

PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

I.- DATOS GENERALES

Nombre de la Unidad Curricular: Prácticas Tributarias.

Código de la Unidad Curricular: ADCO - 00451

Unidad de Gestión Académica: Administración y Contaduría

Nivel: Pregrado

Régimen: Semestral

N° de Unidades de Crédito: 4

Taxonomía: TA8

Tipo de Evaluación:

Evaluación Continua X

Evaluación Continua con Reparación

Evaluación Final y Reparación

N° de horas semanales trabajo independiente (HTI)

4

N° Horas Semanales de Acompañamiento Docente (HAD):

Teóricas 1

Seminario 0

Prácticas 2

Laboratorio 0

Investigación/Trabajo de Grado 0

Categoría de la Unidad Curricular:

Intra-Facultad

Inter-Facultad

Institucional

Escuela/Programa X

Modalidad:

Presencial

X

Virtual

Semipresencial

En línea

Instancia Aprobatoria: Facultad de Ciencias Económicas y Sociales

Fecha de Aprobación:

23/07/2021

II.- RESUMEN/ABSTRACT

Esta materia persigue, a través del análisis del marco legal que rige el área, revisar las prácticas fundamentales previstas en la tributación nacional venezolana, obligación ineludible de gran impacto financiero para personas naturales y jurídicas. Esta unidad curricular permite el desarrollo de competencias generales de la UCAB y de la competencia profesional "evalúa el impacto de las obligaciones tributarias en la organización"

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.

IV.- UNIDADES TEMÁTICAS

UNIDAD TEMÁTICA I

RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

TEMA 1

LA RETENCIÓN COMO MECANISMO DE CONTROL FISCAL.

TEMA 2

RETENCIÓN A PERSONAS NATURALES POR SUELDOS Y SALARIOS: OBLIGACIONES DEL AGENTE DE RETENCIÓN, EL ARI, CONCEPTOS QUE DEBE INCLUIR EL TRABAJADOR, LOS ARI DE VARIACIÓN, RESPONSABILIDADES DEL AGENTE DE RETENCIÓN. LOS BONOS Y SU INCORPORACIÓN O NO DENTRO DE LOS CONCEPTOS A INCLUIR EN EL ARI A RAÍZ DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL SUPREMO.

TEMA 3

RETENCIÓN OTROS CONCEPTOS: CUALES CONCEPTOS ESTÁN SUJETOS A RETENCIÓN, PORCENTAJES APLICABLES. CONCEPTO DE SERVICIOS Y COMO DISTINGUIR DE OTROS CONCEPTOS. RETENCIONES A NO DOMICILIADOS. RENTAS PRESUNTAS, BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN, CASO ESPECIAL ASISTENCIA TÉCNICA Y SERVICIOS TECNOLÓGICOS, DETERMINACIÓN DE RETENCIONES BASE ACUMULATIVA Y APLICACIÓN DE TARIFAS.

TEMA 4

EJERCICIOS PRÁCTICOS PARA LA CALIFICACIÓN DEL CONCEPTO. EJERCICIOS PRÁCTICOS PARA DETERMINACIÓN DE RETENCIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA II

DECLARACIÓN DE IVA. RETENCIÓN DE IVA.

TEMA 1

EL DÉBITO FISCAL A DECLARAR, ELEMENTOS QUE CONFORMAN EL TOTAL DEL DÉBITO FISCAL A DECLARAR. DESCUENTOS, BONIFICACIONES, REBAJAS, AJUSTES DE PRECIOS, CASO: GASTOS REEMBOLSABLES. CASO: ENTES PÚBLICOS. CASO: DÉBITO POR IMPORTACIÓN DE SERVICIOS.

TEMA 2

EL LIBRO DE VENTA, SU REGISTRO, LA IMPORTANCIA DE LAS CIFRAS DE DICHO LIBRO, LA DECLARACIÓN DE DÉBITOS, LA CONTABILIDAD.

TEMA 3

NOTAS DE DÉBITO Y CRÉDITO, REQUISITOS. REGISTRO TANTO EN LIBRO DE VENTAS COMO LIBRO DE COMPRAS.

