

SINÓPTICO DE SABERES

I. PRESENTACIÓN:

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE TECNOLOGÍA PARA LA INFORMÁTICA		
ESCUELA: ADMINISTRACIÓN INDUSTRIAL		
ÁREA DE CONOCIMIENTO/SABER: TRIBUTOS	UNIDAD CURRICULAR: ELECTIVA I IMPUESTOS I	SEMESTRE: TERCER
Elaborado por: Lcdo. Leonardo Pérez Lcda. Rosanna Zabala	Validado Por: Dr. Wilfredo Illas	Fecha de elaboración: Marzo 2023
Código: AIE322 Prelación: AI224	HF Horas de Formación Docente	Total Horas: 48
Categorización: <ul style="list-style-type: none"> • Teórica • Teórica – Práctica X • Práctica • Campo-Laboratorio 	Presenciales: 3 Horas Semanales Virtuales: BIMODALIDAD	Créditos Académicos: 2 UC

II. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

Adquiere las destrezas en la comprensión y aplicación del articulado de la Ley de I.S.L.R. y su Reglamento para dar cumplimiento a los deberes formales en materia de impuesto en personas naturales y Jurídicas.

III. SABERES NECESARIOS QUE DEBEN EVIDENCIARSE: (*conocer, hacer y ser*)

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p align="center">DEFINICIONES BÁSICAS DE LOS TRIBUTOS</p>	<p>Antecedentes históricos de los tributos Definiciones de tributos. Objetivo, clasificación e Importancia Impuestos; Tasas y Contribuciones: Especiales y Parafiscales Estructura de Tributos en Venezuela: Nacionales; Regionales y Municipales. Característica: Personales, Obligatorios, exigibles Hecho Generador o Hecho Imponible Materia imponible o gravable Base Imponible Alícuota del Tributo</p>	<p>Define los diferentes tributos, clasificación e importancia Aplica las diferentes tasas y contribuciones Desarrolla la estructura de tributos en Venezuela Demuestra el hecho generador del impuesto en materia imponible</p>	<p>Acepta una actitud ética y responsable en los deberes formales del contribuyente</p>	<p>Exposición del Docente Estudio de casos Talleres Lectura y análisis de artículos Tormenta de ideas</p>	<p align="center">Pruebas Escritas</p>

Fuente: Durant, M. *Formato F-DC04*. Dirección General de Docencia y Desarrollo Curricular UC

	Sujetos: sujeto activo y sujeto pasivo Contribuyentes y Responsables				
--	--	--	--	--	--

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p align="center">EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, FUNDAMENTO LEGAL</p>	<p>Bases legales: Constitución de la República Bolivariana de Venezuela; Código Orgánico Tributario; Ley de Impuesto Sobre la Renta; Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, las Resoluciones y Tratados Internacionales. Principios básicos del ISLR: Legalidad, Justicia, Progresivo, Generalidad, Equidad, Estructura de los principales impuestos nacionales Definición de Impuesto Sobre la Renta (ISLR) Origen del Impuesto Sobre la Renta Clasificación de los</p>	<p>Aplica los aspectos teóricos del articulado de la Ley de I.S.L.R. y su Reglamento a fin de dar cumplimiento a los deberes formales aplicables a los sujetos pasivos y contribuyentes en materia de I.S.L.R.</p>	<p>Valora la honestidad, responsabilidad social y respeto para el cumplimiento de la Ley y el Reglamento de Impuesto Sobre la Renta</p>		

	<p>impuestos: Directos e Indirectos Enriquecimiento Neto, Anualidad, Disponibilidad, Renta Mundial. Base Fija y Establecimiento Permanente Unidad Tributaria (UT) Tarifas aplicables en el ISLR: Progresivas y Proporcionales Exenciones y Exoneraciones</p>				
--	--	--	--	--	--

