

PROGRAMA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

OBJETIVO:

El objetivo principal de esta materia, es lograr, a través del análisis del articulado que integra y compone la Ley de Impuesto Sobre la Renta, un conocimiento claro y acertado de este importante cuerpo legal, el cual es pilar fundamental del sistema tributario venezolano.

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 Y SU OBJETO.

El hecho imponible. Principio de territorialidad. Enriquecimientos netos. Concepto. Disponibilidad de los enriquecimientos. Abonos en cuenta. Concepto.

TEMA 4 - LOS CONTRIBUYENTES Y LAS PERSONAS SOMETIDAS A LA LEY.

Contribuyentes y responsables. Personas naturales. Personas jurídicas. Contribuyentes asimilados. Los Contratos de Cuentas en Participación. Los Consorcios. Unidad económica o Contribuyente consolidado. Supuestos y requisitos para su procedencia.

TEMA 5.- LOS SUJETOS DEL IMPUESTO PETROLERO.

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 la empresas mineras y/o petroleras y forma de gravarlas.

TEMA 6.- EXENCIONES Y EXONERACIONES.

Concepto. Sujetos exentos del impuesto. Requisitos para la procedencia de la no gravabilidad de su enriquecimiento. Determinación de los enriquecimientos exentos del impuesto. Distribución proporcional de costos y deducciones comunes a rentas gravables y exentas.

TEMA 7.- DETERMINACION DEL ENRIQUECIMIENTO NETO.

Ingresos brutos. Concepto. Ingresos que los componen. Ingresos excluidos. Los dividendos. Los gastos de representación. Los viáticos. El beneficio de vivienda principal. Requisitos de procedencia. Costos y renta bruta. Concepto. Cálculo de la renta bruta. Determinación de los costos. Las deducciones. Concepto. Requisitos de procedencia. Su aplicación al cálculo del enriquecimiento neto.

TEMA 8.- VENTAS DE BIENES INMUEBLES SEGUN LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Normas y reglamentos de los artículos 80 y 15 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Venta de la vivienda principal.

TEMA 9.- LAS RENTAS PRESUNTAS.

Concepto. Fundamentos. Supuestos de procedencia. Presunción legal que las ampara. Asistencia técnica. Concepto. Servicios tecnológicos. Concepto. Regalías. Concepto.

TEMA 10.- LAS TARIFAS.

Los gravámenes proporcionales y su aplicación. Gravamen proporcional y gravamen progresivo. Diferencias. Principio de la anualidad. La persona natural residente y la persona natural no residente. Tarifa

Nº 1. El sustraendo. Concepto y aplicación. Concepto de Unidad Tributaria. Tarifa Nº 2, Tarifa Nº 3. Impuestos proporcionales. Aplicación de la Tarifa Nº 1 a la comunidad conyugal. Las pérdidas y su traspaso.

TEMA 11.- LAS REBAJAS DE IMPUESTO.

Concepto. Requisitos para su procedencia. Fundamentos. Actividades sujetas a tal beneficio.

TEMA 12.- LOS DESGRAVAMENES.

Concepto. Requisitos de procedencia. Fundamentos. Rebajas de impuesto a las personas naturales. Desgravamen único.

TEMA 13.- EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS FORTUITAS Y GANANCIAS DE CAPITAL.

Ganancias fortuitas. Concepto. Alícuotas. Enajenación de acciones. Alícuota.

TEMA 14.- LA DECLARACION DEL IMPUESTO.

Declaración definitiva. Personas obligadas a presentarla. Oportunidad. Forma. Declaración estimada. Personas obligadas a presentarla. Oportunidad. Forma.

TEMA 15.- LA LIQUIDACION Y RECAUDACION DEL IMPUESTO.

Liquidación. Concepto. Recaudación. Concepto. Autoliquidación. Concepto. Pago. Formas. Anticipos de impuesto.

TEMA 16.- LAS REGLAS DE CONTROL FISCAL Y LA FISCALIZACION.

Facultades de la Administración. Deberes de la Administración. Deberes formales de los contribuyentes. El Registro de Información Fiscal.

TEMA 17.- EL AJUSTE POR INFLACION.

Concepto. Requisitos de procedencia. El Índice de Precios al Consumidor. Contribuyentes sometidos a su normativa. El registro de Activos Revaluados. Ajuste inicial por inflación y ajuste regular por inflación. Metodología a aplicar.

TEMA 18.- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Concepto de retención de la fuente. Fundamentos. Procedencia. Declaración y pago. Régimen de sanciones aplicable a los agentes de retención. El decreto 2.927 del 13 de marzo de 1.993.

TEMA 19.- VIGENCIA DE LA LEY.

Problemática referida a la entrada en vigencia de la reforma de la Ley de Impuesto Sobre la Renta de 1.994.

TEMA 20.- IMPUESTOS A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES.

Concepto. Hecho imponible. Exenciones. Base imponible. Alícuota de impuesto. Declaración y pago. Interrelación con el impuesto sobre la renta.

TEMA 21.- MULTA Y SANCIONES.

Necesidad de su aplicación como medida de control fiscal. Instrumentos legales que regulan las multas y sanciones. Diferentes tipos de multas y sanciones.

BIBLIOGRAFIA:

RUIZ MONTERO, José Felix. El Impuesto Sobre la Renta Venezolano. Edit. Livrosca. 3ra. edición. 1.994.

Código Orgánico Tributario (G. O. Nº 4727 del 25 de mayo de 1.994).

Ley de Impuesto Sobre la Renta (G.O. Nº 4727 del 25 de mayo de 1.994).

Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (G.O. Nº 35217 del 24 de mayo de 1.993).

Doctrina de la Administración Tributaria y Jurisprudencia de los Tribunales Superiores en lo Contencioso Tributario, Tribunales de Impuesto Sobre la Renta y Corte Suprema de Justicia.