



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD BICENTENARIA DE ARAGUA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
ARAGUA VENEZUELA**

FACULTAD: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y SOCIALES.

ESCUELAS: ADMINISTRACION Y CONTADURIA

ASIGNATURA: **IMPUESTO SOBRE LA RENTA I**

CODIGO: DEL813.

UNIDAD CREDITO: 3 U.C.

DENSIDAD HORARIA: H.T.: 2
H.P.: 2
T.H.: 4

PRERREQUISITOS: DEL-703

OBJETIVO TERMINAL DE LAS ASIGNATURA:

Procesar y analizar toda la información que se necesite para la correcta elaboración de las declaraciones de impuesto sobre la renta, obtendrá además los fundamentos básicos para la interpretación de las normas en materia de impuesto sobre la renta.

UNIDAD: I.
GENERALIDADES.

DURACION: 1 SEMANA.

OBJETIVO GENERAL:

Conocerle origen del régimen tributario venezolano, fines, principios, definiciones, limitaciones, ventajas, desventajas.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

- 1.1.- *Conceptos de : Tributos, contribución, tasas, impuestos.*
- 1.2.- *Diferencias principales.*
- 1.3.- *Requisitos legales para la formación de leyes que crean impuestos.*
- 1.4.- *Requisitos de forma y fondo. Régimen legal.*
- 1.5.- *Tipos de impuestos:*
 - Impuesto sobre la renta.*
 - Impuesto general a las ventas y bienes y servicios I.V.A.*
 - Impuesto al consumo de bienes suntuarios.*
- 1.6.- *El impuesto sobre la renta en el sistema venezolano.*
- 1.7.- *Nociones de regímenes de impuestos y sistemas tributarios en América Latina.*
- 1.8.- *Disposiciones vigentes en materia de impuestos sobre la renta en Venezuela. Nociones de hecho tributario.*

UNIDAD: II.

CONCEPTOS FUNDAMENTALES EN MATERIA IMPOSITIVA.

DURACION: 2 SEMANAS.

OBJETIVO GENERAL:

Definir y fijar los diferentes conceptos aplicados en materia de impuesto sobre la renta para facilitar su comprensión.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

- 2.1.- *Conceptos de: Enriquecimiento. Renta en sentido del hecho imponible. Ingresos brutos. Costos. Renta bruta. Deducciones. Renta neta. Ajuste por inflación. Reajuste por inflación. Pérdidas. Retención en la fuente. Renta neta gravable. Desgravameles. Rebajas por impuesto. Exenciones*
- 2.2.- *Principios del impuesto sobre la renta en Venezuela.:Anulidad,, Autonomía, Disponibilidad, Territorialidad, Progresividad..*
- 2.3.- *Sujetos de impuesto: Sujeto activo. Sujeto pasivo.*
- 2.4.- *Objeto del gravamen.*
- 2.5.- *Tarifas, su aplicación: Progresivas. Proporcional.*

UNIDAD: III.

PRIMERA FASE ECUACION FINAL.

DURACION: 2 SEMANAS.

OBJETIVO GENERAL:

Desarrollar los Conceptos de Extensiones, Ingresos Brutos, Costos, Fijar la primera fase de la Ecuación Fiscal.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

3.1.-Enriquecimientos y sujetos pasivos que están extensos del Impuesto sobre la Renta en Venezuela.

3.2.- Determinación del Ingreso Bruto Global:

Ingresos por Ventas.

Ingreso por Venta de Vivienda Principal.

Ingresos de las Empresas Constructoras.

Ingresos de las Empresas Urbanizadoras.

Otros Ingresos.

Ganancias Fortuitas.

3.3.- Determinación de la Renta Bruta:

Determinación de Costos de Ventas por Tipo de Empresa.

Costos Ventas de Inmuebles.

Costos de Ventas de Acciones

Prorratio de Costos.

UNIDAD: IV

SEGUNDA FASE ECUACION FISCAL.

DURACION: 3 SEMANAS.

OBJETIVO GENERAL:

Desarrollar los conceptos de: Deduciones, Renta Neta, Pérdidas, fijar la segunda fase de Ecuación Fiscal.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

4.1.- Concepto de Deduciones.

4.2.- Requisitos Generales.

4.3.- Requisitos Especiales.

4.4.-Tratamiento de los Egresos causados y no pagados, Egresos que dependen de la disponibilidad de la Renta.

