



UNIVERSIDAD FERMIN TORO
VICE RECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO

PROGRAMA INSTRUCCIONAL

Nombre de la asignatura:				Código	Trimestre	U.C.	Pre - Requisito
IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				ISR-112	---	3	---
Tipo de Asignatura:	Nivelatoria	Obligatoria	Electiva	DENSIDAD HORARIA			
				H.T	H.P/H.L	H.A	THS/Trim
				---	---	---	48
Profesores especialistas:				Elaborado por:			
ABOG. JUAN MIGUEL BRICEÑO				ABOG. JUAN MIGUEL BRICEÑO			
Fecha de elaboración	Revisado por			AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO			
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO		(FIRMA Y SELLO)			
JULIO, 2003							
Fecha de última revisión							
SEPTIEMBRE, 2007							

FUNDAMENTACIÓN

Con ocasión de las últimas modificaciones realizadas en la legislación fiscal que procuran un mayor ingreso tributario para el estado, se hace necesaria la revisión, estudio y análisis de éstas por la incidencia que trae tanto para las empresas y por el régimen sancionatorio aplicable.

En tal virtud surge la necesidad por los contadores, administradores, economistas, abogados, de capacitarse para estar al día en tales cambios, para poder brindar un término de asesoría adecuado.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Analizar los últimos cambios ocurridos en la legislación tributaria nacional a partir de Julio 2002, en materia de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) e Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.L.) Adiestrarse en las nuevas estructuras o mecanismos de control fiscal del IVA (ajustes de retención y contribuyentes formales I.V.A.).

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
I.V.A.		PROPORCIONAR AL PARTICIPANTE UN CONOCIMIENTO AMPLIO SOBRE LOS PRINCIPALES ASPECTOS CONTENIDO EN LA LEY DEL I.V.A. EN SUS BASES TEORÍCAS Y PRÁCTICAS.	
DURACION			
16 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Revisar los aspectos generales del impuesto. 2. Analizar los cambios implementados en la Ley I.V.A. 3. analizar los medios de control fiscal, las obligaciones y registros contables que deben llevarse según la Ley del I.V.A.	<ul style="list-style-type: none">• Objeto del impuesto.• Contribuyentes:<ul style="list-style-type: none">- Ordinarios.- Ocasionales.• Formales.• Responsables.• Hecho imponible.• Exenciones - exoneraciones.• No sujeción.• Determinación del impuesto.• Emisión de documentos y registros contables.• Facturación.• Máquinas fiscales.• Libros y registros.• Estudio de los procedimientos.• Reintegros por exportación.• Operaciones grabadas y exentas.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor. Discusión. Revisión de doctrinas y jurisprudencia.• Exposición del profesor. Análisis de cursos prácticos. Revisión de doctrinas.• Exposición del participante. Ejercicio.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACION:			
<ul style="list-style-type: none">• Ejercicios.• Prueba corta.• Exposición.			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
RETENCIONES EN EL I.V.A. CONSTRIBUYENTES FORMALES.		ADIESTRAR AL PARTICIPANTE EN EL MANEJO DE LAS NUEVAS DISPOSICIONES DE RETENCIONES EN EL I.V.A. Y OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE FORMAL.	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Estudiar la nueva reglamentación de las retenciones en el I.V.A. 2. Analizar la normativa de los contribuyentes formales en el I.V.A.	<ul style="list-style-type: none">• Retenciones en el I.V.A. por entes públicos.• Retenciones en el I.V.A. por contribuyentes especiales.• Definición de contribuyentes formales.• Obligaciones.• Deberes formales.• Sanciones.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición de los alumnos. Discusión. Ejercicios.• Exposición de los participantes.• Discusión.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Prueba corta.			

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.L.R.)		PROPORCIONAR AL PARTICIPANTE CONOCIMIENTOS AMPLIOS SOBRE LOS PRINCIPALES ASPECTOS DE LA LEEY DE IIMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.L.R.)	
DURACION			
16 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Analizar los tópicos generales del impuesto. 2. Revisar las rentas sujetas a retención, condiciones y limitaciones.	<ul style="list-style-type: none">• Origen.• Evaluación.• Caracteres.• Contribuyentes.• Exenciones.• Exoneraciones.• Determinación del impuesto.• Régimen de retenciones.• Tratamiento fiscal.• Evaluación en el nuevo Código Orgánico Tributario.• Gravamen a dividendo.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Entrega de trabajo.			

UNIDAD IV		OBJETIVO TERMINAL	
LA IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.L.R.) Y OTROS IMPUESTOS		INFORMAR AL PARTICIPANTE DE LAS INNOVACIONES DE LA LEY DE I.S.L.R. CON OCASIÓN DE LA RENTA MUNDIAL FUNDAMENTALMENTE EN PRECIO DE TRANSFERENCIA Y JURISDICCIÓN D BAJA DISPOSICIÓN.	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCIÓN	
1. Reconocer el régimen de control fiscal derivado de la renta mundial. 2. Estudiar el proyecto de régimen simplificado de tributación.	<ul style="list-style-type: none">• Transferencia fiscal.• Renta mundial.• Jurisdicción de baja imposición fiscal.• Proyecto de ley de Mono tributo.	<ul style="list-style-type: none">• Exposición de los participantes.• Exposición del profesor y de los participantes. Discusión. Ejercicio comparativo de Impuesto sobre la Renta (I.S.L.R.) / Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.) / Impuesto a los Actos Empresariales (I.A.E).	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Exposición de los participantes.			

BIBLIOGRAFIA

- BERMUDEZ José. **El I.V.A. en Venezuela. Guía para Entenderlo y Aplicarlo.** Ediciones Planeta-Caracas. 1993.
- COLLADO YURRITA Miguel. **La Retención a Cuenta en el Impuesto Sobre la Renta de la Persona Física.** Editorial Civitas S.A. 1992
- EIDELMA José y YODICCE Julio. **Manual de I.V.A.** ediciones Macchi. 1998
- GIULIANI FOROUGE Carlos y otros. **Impuesto a la Renta.** Ediciones Depalma. 1973
- GOODE Richard. **El Impuesto Sobre la Renta. Obras Básicas de Hacienda Pública del Instituto de Estudios Fiscales.** Washinton D.F. 1973
- GONZÁLEZ CARRIZALE Manuel. **Tema de Derecho Tributario Venezolano.** Caracas. 1987
- MOYA MILLAN José. **Elementos de Finanzas Públicas y Derecho Tributario.** Mobil-Libro. 2000
- SÁNCHEZ Salvador. **Tópicos sobre la Rentación de Impuestos Sobre la Renta Revista de Derecho Tributario Nº 88 Julio, Agosto y Septiembre.** Legis-Lec Ediciones. 2000
- SPISSO Rodolfo. **Derecho constitucional Tributario.** Editorial Depalma. 1993
- VIGILANZA AdrianA. **Recuperación de los Créditos Fiscales Provenientes del I.C.S.V.M. por los Contribuyentes Exportadores.** Revista de derecho Tributario Nº 68. Julio, Agosto y Septiembre. Legis-Lec Ediciones C.A. 1995
- VIGILANZA Adrana y VECCHIO, Carlos. **Comentarios en Torno a la Obligación de Soportar el I.V.A. Revista de Derecho Tributario Nº 85.** Octubre, Noviembre y Diciembre. Legis-Lec Ediciones C.A. 2000.
- VILLEGAS Hector. **Curso de Derecho Financiero, Finanzas y Tributario.** Ediciones Depalma.