



INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO

PROGRAMA DE ESTUDIO

Unidad Curricular: Legislación Tributaria	
Carrera: Contaduría	
Semestre: Cuarto	Código: LET-433
Horas Semanales: 3	
Horas Teóricas: 3	Horas Prácticas: - - -
Unidades de Crédito: 3	Prelaciones: DEE-322

PRESENTACIÓN

La unidad curricular “Legislación Tributaria”, responde a las exigencias previstas en el diseño curricular de la carrera Técnico Superior en Contaduría, y tiene por finalidad dotar a los participantes de los conocimientos teórico – prácticos especializados en materia tributaria, que le permitan desempeñar sus funciones con eficacia y alta calidad.

PROPÓSITO

Proporcionar un conocimiento teórico – práctico sobre las disposiciones establecidas en la Ley, en materia tributaria y lograr una acertada interpretación y aplicación de las mismas.

OBJETIVOS

1. Conceptualizar las disposiciones fundamentales de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (L.I.S.L.R.).
2. Conceptualizar el Régimen de Retenciones.
3. Conceptualizar las Declaraciones de Renta Estimadas.
4. Elaborar Declaración de Renta Definitivas a las Personas Naturales.
5. Elaborar Declaración de Rentas Definitivas a la Personas Jurídicas.
6. Estudiar las Fundaciones sin fines de lucro desde el punto de vista fiscal del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta y Código Orgánico Tributario.

<u>OBJETIVO N° 1: Conceptualizar las disposiciones fundamentales de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.</u>			
<u>CONTENIDO:</u> <u>(SEMANA N°1-3)</u>	<u>ACTIVIDAD DEL</u> <u>PROFESOR</u>	<u>ACTIVIDADES DEL</u> <u>ALUMNO</u>	<u>EVALUACIÓN</u>
La hoja de trabajo: <ul style="list-style-type: none"> • Enriquecimiento Art. 1 L.I.S.L.R. • Anualidad Art. 1. • Territorialidad Art. 4. • Enriquecimiento Neto Art. 2. • La Disponibilidad Art. 3. <ul style="list-style-type: none"> • Cesión del uso o goce • Lo devengado • Egresos causados y no pagados Art.27. • Egresos deducibles si se han pagado en el ejercicio Art. 27 • Exención Art. 12 LISLR. <ul style="list-style-type: none"> • Ámbito de Aplicación y Régimen de Exenciones • Práctica de exenciones. • Exoneración. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición del Instructor. • Estudio de caso práctico. • Propiciar discusión dirigida en el grupo. • Aclarar las dudas relacionadas con el estudio de casos prácticos y ejercicios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Participación en clase sobre las lecturas recomendadas. • Resolver en clase casos prácticos. • Formulación de preguntas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación formativa. • Evaluación Sumativa.
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE:			EVALUACION
Material impreso, pizarrón.			PESO: 20 %
BIBLIOGRAFÍA: Ver bibliografía recomendada.			PONDERACION 50 %

<u>OBJETIVO N° 2:</u> Conceptualizar el Régimen de Retenciones.			
<u>CONTENIDO:</u> <u>(SEMANA N°4-6)</u>	<u>ACTIVIDAD DEL</u> <u>PROFESOR</u>	<u>ACTIVIDADES DEL</u> <u>ALUMNO</u>	<u>EVALUACIÓN</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Conceptos doctrinarios. • Implicaciones. • Fines. • Control fiscal. • Agente de Retención. <ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones. • Responsabilidad. • Efectos fiscales por no retener y enterar. • Deberes del Agente de Retención. <ul style="list-style-type: none"> • Cuando: retener. <ul style="list-style-type: none"> • Enterar los Impuestos Retenidos. • No se efectúa retención. • Otros deberes. • Persona sujetas a retención. • Momento para efectuar la retención. • Domicilio. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición del Instructor. • Estudio de caso práctico. • Propiciar discusión dirigida en el grupo. • Aclarar las dudas relacionadas con el estudio de casos prácticos y ejercicios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Participación en clase sobre las lecturas recomendadas. • Resolver en clase casos prácticos. • Formulación de preguntas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación formativa. • Evaluación Sumativa.
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE: Material impreso, pizarrón.			EVALUACION
			PESO: 15 %
BIBLIOGRAFÍA: Ver bibliografía recomendada.			PONDERACION 50 %

OBJETIVO N° 3: Conceptualizar las Declaraciones de Renta Estimadas.			
<u>CONTENIDO:</u> <u>(SEMANA N°7-8)</u>	<u>ACTIVIDAD DEL</u> <u>PROFESOR</u>	<u>ACTIVIDADES DEL</u> <u>ALUMNO</u>	<u>EVALUACIÓN</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Declaración Estimada • Obligación de Presentarla. • Monto de los Enriquecimientos e Inversiones Declaradas. • Determinación y pago del ISLR. • Fecha y Presentación a Plazos. • Formularios a utilizar • Modificaciones y sustitutivas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición del Instructor. • Estudio de caso práctico. • Propiciar discusión dirigida en el grupo. • Aclarar las dudas relacionadas con el estudio de casos prácticos y ejercicios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Participación en clase sobre las lecturas recomendadas. • Resolver en clase casos prácticos. • Formulación de preguntas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación formativa. • Evaluación Sumativa.
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE: Material impreso, pizarrón.			EVALUACION
			PESO: 15 %
BIBLIOGRAFÍA: Ver bibliografía recomendada.			PONDERACION 50 %

