

PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

I.-DATOS GENERALES

Nombre de la Unidad Curricular:	Gerencia Tributaria.		
Código de la Unidad Curricular:	ADCO - 00419	Categoría de la Unidad Curricular:	Escuela/Programa
Unidad de Gestión Académica:	Administración y Contaduría	Nivel:	Pregrado
Tipo de Evaluación:	Continúa con reparación	N° de Unidades de Crédito :	3
Régimen:	Semestral	N° Horas Semanales Trabajo Independiente (HTI) :	3
Taxonomía:	TA3	N° Horas Semanales de Acompañamiento Docente (HAD) :	Prácticas 1
Modalidad:	Presencial		Laboratorio 0
			Teóricas 1
Instancia Aprobatoria :	Facultad de Ciencias Económicas y Sociales	Fecha de Aprobación :	15/06/2018

II.-RESUMEN

El área tributaria se caracteriza por su alto impacto en el funcionamiento y rentabilidad de las empresas, por tal motivo es de vital importancia su conocimiento exhaustivo, que permita desarrollar una planificación fiscal asertiva, que garantice el cumplimiento de la ley y las mejores prácticas en las empresas. Esta materia permite el desarrollo de la competencia general "aprender a aprender con calidad" y de la competencia profesional "evalúa el impacto de las obligaciones tributarias en la organización" mediante el estudio exhaustivo del sistema tributario venezolano, las regulaciones de precios de transferencia, la doble tributación, los conceptos de elusión y evasión y sus consideraciones éticas, la planificación tributaria y las principales decisiones empresariales derivadas de obligaciones tributarias.

III.-CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA AL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS

COMPETENCIAS GENERALES

APRENDER A APRENDER CON CALIDAD (CGENE001):

Utiliza estrategias de forma autónoma para incorporar e incrementar conocimientos, habilidades y destrezas en el contexto de los avances científicos y culturales requeridos para un ejercicio profesional globalmente competitivo.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Demuestra conocimiento sobre su área de estudio y profesión (CGENE001U06):
Domina con precisión y rapidez la terminología, procedimientos y aplicaciones de su carrera profesional.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

- Aplica con fluidez la terminología del área de estudio y profesión.
- Aplica los procedimientos de la disciplina para resolver problemas y aportar soluciones.
- Explica las conceptualizaciones, métodos y aplicaciones de su disciplina.
- Identifica términos, definiciones y ejemplos del lenguaje técnico de la profesión.
- Pondera críticamente las bondades y limitaciones de su carrera profesional.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Busca y procesa información de diversas fuentes (CGENE001U09):
Recopila información más allá de las preguntas rutinarias, la procesa y analiza a profundidad.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Analiza la información y la incorpora en los procesos de toma de decisiones.
Establece procedimientos de recopilación y revisión de información necesaria para situaciones futuras.
Identifica con destreza fuentes, impresas y digitales, de recopilación de datos.
Organiza la información proveniente de diversos medios.
Revisa periódicamente información actualizada sobre su disciplina.

COMPETENCIAS PROFESIONALES

EVALÚA EL IMPACTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA ORGANIZACIÓN (CPROF072):

Identifica, determina y analiza estratégicamente las obligaciones tributarias internacionales, nacionales y regionales, que corresponden a las personas naturales, jurídicas y gubernamentales.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Conoce la teoría general del tributo aplicable en Venezuela (CPROF072U01):
Distingue los principios generales y los elementos cualitativos y cuantitativos de la obligación tributaria.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Distingue los supuestos de derecho en los cuales proceden los recursos administrativos y judiciales.
Enumera los supuestos de ley que constituyen ilícitos.
Identifica los elementos cualitativos y cuantitativos de la obligación tributaria en las leyes vigentes.
Reconoce los principios constitucionales de la tributación.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Aplica la normativa vigente en materia tributaria. (CPROF072U02):
Cumple la normativa tributaria establecida en el ordenamiento jurídico vigente.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Adecua los procesos de negocio a la normativa legal.
Conoce los deberes y procedimientos requeridos por la administración tributaria.
Identifica los cambios que ocurren en el entorno jurídico tributario que inciden en el ejercicio de la profesión.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Determina las obligaciones tributarias del contribuyente y su incidencia financiera. (CPROF072U03):
Calcula la carga tributaria y analiza su impacto en los resultados financieros de los contribuyentes.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Calcula la carga impositiva.

Determina la información financiera relevante a los fines de la aplicación de las normas tributarias.

Evalúa las estrategias aplicables para optimizar el impacto de la carga impositiva en las finanzas de los sujetos pasivos.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Evalúa el impacto financiero de la planificación tributaria. (CPROF072U04):

Estima la incidencia de la carga impositiva en las proyecciones financieras para la toma de decisiones.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Determina precios de transferencia.

Identifica y evalúa las opciones legales para diseñar estrategias de planificación fiscal.

Mide la incidencia de la planificación tributaria en los resultados a mediano y largo plazo.

Planifica la incidencia de los tributos en los presupuestos.

Recomienda estrategias orientadas a la optimización de la carga tributaria.

IV.UNIDADES TEMÁTICAS

UNIDAD TEMÁTICA I

EL SISTEMA TRIBUTARIO VENEZOLANO.

TEMA 1

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE CARÁCTER TRIBUTARIO.

TEMA 2

LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA: EL SUJETO ACTIVO (ART. 18 C.O.T), EL SUJETO PASIVO Y O CONTRIBUYENTES (ART. 19 Y 22 C.O.T),EL HECHO IMPONIBLE.

TEMA 3

LA TEMPORALIDAD.

TEMA 4

LA TERRITORIALIDAD.