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p align="center">INGRESOS BRUTOS REBAJAS DEL IMPUESTO Y DESGRAVÁMENES</p>	<p>Definición Características Ingresos Gravables y no Gravables Definición. Rebajas del Impuesto a Personas Naturales Rebajas por Nuevas Inversiones. Rebajas de Impuesto pagado en exceso Desgravamen: definición Clasificación de los desgravámenes</p>	<p>Define las características de ingresos gravables, no gravables y desgravámenes</p> <p>Realiza las rebajas a personas naturales, nuevas inversiones e impuesto pagado en exceso</p>	<p>Se interesa por el cumplimiento de la leyes de impuesto sobre la renta y su reglamento</p>		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p>COSTOS Y RENTA BRUTA DEDUCCIONES Y ENRIQUECIMIENTO NETO</p>	<p>Definición y características de costos Determinación del costo Definición y determinación de la renta bruta Gastos deducibles Requisitos para ser admitidos como deducibles Clasificación de las deducciones Determinación de deducibles y no deducibles Definición y determinación del enriquecimiento neto Elaboración de la conciliación fiscal para la determinación del ISLR</p>	<p>Aplica las definiciones de costo en la determinación de la renta bruta y determina el enriquecimiento neto Elabora la conciliación fiscal para la determinación del ISLR</p>	<p>Se interesa por asesorar a la organización en materia fiscal, para la determinación de los costos y conciliación fiscal</p>		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p align="center">DETERMINACIÓN DEL ISLR A PERSONAS NATURALES</p>	<p>Basamentos establecidos en la Ley de ISLR para la determinación del: Ingreso Gravables y no gravables Ingreso bruto global Renta bruta Enriquecimiento neto global Renta gravable Desgravámenes y rebajas Impuesto Progresivo Aplicación de Tarifas Determinación del impuesto Uso del formulario DPN-25 Elaboración de Declaración definitiva: planilla DPN Forma 25 Plazo para la presentación Declaración Estimada</p>	<p>Registra las obligaciones tributarias de las personas naturales</p> <p>Efectúa el formulario DPN-25</p> <p>Realiza la declaración estimada para su presentación al SENIAT</p>	<p>Respetar los lineamientos para la aplicación de tarifas y cálculo de impuestos para personas naturales</p>		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p>DETERMINACIÓN DEL ISLR A PERSONAS JURIDICAS</p>	<p>Basamento establecido en la Ley de ISLR para la determinación del: Enriquecimiento Neto. Costos. Renta Gravable Deducciones egresos Deducciones y no Deducibles impuesto progresivo Aplicación de tarifas Determinación del Impuesto Uso del formulario DPJ-26 Elaboración de declaración definitiva: planilla DPJ Forma 26 Plazo para la presentación Declaración Estimada</p>	<p>Registra las obligaciones tributarias de las personas Jurídicas</p> <p>Efectúa el formulario DPJ-26</p> <p>Realiza la declaración estimada para su presentación al SENIAT</p>	<p>Respetar los lineamientos para la aplicación de tarifas y cálculo de impuestos para personas jurídicas</p>		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
RETENCIONES	<p>Marco legal Clasificaciones Retenciones sobre Sueldos, Salarios y Demás remuneraciones Determinación del porcentaje de retención: Formulario AR-I. Elaboración de la declaración y/o pago del impuesto Plazos para la presentación Formulario AR-I. Retenciones Varias. Alícuota Impositiva Aplicable. Cálculo del sustraendo Elaboración de la Declaración y/o pago del impuesto. Plazos para la presentación</p>	<p>Efectúa las retenciones en materia de sueldos y salarios y porcentaje de retención</p> <p>Elabora el formulario AR-I para la declaración y pago de impuesto dentro de los plazos previsto en la Ley de ISLR</p>	<p>Respetar las leyes que nos rigen en materia de retención aplicada a los sueldos y salarios, para su oportuno pago</p>		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
<p align="center">MECANISMOS DE CONTROL</p>	<p>Fiscalización y Reglas de Control Fiscal. Marco legal de los deberes formales</p> <p>Definición y características de los deberes formales</p> <p>Definición, características y marco legal de las Sanciones</p> <p>Deberes formales ilícitos y tributarios</p>	<p>Aplica los mecanismos de control en materia fiscalización y deberes formales</p> <p>Demuestra los mecanismos de control de las sanciones</p>	<p>Valora los mecanismos de control en materia tributaria</p>		

IV. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

1. *Decreto N° 1808 en materia de Retenciones de I.S.L.R.*
2. *Decretos y Providencias Administrativas*
3. *República bolivariana de Venezuela. Código Orgánico Tributario.*
4. *República bolivariana de Venezuela. Constitución Nacional.*
5. *República bolivariana de Venezuela. Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento*