

## **PROGRAMA DE DERECHO TRIBUTARIO**

### **OBJETIVOS:**

Los objetivos perseguidos con esta materia, son de lograr, a través del análisis del articulado que integran y componen las Leyes de: Impuesto Sobre la Renta, Impuesto a los Activos Empresariales e Impuesto al Consumo Suntuario y a las Ventas al Mayor, un conocimiento claro y acertado de la tributación nacional venezolana, base fundamental del Presupuesto Público del Estado Venezolano y obligación ineludible de gran impacto financiero para empresas y personas actuando en la economía.

### **CONTENIDO:**

#### **TEMA 1.- EL ESTADO**

Las necesidades en el marco del Estado. Financiación de actividades asumidas por el Estado. Justicia tributaria. Situación Histórica del Estado Venezolano. Evolución.

#### **TEMA 2.- SISTEMA FISCAL VENEZOLANO.**

Los impuestos. Impuestos directos e impuestos indirectos. Tipos de impuestos vigentes en Venezuela.

#### **TEMA 3.- DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

##### **1.- DISPOSICIONES FUNDAMENTALES.**

El hecho imponible. Principio de Territorialidad. Enriquecimiento neto. Concepto. Disponibilidad de los Enriquecimientos. Abono en cuenta. Conceptos.

##### **2.- CONTRIBUYENTES Y PERSONAS SOMETIDAS A LA LEY.**

Contribuyentes y responsables. Personas naturales. Personas jurídicas. Contribuyentes asimilados. Contratos de cuentas en participación. Los consorcios. Unidad económica o contribuyente consolidado. Supuestos y requisitos para su procedencia.

##### **3.- SUJETOS DE IMPUESTOS ESPECIALES (PETROLEROS Y MINEROS).**

Personas naturales y contribuyentes asimilados a éstas. Personas naturales no residentes. Sociedades de personas y/o comunidades asimiladas a personas naturales. Sociedades de capital y otros contribuyentes asimilados a éstas. Determinación de Enriquecimiento neto gravable para las empresas mineras y petroleras y forma de gravarlas. Contratos de asociación en materia de hidrocarburos.

##### **4.- EXENCIONES Y EXONERACIONES.**

Conceptualización. Diferencias. Sujetos y operaciones exentas. Requisitos para procedencia de las exenciones. Determinación de enriquecimientos exentos. Distribución proporcional de costos y deducciones comunes a rentas gravables y exentas.

##### **5.- DETERMINACIÓN DEL ENRIQUECIMIENTO NETO.**

Ingresos brutos. Concepto. Ingresos que los componen. Ingresos excluibles. Dividendos. Gastos de representación. Viáticos. Vivienda principal. Costos y Renta Bruta. Concepto. Requisitos. Determinación de Costos. Las deducciones. Concepto. Requisitos de procedencia.

##### **6.- RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

Concepto de retención en la fuente. Efecto sobre deducciones. Fundamentos. Procedencia. Enteración. Sanciones a los agentes de retención. Bases Reglamentarias.

##### **7.- RENTAS PRESUNTAS.**

Concepto. Necesidad. Supuestos de procedencia. Asistencia Técnica, Servicios Tecnológicos y Regalías. Otras rentas presuntas.

##### **8.- LAS TARIFAS.**

Gravámenes proporcionales y su aplicación. Progresividad de las tarifas. Principio de anualidad. Persona natural residente y no residente. Concepto de unidad tributaria. Tarifas 1., 2. y 3. Pérdidas y su traspaso.

##### **9.- LAS REBAJAS DE IMPUESTO.**

Concepto. Fundamentación. Vigencia. Requisitos de procedencia. Rebajas de Impuestos a personas naturales y jurídicas.

#### **10.- LOS DESGRAVAMENES.**

Concepto. Requisitos de procedencia. Fundamentos. El desgravámen único. Cónyuges.

#### **11.- DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS FORTUITAS Y DE CAPITAL.**

Ganancias fortuitas. Concepto. Alícuotas. Enajenación de Acciones a través Bolsas de Valores. Alcuota.

#### **12.- LAS DECLARACIONES DE IMPUESTO.**

Declaración Definitiva. Personas obligadas a presentarla. Oportunidad. Forma. Declaración Estimada. Personas obligadas a presentarla. Oportunidad. Forma.

#### **13.- LIQUIDACION Y RECAUDACION DEL IMPUESTO**

Liquidación. Concepto. Recaudación. Concepto. Sistema de Autoliquidación. Pago. Formas. Anticipos de Impuesto. Facilidades de pago y prórroga.

#### **14.- REGLAS DE CONTROL FISCAL Y FISCALIZACIONES.**

Facultades de Administración Tributaria. El Registro de Información Fiscal. Otras Obligaciones. Concepto de deber formal.

