracas.
- 2.- Juan Garay. Ley de impuesto sobre la renta de 1991. Caracas. Venezuela.
- 3.- Legislación Económica C.A. Nueva ley de Impuesto sobre la renta. Caracas. Venezuela
- 4.- Código Orgánico Tributario Vigente
- 5.- Luis Ramírez Romero. El impuesto sobre la renta. Ediciones LUI CA. Caracas. Venezuela
- 6.- Carrillo Batalla, Tomas E. Introducción a la Finanzas Públicas.
- 7.- Fariñas, Guillermo. Temas de finanzas públicas. Derecho Tributario
- 8.- Gómez Mantenilli, Jorge. Derecho y legislación Fiscal. Reportes, Prensa. Nacional