

UNIVERSIDAD CATÓLICA ANDRÉS BELLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES

### **RÉGIMEN IMPOSITIVO EN VENEZUELA**

AÑO: 5°  
ESPECIALIDAD: RELACIONES INDUSTRIALES  
MATERIA: SEMESTRAL (ELECTIVA)  
HORAS SEMANALES: 3 (TEÓRICAS)  
VIGENCIA: DESDE 1998-1999

#### PROGRAMA

##### OBJETIVO

Conocer los principios y ámbitos de aplicación que rigen la materia tributaria en nuestro país, considerando a ésta como un factor que incide preponderantemente en el manejo del negocio en general y, en particular, en los aspectos financieros asociados a la administración de los recursos humanos.

##### TEMAS

#### **I.- Generalidades tributarias**

Ordenamiento jurídico tributario en Venezuela. Tratados y convenios internacionales. Principio de territorialidad tributaria. Principio de Legalidad. Fuentes del Derecho Tributario. Administración Tributaria: Nacional. Estatal. Municipal. Poder tributario: Nacional. Estatal. Municipal. SENIAT: Naturaleza jurídica. Estructura organizacional. Creación. Funciones.

#### **II.- Código Orgánico Tributario**

Jerarquía rectora. Ámbito de aplicación. Interpretación de normas tributarias. Concepto y clasificación de tributos. Impuestos. Tasas. Contribuciones. Vigencia y plazos de aplicación de las Leyes Tributarias.

#### **III.- Obligación Tributaria**

Generalidades. Elementos.

Sujeto: a) Sujeto activo: El Estado; Poder Nacional. Descentralizado territorialmente. Entes públicos no estatales. b) Sujeto pasivo: Contribuyentes. Responsables (responsabilidad tributaria).

Objeto.

Hecho Imponible: Concepto. Hechos objetivos. Sujetos. Base Imponible. Delimitación de tiempo y espacio. Situaciones de Hecho y Derecho. Situaciones condicionadas: Resolutoria. Suspensiva.

Materia Imponible. Monto Imponible. Tarifas. Actualización de la Unidad Tributaria.

#### **IV.- Modos de extinción de la obligación tributaria**

Pago. Compensación. Confusión. Remisión. Declaración de incobrabilidad. Prescripción, suspensión, interrupción, elementos. Transacciones.

#### **V.- Intereses**

- a) Moratorios.
- b) Compensatorios

#### **VI.- Régimen represivo tributario**

Responsabilidad tributaria. Eximentes.  
Infracciones: Defraudación fiscal. Contravención. Incumplimiento de deberes formales (omisión y morosidad). Sanciones (multas, comiso, clausura, prisión).  
Agravantes: Estado mental. Intención. Antecedentes fiscales.

#### **VII.- Reintegro fiscal**

Unidad tributaria: Naturaleza jurídica. Concepto. Elementos.  
Administración tributaria: Facultades. Deberes. Tramitación. Consultas.  
Determinación tributaria: Sobre base cierta. Sobre base presuntiva.  
Auditorías fiscales: Programas de fiscalización del SENIAT. Acta Fiscal: De reparto. De deberes formales.

#### **VIII.- Sumario administrativo**

Descargos. Resolución culminatoria.  
Recurso de revisión.  
Recurso jerárquico.  
Recurso contencioso tributario : Procedimientos. Demandas. Contestación. Pruebas.  
Sentencia.  
Silencio administrativo.

#### **IX.- Impuesto sobre la Renta**

Renta-concepto. Principio general de la Renta. Principio de Disponibilidad de la Renta. Principio de Territorialidad de la Renta. Conjunto económico. Sujetos.  
Ecuación de la Renta. Progresividad y proporcionalidad del I.S.I.R. Desgravámenes.  
Deducciones. Rebajas. Retención en la fuente y a terceros. Agente de Retención.  
Declaración estimada y definitiva.  
Ejercicio por Inflación.  
Concepto Fiscal. Concepto contable. Costo histórico. Depreciación de activos.  
Valor ajustado. Índice de Precios al Consumidor.

#### **X.- Impuestos al valor agregado**

Antecedentes. Características. Clasificación. Hecho imponible. Materia imponible.  
Base imponible. Monto imponible. Sujetos. Reserva legal

Excenciones.

Territorialidad. Agentes de Percepción. Determinación presuntiva.- Supuestos  
Alicuota.

Débito Fiscal y Crédito fiscal: Concepto. Naturaleza jurídica. Deducibilidad.  
Rechazo. Oponibilidad. Crédito fiscal pagado en exceso.- Supuestos. Cesión.  
Deberes formales, infracciones y sanciones.

### **XI.- Ley de Impuestos a los Activos Empresariales**

Generalidades. Sujetos. Hecho imponible. Actividades gravadas. Activos tangibles e intangibles. Sujetos y actividades exentas. Base imponible.- Determinación. Activo promedio.- Determinación. Alicuota del impuesto. Compensación con el I.S.L.R. Forma de pago. Plazo para declarar. Agentes de Percepción. Declaración estimada (Doceavos). Infracciones. Sanciones.

### **XII.- Impuesto sobre alcohol y especies alcohólicas. Impuesto sobre cigarrillos y manufacturas de tabaco. Impuesto a la producción de fósforos**

Generalidades. Términos básicos. Hecho imponible. Materia imponible. Base imponible. Monto imponible. Sujeto pasivo. Oportunidad del pago.