

SIGMA-AD-11

CURSO:
ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA

DURACIÓN: 24 horas

DIRIGIDO A:

Personas que trabajan en las áreas administrativas y contables que deban incorporar lineamientos sobre los cambios efectuados en la normativa legal.

OBJETIVOS:

Aportar al participante de todo lo necesario para conocer los aspectos más importantes en cuanto a la normativa tributaria.

CONTENIDO DEL CURSO:

1. Código Orgánico Tributario. La Obligación Tributaria
2. El domicilio. Obligaciones del sujeto pasivo. Cambio de domicilio
3. Cesión de créditos fiscales
4. La prescripción
5. Indicios de defraudación (Artículo 117 COT)
6. Unidad tributaria. Aplicación de la unidad tributaria (artículo 3, parágrafo tercero)
7. Facultades de fiscalización y determinación. Plan evasión cero
8. Documentos que más a menudo son revisados por los funcionarios del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT)
9. Razones que pueden dar motivo a la administración tributaria para efectuar una revisión o auditoria fiscal a los contribuyentes
10. Los ilícitos tributarios y las sanciones
11. Eximentes de responsabilidad penal tributaria (artículo 85 COT)
12. Otras sanciones
13. Inhabilitación profesional
14. Ilícitos formales relacionados con el deber de inscribirse ante la Administración Tributaria (artículo 100 COT)
15. Ilícitos formales relacionados con la obligación de emitir y exigir comprobantes (artículo 101 COT)
16. Ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales y contables (artículo 102 COT)
17. Ilícitos formales relacionados con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones (artículo 103 COT)
18. Ilícitos formales relacionados con la obligación de permitir el control de la obligación tributaria (artículo 104 COT)
19. Ilícitos formales relacionados con la obligación de informar y comparecer ante la Administración Tributaria (artículo 105 COT)
20. Desacato a las órdenes de la Administración Tributaria (artículo 106 COT)
21. Ilícitos relativos a las especies fiscales y grabadas (artículo 108 COT)
22. Ilícitos materiales (artículo 109 COT)
23. Ley de Impuesto Sobre la Renta
24. Principio General del Impuesto Sobre la Renta
25. Reglamentos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta
26. Acreditación de los impuestos pagados al exterior
27. Tasas de cambio a aplicar

28. Disponibilidad del enriquecimiento (artículo 5 Ley ISLR)
29. Artículo 6 Ley de ISLR
30. Contribuyentes (artículo 7 de ISLR)
31. ¿Qué es un establecimiento permanente?
32. Tarifas
33. Impuestos a las ganancias del capital (artículo 67 Ley ISLR)
34. Orden de imputación de los dividendos (artículo 70 Ley ISLR)
35. Artículo 73 Ley ISLR Presunción de pago de dividendos
36. Ajuste por inflación
37. Registro de activos actualizados
38. Derecho a actualización para personas naturales, sociedades de personas y comunidades no comerciantes (Artículo 177 Ley ISLR)
39. Reajuste Regular por inflación
40. Activo Fijo
41. Otros Activos no monetarios
42. Otros pasivos no monetarios
43. Artículo 181 Ley ISLR
44. Inventarios
45. Patrimonio
46. Exclusiones de los activos y pasivos no monetarios
47. Aumentos de patrimonio (art. 185)
48. Disminuciones del patrimonio (art. 186 Ley ISLR)
49. Libro adicional fiscal (Art. 192 Ley ISLR)
50. Retenciones en materia de impuesto sobre la renta
51. Momento de efectuar la retención
52. Importancia de la retención (Parágrafo primero, artículo 27 COT)
53. Concepto de honorarios profesionales (artículo 14, decreto 1808)
54. Empresa Contratista (artículo 16, decreto 1808)
55. Personas naturales residentes o no residentes
56. Unidad tributaria retenciones
57. Impuesto al Valor Agregado
58. Definición de algunos conceptos
59. Temporalidad de los hechos imponible momento en que nace la obligación tributaria (artículo 13 Ley del IVA)
60. Territorialidad de los hechos imponible
61. Operaciones no sujetas a impuesto
62. Importaciones exentas del impuesto (Artículo 179)
63. Bienes exentos del impuestos (artículo 18 Ley del IVA)
64. Servicios exentos del impuesto (Artículo 19 Ley del IVA)
65. Base Imponible del Impuesto al Valor Agregado
66. Importaciones de bienes gravados (artículo 21 Ley IVA)
67. Importación o prestación de servicios (Artículo 22 Ley del IVA)
68. Adiciones a la base imponible (Artículo 23 Ley del IVA)
69. Deducciones a la base imponible (Artículo 24 Ley del IVA)
70. Base imponible en moneda extranjera (Artículo 25 Ley del IVA)
71. Alícuotas del Impuesto (Artículo 27 Ley del IVA)
72. Determinación de la cuota tributaria
73. Periodo de Imposición (Artículo 32 Ley del IVA)
74. Prorrata general (Artículo 34 Ley del IVA)
75. Procedencia y no procedencia de la deducción del crédito fiscal (Artículo 35 Ley del IVA)
76. Ajuste al débito fiscal (Art. 36 Ley del IVA)
77. Deducción al débito fiscal (Artículo 37 Ley del IVA)
78. Deducción del crédito fiscal (Artículo 39 Ley del IVA)
79. Carácter intransferible del crédito fiscal (Artículo 41 Ley del IVA)
80. Recuperación de créditos fiscales (Art. 43 Ley del IVA)

81. Plazo para que la administración tributaria se pronuncie
82. Verificación por parte de la administración tributaria de los requisitos para la recuperación de los créditos fiscales (Art. 44 Ley del IVA)
83. Ejecución de proyectos industriales
84. Obligación de emitir facturas
85. Registros contables (Artículo 56)
86. Desincorporación o retiros de inventarios (Artículo 13 Reglamentos Ley del IVA)
87. Justificación de bienes faltantes (Artículo 14 Reglamento Ley del IVA)
88. Libro de Compra y Ventas
89. Designación de los contribuyentes especiales como agentes de retención
90. Sanciones establecidas en el Código Orgánico Tributario

METODOLOGÍA:

1. Exposición teórico-práctica por parte del facilitador, a través de recursos de enseñanza
2. Ejercicios prácticos.
3. Manejo de ejemplos prácticos con intervención de los participantes.

RECURSOS AUDIOVISUALES:

1. Pizarra.
2. Computadora
3. Video Beam