



*Curso:* Noveno Semestre de Contaduría Pública.  
*Asignatura:* Derecho Tributario I.  
*Horas:* 2 Teóricas, 1 Práctica.

## **PROGRAMA** **DERECHO TRIBUTARIO I**

### ✓ **OBJETIVO**

Introducir al alumno en el estudio del sistema tributario venezolano a través de la revisión y el análisis de los conceptos fundamentales de la Ley de Impuesto sobre la Renta.

### ✓ **CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

#### **TEMA 1.- EL ESTADO Y EL SISTEMA TRIBUTARIO VENEZOLANO.**

Las necesidades en el marco del Estado. Financiación de actividades asumidas por el Estado venezolano. Base legal de los tributos. Tipos de impuestos vigentes en Venezuela. Evolución histórica de los impuestos en Venezuela.

#### **TEMA 2.- EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. DISPOSICIONES FUNDAMENTALES.**

Concepto de enriquecimiento neto. Definición de personas domiciliadas y no domiciliadas, residentes y no residentes. Tributación en base mundial. Acreditamiento de impuestos pagados fuera de Venezuela. Disponibilidad de la renta. Territorialidad de la renta. Rentas presuntas.

#### **TEMA 3.- CONTRIBUYENTES Y PERSONAS SOMETIDAS A LA LEY.**

Contribuyentes y responsables. Personas naturales y personas jurídicas. Contribuyentes asimilados. Establecimientos permanentes. Consorcios y contratos de cuenta en participación.

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

Conceptos. Diferencias. Sujetos y operaciones exentas. Requisitos para procedencia de exenciones. Determinación de enriquecimientos exentos. Decretos de exoneración y su vigencia. Distribución de costos y gastos comunes a rentas gravables y exentas/exoneradas.

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

Ingresos brutos. Ingresos a fines del Impuesto sobre la Renta. Ingresos excluibles. Normas relativas a dividendos. Vivienda principal. Costos y renta bruta: conceptos y requisitos. Presunciones. Casos especiales. Las deducciones: conceptos y requisitos de procedencia.

#### **TEMA 6.- RETENCIONES EN MATERIA 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.

#### **TEMA 7.- TARIFAS, REBAJAS Y DESGRAVÁMENES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

Tarifas N°1, N°2 y N°3. Progresividad de las tarifas. Concepto de Unidad Tributaria. Enriquecimientos gravables en función a proporcionalidad y su justificación. Rebajas: concepto, fundamentación, vigencia y requisitos de procedencia. Rebajas de impuestos a personas naturales y jurídicas. Desgravámenes: concepto, requisitos de procedencia y fundamentos. El desgravamen único. Desgravámenes para cónyuges.



**TEMA 8.- IMPUESTOS SOBRE GANANCIAS FORTUITAS Y GANANCIAS DE CAPITAL.**

Ganancias fortuitas: concepto y alícuotas. Enajenación de acciones a través de la bolsa de valores: requisitos y alícuotas.

**TEMA 9.- DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO.**

Declaración definitiva: personas obligadas a presentarla, oportunidad y forma. Declaración estimada: personas obligadas a presentarla, oportunidad y forma. Liquidación. Recaudación. Sistema de autoliquidación. Pago. Formas. Anticipos de impuestos. Facilidades de pago y prórroga.

**TEMA 10.- RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL.**

Contribuyentes sujetos al régimen. Casos de no-sujeción al régimen. Zonas de baja imposición fiscal: concepto y condiciones. Determinación del enriquecimiento o pérdida fiscal. Requisitos que deben incluirse en la declaración informativa. El Drawback.

**TEMA 11.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA.**

Los contribuyentes sujetos al impuesto. Métodos para calcular los costos y deducciones relativos a bienes, servicios o derechos adquiridos del exterior: Método del Precio Comparable no Controlado, Método de Precio de Reventa, Método del Costo de Producción, Método de Márgenes Transaccionales de Utilidad de Operación.

**TEMA 12.- AJUSTE POR INFLACIÓN FISCAL.**

Concepto. Justificación. Sujetos obligados. Sistemas optativos. Ajuste inicial y reajuste regular: objetivo y metodología de aplicación. El registro de activos revaluados. Situaciones especiales.

✓ **BIBLIOGRAFÍA**

- Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 4.727. Mayo 27. 1994.
- FARIÑAS, G. Temas de Finanzas Públicas, Derecho Tributario e Impuesto Sobre la Renta. Ediciones Mediterráneo. Caracas. 1987.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.390. Octubre 22. 1999.
- Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 35.217. Mayo 24. 1993.
- RUIZ MONTERO, J. El Impuesto Sobre la Renta Venezolano. Editorial Livrosca. Tercera edición. Caracas. 1994.