



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

## **PROGRAMA** **DERECHO TRIBUTARIO II**

### ✓ **OBJETIVO**

Lograr, a través del análisis del articulado que integran las leyes de Impuestos a los Activos Empresariales e Impuesto al Valor Agregado, 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 PROGRAMÁTICO**

#### **TEMA 1.- IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES: SUJETOS DEL IMPUESTO, HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES.**

Definición del Impuesto a los Activos Empresariales (IAE). Sujetos del impuesto y hecho imponible: conceptos, sujetos obligados, requisitos, actividades, objeto del tributo y presunciones legales. Exenciones: sujetos y actividades exentas, requisitos y limitaciones en el tiempo.

#### **TEMA 2.- IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES: BASE IMPONIBLE, ALÍCUOTA, DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO.**

Base imponible: definición de activos monetarios y no monetarios, desvalorización, partidas excluibles, activos situados en el exterior y desgravamen a exportadores. Alícuota: tarifa aplicable, interrelación con el Impuesto sobre la Renta (ISLR), ISLR causado y naturaleza de impuesto mínimo. El IAE como crédito fiscal, casos de sociedades de personas y comunidades. Declaración y pago: declaración anual, oportunidad, forma y la figura de los dozavos.

#### **TEMA 3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: SUJETOS PASIVOS, HECHOS IMPONIBLES, NO SUJECCIÓN, EXENCIONES Y EXONERACIONES.**

Definición del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Sujetos pasivos y hechos imponibles: contribuyentes ordinarios y ocasionales, los responsables, nacimiento de la obligación tributaria y territorialidad. La no sujeción y exenciones: actos y actividades no sujetas a este tributo, importaciones, transferencias de bienes y servicios exentos. Requisitos. Exoneraciones: definición, actividades susceptibles de este beneficio, requisitos y suspensión en el tiempo.

#### **TEMA 4.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO.**

Obligación tributaria: base imponible, casos de bienes muebles, casos de importaciones, casos de prestación de servicios, conceptos incluidos en base imponible, deducciones a la base imponible. Transacciones en moneda extranjera. Alícuota del impuesto. Alícuota a exportaciones. La figura de los débitos y créditos fiscales. Períodos de imposición. Créditos fiscales no imputables. Regímenes de recuperación de créditos fiscales. Declaración y pago: plazos y formas, actividades normales, importaciones y pago en aduanas y ajustes aplicables.



**TEMA 5.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: OTRAS OBLIGATORIEDADES.**

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. Determinación de oficio.

**TEMA 6.- PRESCRIPCIONES, INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.**

Prescripciones: obligación tributaria y sus accesorios, términos, conteo, interrupción, extinción y prescripción de penas. Infracciones y otros delitos: definición, concurrencia, defraudación, contravención, deberes formales y su incumplimiento, deberes relativos al pago de tributos y su incumplimiento. Sanciones: pecuniarias y privativas de la libertad. Aplicación de cobro de intereses y corrección monetaria. Estudio de casos.

✓ **BIBLIOGRAFÍA**

- Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 4.727. Mayo 27. 1994.
- Impresión y Emisión de Facturas y otros Documentos. Gaceta Oficial N° 36.859. Diciembre 29. 1999.
- Ley de Impuesto a los Activos Empresariales. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 4.654. Diciembre 1. 1993.
- Ley de Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.341. Mayo 5. 1999.
- Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.390. Octubre 22. 1999.
- Reforma Parcial de la Ley de Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial N° 37.002. Junio 28. 2000.
- Reglamento de la Ley de Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 5.363. Julio 12. 1999.
- Reglamento de la Ley a los Activos Empresariales. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 4.834. Diciembre 30. 1994.
- Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 35.217. Mayo 24. 1993.
- Reglamento Parcial N° 2 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial N° 36.772. Agosto 25. 1999.