

SINÓPTICO DE SABERES

I. PRESENTACIÓN:

INSTITUTO UNIVERSITARIO DE TECNOLOGÍA PARA LA INFORMÁTICA ESCUELA: ADMINISTRACIÓN INDUSTRIAL		
ÁREA DE CONOCIMIENTO/SABER: TRIBUTO	UNIDAD CURRICULAR: ELECTIVA III IMPUESTO SOBRE LA RENTA	SEMESTRE: QUINTO
Elaborado por: Lcda. Rosanna Zabala	Validado Por: Dr. Wilfredo Illas	Fecha de elaboración: Marzo 2023
Código: AIE512 Prelación: AIE412	HF Horas de Formación Docente Presenciales: 3 Horas Semanales Virtuales: BIMODALIDAD	Total Horas: 48 Créditos Académicos: 2 UC
Categorización: • Teórica • Teórica – Práctica X • Práctica • Campo-Laboratorio		

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
DEFINICIONES BÁSICAS DE LOS TRIBUTOS	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	Clasifica los diferentes tributos, a partir de su definición e importancia Aplica las diferentes tasas y contribuciones Desarrolla la estructura de tributos en Venezuela Demuestra el hecho generador del impuesto en materia imponible	Asume una actitud ética y responsable en los deberes formales del contribuyente	Infografía Línea del tiempo Ensayo Debate Exposiciones Estudio de casos Talleres Investigación Lectura y análisis de documentos	Pruebas escritas Talleres Exposiciones Informe escrito Casos Prácticos

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

	Base imponible Alícuota del tributo 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
EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, FUNDAMENTO LEGAL	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 ISRL: legalidad, justicia, progresivo, generalidad, equidad estructura de los principales impuestos nacionales Definición y origen del impuesto sobre la renta (ISRL), clasificación de los impuestos: directos e indirectos Enriquecimiento neto, anualidad,	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	Valora la honestidad, responsabilidad social y respeto para el cumplimiento de la Ley y el Reglamento de Impuesto Sobre La Renta		

	disponibilidad, renta mundial. base fija y establecimiento permanente, unidad tributaria (ut), tarifas aplicables en el ISRL: progresivas y proporcionales, exenciones y exoneraciones				
--	--	--	--	--	--

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
INGRESOS BRUTOS. REBAJAS DEL IMPUESTO Y DESGRAVÁMENES	Definición y 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 y clasificación	Define los ingresos gravables, no gravables, desgravamen y sus características Realiza las rebajas a personas naturales, nuevas inversiones e impuesto pagado en exceso	Se interesa por el cumplimiento de la leyes en materia de ingresos brutos, rebajas y desgravámenes		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
COSTOS Y RENTA BRUTA DEDUCCIONES Y ENRIQUECIMIENTO NETO	Definición y características de costos Determinación del costo definición y determinación de la renta bruta, 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 ISRL	Aplica las definiciones de costo en la determinación de la renta bruta y del enriquecimiento neto Elabora la conciliación fiscal para la determinación del ISLR	Se interesa por asesorar a la organización en materia fiscal, para la determinación de los costos y conciliación fiscal		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
DETERMINACIÓN DEL ISLR A PERSONAS NATURALES	Basamentos establecidos en la ley de ISRL para la determinación del: ingreso gravable y no gravable, 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	Registra las obligaciones tributarias de las personas naturales Efectúa el formulario DPN-25 Realiza la declaración estimada para su presentación al SENIAT	Respetar los lineamientos en la aplicación de tarifas y cálculo de impuestos para personas naturales		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
DETERMINACIÓN DEL ISLR A PERSONAS JURIDICAS	Basamento establecido en la ley de ISRL 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	Registra las obligaciones tributarias de las personas Jurídicas Efectúa el formulario DPJ-26 Realiza la declaración estimada para su presentación al SENIAT	Respetar los lineamientos en la aplicación de tarifas y cálculo de impuestos para personas jurídicas		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
RETENCIONES	Marco lega 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	Efectúa las retenciones en materia de sueldos y salarios y el porcentaje de retención Elabora el formulario AR-I para la declaración y pago de impuesto dentro de los plazos previsto en la Ley de ISLR	Respetar las leyes que nos rigen en materia de retención aplicada a los sueldos y salarios, para su oportuno pago		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
MECANISMOS DE CONTROL	Fiscalización y reglas de control fiscal Definición, características y marco legal de los deberes formales. Definición, características y marco legal de las Sanciones Deberes formales Ilícitos y tributarios	Aplica los mecanismos de control en materia fiscalización para el cumplimiento de los deberes formales Estudia las sanciones dentro del marco legal vigente	Valora los mecanismos de control en materia tributaria		

UNIDAD COMPETENCIA INTEGRADA	CONTENIDO CONCEPTUAL CONOCER	CONTENIDO PROCEDIMENTAL HACER	CONTENIDO ACTITUDINAL SER	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN SUGERIDAS
NOCIONES GENERALES SOBRE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Finalidad del impuesto Hecho imponible Sujetos pasivos Exoneraciones Exención Determinación, declaración y pago del impuesto Cálculo y llenado Forma 30	Utiliza la información tributaria con respecto al IVA en la toma de decisiones gerenciales	Toma conciencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con el IVA, aspecto importante para su desarrollo profesional		

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*