OBJETIVO N° 4 : Elaborar Declaración de Renta Definitiva a las Personas Naturales.			
<u>CONTENIDO:</u> <u>(SEMANA N°9-11)</u>	<u>ACTIVIDAD DEL</u> <u>PROFESOR</u>	<u>ACTIVIDADES DEL</u> <u>ALUMNO</u>	<u>EVALUACIÓN</u>
<ul style="list-style-type: none"> Contribuyentes obligados a: <ul style="list-style-type: none"> Presentar declaración Definitiva y Estimada. Las personas y Comunidades Domiciliadas o no en el país. Personas obligadas a declarar y pagar el I.S.L.R. Forma y oportunidad del pago de su Declaración Definitiva. 	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del Instructor. Estudio de caso práctico. Propiciar discusión dirigida en el grupo. Aclarar las dudas relacionadas con el estudio de casos prácticos y ejercicios. 	<ul style="list-style-type: none"> Participación en clase sobre las lecturas recomendadas. Resolver en clase casos prácticos. Formulación de preguntas. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación formativa. Evaluación Sumativa.
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE: Material impreso, pizarrón, tiza.			EVALUACION
			PESO: 15 %
BIBLIOGRAFÍA: Ver bibliografía recomendada..			PONDERACION 50 %

<u>OBJETIVO N° 5:</u> Elaborar Declaración de Rentas Definitivas a las Personas Jurídicas.			
<u>CONTENIDO:</u> <u>(SEMANA N °12-13)</u>	<u>ACTIVIDAD DEL</u> <u>PROFESOR</u>	<u>ACTIVIDADES DEL</u> <u>ALUMNO</u>	<u>EVALUACIÓN</u>
Ajustes diversos. <ul style="list-style-type: none"> • Determinación del Enriquecimiento. • Conciliación de Rentas para determinar la Utilidad o Pérdida Fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición del Instructor. • Estudio de caso práctico. • Propiciar discusión dirigida en el grupo. • Aclarar las dudas relacionadas con el estudio de casos prácticos y ejercicios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Participación en clase sobre las lecturas recomendadas. • Resolver en clase casos prácticos. • Formulación de preguntas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación formativa. • Evaluación Sumativa.
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE: Material impreso, pizarrón, tiza.			EVALUACION
			PESO: 20 %
BIBLIOGRAFÍA: Ver bibliografía recomendada.			PONDERACION 50 %

OBJETIVO N° 6 : Estudiar las Fundaciones sin fines de lucro desde el punto de vista fiscal del Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre La Renta y Código Orgánico Tributario.			
<u>CONTENIDO:</u> <u>(SEMANA N°14-16)</u>	<u>ACTIVIDAD DEL</u> <u>PROFESOR</u>	<u>ACTIVIDADES DEL</u> <u>ALUMNO</u>	<u>EVALUACIÓN</u>
<ul style="list-style-type: none"> La Obligación de: <ul style="list-style-type: none"> a) Inscribirse en los Registros. b) Llevar los Libros y Registros contables. c) Presentar las Declaraciones Definitivas y Estimadas de Impuesto. d) Retener y Enterar el Impuesto. 	<ul style="list-style-type: none"> Explicación de cada punto de la Unidad. Recomendación de lecturas. Discusión en clase. 	<ul style="list-style-type: none"> Tomar apuntes. Participar en clase sobre las lecturas recomendadas 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación prueba escrita
RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE: Material impreso, pizarrón, tiza.			EVALUACION
			PESO: 15 %
BIBLIOGRAFÍA: Ver bibliografía recomendada.			PONDERACION 50 %

BIBLIOGRAFIA

Chacón C., M (1997) Impuesto sobre la Renta Integral. Caracas: Ministerio de Hacienda.

_____ Retenciones. Decreto 1808. Caracas: Ministerio de Hacienda.

Garay, J. (1997) Código Orgánico Tributario. Caracas: Dabosan.

_____ Ley de Impuesto Sobre la Renta. Caracas: Dabosan.

_____ Reglamento de Impuesto Sobre la Renta. Caracas: Dabosan.

Ley de Reforma Parcial de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (1995) Gaceta Oficial de la República de Venezuela. N° 5.023 Extraordinario. Caracas.

Legislación Económica (1997) Impuesto Sobre la Renta. Caracas: Legis (LEC) Editores. Boletín.

SENIAT (1997) Consulta Impuesto Sobre la Renta. Caracas: Boletín Ministerio de Hacienda – SENIAT.

_____ (1998) Declaración Estimada Impuesto Sobre la Renta. Caracas: Boletín Ministerio de Hacienda – SENIAT.

NOTA: El Cuerpo Jurídico que sustenta este programa, estará sujeto a modificación, de acuerdo a la nueva Carta Magna.