4.5.- Deduciones sujetas a que se haya hecho la retención respectiva.

4.6.- Deduciones Limitadas.

4.7.- Deduciones Especiales.

4.8.- Deduciones no Admitidas.

4.9.-Renta neta según la Ley de Impuestos sobre la Renta en Venezuela.

4.10.- Pérdida en ejercicios anteriores.

UNIDAD: V

PREPARACION PAPELES DE TRABAJO PARA DECLARACIONES DE RENTA.

DURACION: 3 SEMANAS.

OBJETIVO GENERAL:

Desarrollar el método de trabajo denominado Preparación de Papeles de Trabajo para una Declaración de Renta.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

- 5.1- *Declaraciones de Rentas.*
- 5.2- *Tipos de Declaraciones.*
- 5.3- *Obligación de Declarar.*
- 5.4- *Análisis de la hoja de Trabajo Fiscal.*
- 5.5- *Declaración definitiva, personas jurídicas.*
- 5.6- *Conciliación entre la Renta Contable y la Renta Fiscal.*
- 5.7- *Declaración definitiva, Personas Naturales.*
- 5.8- *Declaraciones Estimadas:*
 - Personas Naturales.*
 - Personas Jurídicas.*
- 5.9- *Notificación Enajenación de Inmuebles.*
- 5.10- *Cálculo y pago del Impuesto Sobre la Renta.*

UNIDAD VI

REBAJAS POR INVERSION LIQUIDACION Y REDUCCION.

DURACION: 1 SEMANAS.

OBJETIVO GENERAL:

Analizarlo referente a las Rebajas por Inversión, Liquidación, Recaudación del Impuesto sobre la Renta, Sanciones.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

- 6.1- *Rebajas por razón de actividades e inversiones.*
- 6.2- *Traslado de la Rebaja.*
- 6.3- *Liquidación y recaudación del Impuesto.*
- 6.4- *La Fiscalización y reglas de control fiscal.*
- 6.5- *Contravenciones.*
- 6.6- *Breve análisis de las sanciones que contempla el C.O.T.*

UNIDAD: VII

EL AJUSTE POR INFLACION EN LA LEY DE IMPUESTO DE 1991.

DURACION: 3 SEMANAS.

OBJETIVO GENERAL:

Analizar lo referente al Ajuste por Inflación en la nueva Ley de Impuestos sobre la Renta. El reajuste regular por inflación.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

- 7.1- *El Ajuste inicial por Inflación:*
 - Antecedentes.*
 - Base Legal.*
 - Campo de Aplicación.*
 - Registro de Activos, fijos Revaluados.*
 - Procedimiento para efectuarlo.*
 - Vigencia.*

7.2- El Reajuste Regular por Inflación:

Antecedentes.

Base Legal.

Campo de Aplicación.

Reajuste de Activos Fijos Revaluados.

Procedimientos para reajustar los Inventarios.

Reajuste de los Inventarios que sean distintos de Mercancías.

Reajuste regular del Patrimonio.

Reajuste de otras partidas.

Vigencia.

UNIDAD: VIII

LOS IMPUESTOS MUNICIPALES.

DURACION: 1 SEMANA.

OBJETIVO GENERAL:

Conocerlo referente a la aplicación de los Impuestos Municipales en forma general, y específica en el Distrito Girardot.

CONTENIDO PROGRAMATICO:

8.1-Impuestos Municipales: Clasificación. Base Legal.

Impuesto sobre Patente de Industria y Comercio: Concepto. Características. Base Imponible.

Recaudación.

Impuestos a la Propiedad Inmobiliaria Urbana: Concepto. Características. Base Imponible.

Recaudación.

Otros Impuestos Municipales.

ESTRATEGIAS METODOLOGICAS:

Clases magistrales, trabajos grupales, trabajos individuales, exposiciones orales, evaluaciones escritas.

ESTRATEGIAS DE EVALUACION: *Evaluación continua, examen final.*

BIBLIOGRAFIA:

- **BOEDO, Manuel LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**
- **ARRILLO, Tomas EL PROCESO FORMATIVO DEL CODIGO ORGANICO TRIBUTARIO.**
- **COLMENARES, Fanny LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**
- **UNIVERSIDAD CENTRAL DE VENEZUELA DERECHO TRIBUTARIO.**
- **GARAY, Juan CODIGO ORGANICO TRIBUTARIO.**
- **GARAY, Juan (1986) LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