#### **15.- EL AJUSTE POR INFLACION.**

Justificación. Concepto. Obligados. Sistema Optativo. Ajuste inicial y Reajuste Regular. Objetivos. Metodología de aplicación. El registro de activos revaluados. Situaciones especiales.

### **TEMA 4.- DEL IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES.**

#### **1.- SUJETOS DEL IMPUESTO Y HECHO IMPONIBLE.**

Obligados. Requisitos. Actividades. Objeto del tributo. Presunciones legales. Definiciones.

#### **2.- DE LAS EXENCIONES.**

Sujetos y actividades exentas. Requisitos. Limitaciones de tiempo.

#### **3.- BASE IMPONIBLE**

Definición. Activos monetarios y no monetarios. Desvalorización. Activos declarables en base corregida monetariamente. Partidas excluibles. Activos en el exterior. Desgravamen a exportadores.

#### **4.- ALICUOTA DEL IMPUESTO.**

Monto establecido. Interrelación con el Impuesto Sobre la Renta. Definición de ISLR causado. Naturaleza del Impuesto Mínimo. La figura del crédito de este tributo. Caso de pago para sociedades de personas y comunidades.

#### **5.- DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO.**

Declaración anual. Oportunidad. Forma. Los dozavos. Oportunidad. Forma.

### **TEMA 5.- DEL IMPUESTO AL CONSUMO Suntuario y a las Ventas al Mayor.**

#### **1.- LOS SUJETOS PASIVOS Y HECHOS IMPONIBLES.**

Contribuyentes ordinarios. Contribuyentes ocasionales. Los responsables. Hechos Imponibles. Definición de hechos imponibles. Nacimiento de la Obligación tributaria. Territorialidad.

#### **2.- NO SUJECION Y EXENCIONES.**

Actos y actividades no sujetas al tributo. Exenciones, Importaciones exentas. Transferencias de bienes exentas. Servicios exentos. Requisitos.

#### **3.- DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.**

Base imponible. Caso de bienes muebles. Caso de importaciones. Caso de prestación de servicios. Conceptos incluidos en la base imponible. Deducciones a base imponible. Transacciones en moneda extranjera. Alícuota del impuesto. Alícuota a bienes suntuarios. Alícuota a exportaciones. La figura de los débitos fiscales. La figura de los créditos fiscales. Periodos de imposición. Créditos fiscales no imputables. Recuperación del Impuesto pagado por exportadores.

#### **4.- DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO.**

Plazos y Forma. Actividades normales. Importaciones y pago en Aduanas. Ajustes aplicables.

#### **5.- OTRAS OBLIGATORIEDADES.**

El registro de contribuyentes. Inscripción. Emisión de documentos. Facturas, notas de débito y notas de crédito. Libros requeridos. Apertura de cuentas contables. Uso de máquinas registradoras. Requisitos.

#### **6.- DE LAS EXONERACIONES.**

Concepto. Definición. Actividades susceptibles de Exoneración. Requisitos. Suspensión en el tiempo.

## **7.- BIENES Suntuarios. ALICUOTA ADICIONAL**

Definición. Bienes gravables con alícuota adicional del 10%. Enumeración. Bienes gravables con alícuota adicional del 20%. Enumeración.

## **TEMA 6.- PRESCRIPCIONES.**

### **1.- DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA Y SUS ACCESORIOS.**

Términos. Conteos. Interrupción. Extinción. Prescripción de penas y sanciones.

## **TEMA 7.- DE LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.**

### **1.- DE LAS INFRACCIONES Y OTROS DELITOS.**

Definición de infracción. Concurrencia de infracciones. Definición de Defraudación. Definición de Contravención. Definición de deberes formales. Incumplimiento de deberes formales. Deberes relativos al pago de tributos. Incumplimiento de deberes relativos al pago de tributos.

### **2.- DE LAS SANCIONES.**

Sanciones pecuniarias. Casos. Sanciones privativas de la libertad. Casos. Aplicación de cobro de intereses. Aplicación de Corrección Monetaria.

## **BIBLIOGRAFIA**

- Ley de Impuesto sobre la renta.
- Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
- Ley de Impuesto a los Activos Empresariales.
- Reglamento de la Ley de Impuesto a los Activos Empresariales
- Ley de Impuesto al Consumo Suntuario y a las Ventas al Mayor.
- Código Orgánico Tributario.
- Reglamento de la Ley sobre el Impuesto sobre el Consumo Suntuario y Ventas al Mayor.
  - RUIZ MONTERO, José Félix. El impuesto Sobre la Renta Venezolano. Edit. Livrosca. 3ra. Edición. 1994.