

PRACTICAS DEL CURSO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

UNIDAD 1º ESTRUCTURA DEL SISTEMA VENEZOLANO

Ejercicios Prácticos (reglas) para el manejo de la Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento. Establecer las diferencias entre los términos: Títulos- Capítulos- Artículos- Numerales- Ordinales- Parágrafos y Apartes. Explicar la subordinación de las disposiciones del Reglamento a las de la Ley por la finalidad de las disposiciones reglamentarias.

UNIDAD 2º

Ejemplos prácticos que permitan diferenciar el impuesto sobre la renta de los impuestos sobre el patrimonio y el gasto. Ejemplos que permitan distinguir el sistema de imposición a la renta en base a su origen (sistema cedular) del sistema de imposición global o personal vigente. Casos de discriminación de las rentas por su origen en el sistema vigente. Ejemplar que permiten distinguir el impuesto proporcional del progresivo.

UNIDAD 3º PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA TRIBUTACION A LA RENTA.- CONCEPTO DE RENTA.

Ejemplos para precisar el concepto de patrimonio. Indemnizaciones como incrementos del patrimonio (daño emergente, lucro cesante, daño moral). Casos de ingresos que no constituyen incrementos del patrimonio. Revalorización de activos.- Casos de enriquecimientos en especie. La plusvalía. Ejemplos rápidos y sencillos que permitan fijar los conceptos de ingreso, costo, renta bruta, deducciones, renta neta y renta neta gravable. Diferencias entre la renta neta fiscal y contable.

UNIDAD 4º DISPONIBILIDAD

Casos de enriquecimientos disponibles en la oportunidad de su pago. Enriquecimientos disponibles cuando se realizan las operaciones que los producen. Casos excepcionales. Casos resueltos en la jurisprudencia y la doctrina sobre disponibilidad. El abono en cuenta y su diferencia con los apartados. Ejemplos del régimen de las deducciones de acuerdo a la disponibilidad del ingreso.

UNIDAD 5º

Casos jurisprudenciales y doctrinarios sobre retroactividad. Ejemplos prácticos sobre territorialidad. Excepciones a la territorialidad. Ejemplos. Ingresos y deducciones total y parcialmente extraterritoriales.

UNIDAD 6º LOS SUJETOS DEL IMPUESTO

La persona natural como sujeto pasivo del impuesto. Casos e influencia del concep

to de residencia en la forma de tributar. Títulos de la Ley por los cuales pueden tributar las personas naturales. Excepciones. Ejemplos. Casos sobre la forma de tributar la sociedad conyugal.

UNIDAD 7º

La persona jurídica como sujeto pasivo del impuesto a la renta. Ejemplos con sociedades mercantiles, civiles, de profesionales, de hecho. Las comunidades, forma de tributar. Regla general y excepciones. Casos de cuentas en participación. Personas jurídicas no domiciliadas. Títulos por los que tributan. Las agencias, sucursales, subsidiarias y filiales de empresas matrices domiciliadas en el extranjero. Casos prácticos.

UNIDAD 8º

LA BASE IMPONIBLE

Ejemplos prácticos que conduzcan a la determinación de los ingresos brutos. Determinación de la renta bruta y de la renta neta. Ejemplos prácticos de la determinación de la renta neta presunta. Ejemplos prácticos sobre la anualidad del impuesto.

UNIDAD 9º

Ejemplos prácticos sobre costos y deducciones. Deducciones sujetas a limitaciones. Costos extraterritoriales. Ejemplos prácticos sobre la normalidad y necesidad de los gastos. Ejercicios prácticos para determinar la renta neta tomando en consideración las condiciones y limitaciones que establecen la Ley y su Reglamento. Ejemplos prácticos sobre la globalización de la renta.

UNIDAD 10º

Ejemplos prácticos de la determinación de la renta neta petrolera. Precios de referencia y precios de realización. Ejemplos prácticos sobre regalistas en materia petrolera.

UNIDAD 11º

Ejemplos prácticos sobre gravamen a los dividendos y participaciones percibidas de sociedades y comunicadas. Influencia del domicilio y de la residencia en el gravamen. Casos prácticos de dividendos pagados en acciones.

UNIDAD 12º

Desgravamen de impuesto de acuerdo al sujeto pasivo de la imposición. Desgravámenes de acuerdo a la actividad realizada por el sujeto. Ejemplos de la depreciación acelerada. Exenciones y exoneraciones. Ejemplos sobre el traspaso de pérdidas ocurridas antes de 1966 y después de 1966.

UNIDAD 13°LIQUIDACION DEL IMPUESTO

Ejercicios prácticos sobre la aplicación de tarifas. Combinación de tarifas. Rebajas de impuesto en razón de la naturaleza del sujeto pasivo y de la actividad realizada por él. El cálculo del impuesto y el uso de la tabla de multiplicador y sustrayendo.

UNIDAD 14°

Ejercicios prácticos sobre declaraciones de rentas estimadas y definitivas. Declaraciones de residentes y no residentes. Declaraciones sustitutivas, complementarias y modificadas. Explicación sobre el manejo y contenido de los Formularios D-200, D-201, D-202 y D-203 y sus respectivos anexos.

UNIDAD 15°

Ejercicios sobre retención en impuesto sobre la Renta. Rentas sujetas a retención. Procedimiento para retener en cada una de ellas. Cálculo de la retención del impuesto según los Decretos Nos. 58 del 28-5-69 y 813 del 8-12-71, y las Resoluciones Nos. 001293 y 451 del 15-12-71 y 31-10-72, respectivamente. Explicación sobre el manejo de los diferentes formularios y relaciones anuales a presentar.

UNIDAD 16°LA APLICACION DE MULTAS

Las sanciones pecuniarias aplicables a los diferentes tipos legales de infracciones a disposiciones de la Ley y su Reglamento.

UNIDAD 17°LA AUDITORIA FISCAL

La Fiscalización del Impuesto sobre la Renta. Funcionarios competentes. La auditoría fiscal en el terreno y la revisión desde la Oficina. El Acta Fiscal y su firma.