TEMA 5

LOS TRIBUTOS, LOS IMPUESTOS: IMPUESTOS DIRECTOS, IMPUESTOS INDIRECTOS, LAS TASAS, LAS CONTRIBUCIONES PARAFISCALES Y ESPECIALES.

UNIDAD TEMÁTICA II

RÉGIMEN PRECIOS DE TRANSFERENCIA.

TEMA 1

EL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA (ART. 109 L.I.S.L.R).

TEMA 2

PARTES VINCULADAS, PERSONAS INTERPUESTAS, TRANSACCIONES COMPARABLES, ELEMENTOS PARA LAS COMPARACIONES: CARACTERÍSTICAS, FUNCIONES O ACTIVIDADES, TÉRMINOS CONTRACTUALES, CIRCUNSTANCIAS ECONÓMICAS, ESTRATEGIAS DEL NEGOCIO.

TEMA 3

MÉTODOS PARA LA VERIFICACIÓN DEL PRINCIPIO DE LIBRE COMPETENCIA: EL MÉTODO DEL PRECIO COMPARABLE NO CONTROLADO (COMPARABLE UNCONTROLLED PRICE METHOD) (ART. 135 L.I.S.L).

TEMA 4

EL MÉTODO DEL PRECIO DE REVENTA (RESALE PRICE METHOD) (ART. 136 L.I.S.L). EL MÉTODO DEL COSTO ADICIONADO (COST PLUS METHOD) (ART. 137 L.I.S.L).

TEMA 5

EL MÉTODO DE DIVISIÓN DE BENEFICIOS (PROFÍT SPLIT METHOD) (ART. 138 L.I.S.L).

TEMA 6

EL MÉTODO DEL MARGEN NETO TRANSACCIONAL (TRANSACTIONAL NET MARGIN METHOD) (ART. 139 L.I.S.L).

TEMA 7

ACUERDOS ANTIDEBERES FORMALES EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: PLAZOS PARA LA REALIZACIÓN DE LA DECLARACIÓN FORMA PT-99, INFORME DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA, CONSERVACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA III

LA DOBLE TRIBUTACIÓN.

TEMA 1

LA DOBLE TRIBUTACIÓN: CONSIDERACIONES GENERALES.

TEMA 2

MARCO REGULATORIO.

TEMA 3

PRINCIPIO DE RENTA MUNDIAL.

TEMA 4

ACREDITACIÓN DEL IMPUESTO PAGADO EN EL EXTERIOR (ART. 2 L.I.S.L.R).

TEMA 5

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA IV

LA CONCILIACIÓN FISCAL DE RENTAS.

TEMA 1

DIFERENCIAS ENTRE LOS RESULTADOS CONTABLES Y FISCALES.

TEMA 2

PRINCIPIO DEL DEVENGO O ACUMULACIÓN VS. DISPONIBILIDAD.

TEMA 3

AJUSTES PERTINENTES.

TEMA 4

ANÁLISIS DE LAS PARTIDAS AFECTADAS.

UNIDAD TEMÁTICA V

LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL.

TEMA 1

ELUSIÓN FISCAL LA EVASIÓN FISCAL (ART. 317 C.R.B.V).

TEMA 2

DEFINICIÓN, PRINCIPALES CASOS, LA ELUSIÓN, DEFINICIÓN Y ASPECTOS GENERALES.

TEMA 3

ILÍCITOS FORMALES, ILÍCITOS MATERIALES, ILÍCITOS PENALES.

TEMA 4

LA PRESCRIPCIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (ART. 55 C.O.T.).

TEMA 5

IMPACTO EN LOS EEEF DE ADOPCIONES SOBRE POSICIONES FISCALES CONSIDERADAS COMO AGRESIVAS SEGÚN EL MARCO CONTABLE APLICABLE.

UNIDAD TEMÁTICA VI

GERENCIANDO LOS TRIBUTOS.

TEMA 1

LAS OBLIGACIONES FISCALES SUJETAS DE UNA ENTIDAD: PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN, IMPLICACIONES FISCALES QUE SE GENERAN POR EXPLOTACIÓN DE LA ENTIDAD.

TEMA 2

IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS DE CAPITALES.

TEMA 3

RÉGIMEN DE SUBCAPITALIZACIÓN DELGADA (ART118 LISLR).

TEMA 4

ACTUALIZACIÓN Y NOVEDADES DE LA MATERIA FISCAL.

V.-ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

Actividades del Docente: Clase magistral sin/con apoyo audiovisual, Taller reflexivo, Lectura crítica y Uso de preguntas generadoras/preguntas guías.

Actividades del estudiante: Participa en actividades individuales, Participa en actividades de autoevaluación y coevaluación, Participa en debates y Participa en actividades de apoyo al repaso (subraya, destaca, copia)

VI.-ESTRATEGIA DE EVALUACIÓN

Se sugiere la realización de al menos dos exámenes parciales. Se deben manejar controles de lectura y actividades grupales de discusión como foros y debates. Deben realizarse talleres o ejercicios para validar la aplicación del conocimiento. Los casos de estudio y debates cobran gran importancia para poder analizar los contenidos a la luz de experiencias reales. La cátedra y en su defecto, cada profesor, indicará los porcentajes aplicables a cada evaluación.

VII.-REFERENCIAS PRINCIPALES

Carmona Fernandez, N.. Fiscalidad de los Precios de Transferencia. s.e..

Crespo Garrido, M. Las Operaciones vinculadas en el impuesto sobre Sociedades. s.e..

Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Sala Galván, G. Los precios de transferencia internacionales: su tratamiento tributario. s.e..