TEMA 4

EL CRÉDITO FISCAL POR COMPRAS. CRÉDITOS POR COMPRAS. BIENES EXENTOS. CRÉDITO FISCAL A IMPUTAR EN CASO DE VENTAS GRAVADAS Y VENTAS EXENTAS. EJERCICIO PRÁCTICO, PRORRATA.

TEMA 5

REQUISITOS PARA DEDUCIR LOS CRÉDITOS FISCALES. CASO: CRÉDITOS POR COMPRAS DE PERIODOS ANTERIORES. CASO: IMPORTACIÓN DE SERVICIOS.

TEMA 6

EJERCICIO PRÁCTICO DE DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y DEL IMPUESTO A PAGAR.

TEMA 7

RETENCIÓN DE IVA. CUANDO PROCEDE RETENCIÓN DEL 100%. COMPROBANTE DE RETENCIÓN Y SU REGISTRO.

UNIDAD TEMÁTICA III

CONCILIACION DE RENTA.

TEMA 1

REFRESCAMIENTO DE DETERMINACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONFORMAN EL ENRIQUECIMIENTO NETO.

TEMA 2

LAS PARTIDAS DE CONCILIACIÓN, EFECTO DE LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES Y PARTIDAS NO GRAVABLES APLICADAS A LA UTILIDAD CONTABLE.

TEMA 3

DETERMINACIÓN DEL ENRIQUECIMIENTO NETO TERRITORIAL Y MUNDIAL.

TEMA 4

EL USO Y TRASLADO DE PÉRDIDAS, LIMITACIONES DE USO Y APLICACIÓN.

TEMA 5

DETERMINACIÓN DEL GASTO CORRIENTE.

TEMA 6

USO Y DETERMINACIÓN DE IMPUESTO ACREDITABLE POR RENTA DEL EXTERIOR.

TEMA 7

DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A PAGAR.

TEMA 8

EJERCICIO PRÁCTICO PARA EL USO DE TODOS LOS CONCEPTOS QUE INTEGRAN UNA DECLARACIÓN DE RENTAS.

UNIDAD TEMÁTICA IV

DETERMINACIÓN DE SANCIONES TRIBUTARIAS.

TEMA 1

LA IMPORTANCIA DE LA ADECUADA CARGA EN EL PORTAL SENIAT. CARGA DE BORRADORES DE PLANILLAS DECLARACIONES ISR E IVA, DECLARACIONES RETENCIONES.

TEMA 2

IDENTIFICAR MEDIANTE CASOS PRÁCTICOS LAS SANCIONES POR INCUMPLIMIENTOS DE PLAZOS, EN CALIDAD DE CONTRIBUYENTES, Y EN CALIDAD DE RESPONSABLES COMO AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN.

TEMA 3
CUANTIFICAR SANCIONES.

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.- ESTRATEGIAS 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

Fariñas, G (s.n.) Temas de finanzas públicas, derecho tributario e impuesto sobre la renta. s.n.. s.n.

Jarach, D (1982) El hecho imponible: teoría general del derecho tributario sustantivo. Abeledo Perrot.

Ley 1660 de 1974. Ley Orgánica de la Hacienda Pública Nacional. 21 de junio de 1974. G.O. N° 1660. <https://ve.microjuris.com/home.jsp>

Ley 38435 de 2006. Ley Reforma Parcial de la Ley que establece el Impuesto al Valor Agregado. 12 de mayo del 2006. G.O. N° 38435. <https://www.gacetaoficial.io/venezuela/20060512gacetaoficial38435#:~:text=Acuerdo%20mediante%20el%20cual%20se%20autoriza%20al%20ci>

Ley 6152 de 2014. Ley de Impuesto Sobre la Renta. 18 de noviembre de 2014. G.O. N° 6152. <https://ve.microjuris.com/home.jsp>

Martínez, J. C (s.n.) La evasión fiscal. s.n.. s.n.

Seniat, 2024. Providencias administrativas del SENIAT. [Digital] Sitio web gubernamental, . Español.

http://declaraciones.seniat.gob.ve/portal/page/portal/MANEJADOR_CONTENTIDO_SENIAT/02NORMATIVA_LEGAL/2.4TRIBUTOS_INTERNOS/2.4.02IS

Villegas, H (2005) Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. Astrea.