

## **DISEÑO INSTRUCCIONAL DEL TALLER**

### **DE CONCILIACIÓN DE LA RENTA.**

#### **A QUIEN VA DIRIGIDO:**

- Licenciados en Ciencias Fiscales.
- Contadores.
- Administradores.
- Abogados.
- Estudiantes de las carreras citadas.

#### **NÚMERO DE HORAS:**

8 Horas.

#### **OBJETIVO GENERAL:**

Capacitar a los participantes sobre el marco jurídico – práctico de la Ley y Reglamento del Impuesto sobre la Renta, en torno a la determinación del I.S.L.R., con el objeto de que puedan emplear los conocimientos adquiridos, al momento de efectuar la Declaración Definitiva de Rentas del ejercicio.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Determinar los ingresos gravables.
- Cuantificar los gastos deducibles.
- Considerar las rebajas de impuesto.
- Calcular el I.S.L.R. del ejercicio.

#### **CONTENIDO PROGRAMÁTICO:**

- ¿Qué es el I.S.L.R.?
- Sujetos Pasivos.
- ¿Qué es la Conciliación de la Renta?
- ¿Qué es enriquecimiento neto?
- Condiciones que deben presentar los enriquecimientos netos.+



- Determinación del enriquecimiento neto mundial.
- Acreditación del Impuesto pagado en el Exterior.
- Acreditación del Impuesto pagado en el Exterior en exceso y por debajo de lo establecido.
- Requisitos para el disfrute de los Tratados para Evitar la Doble Imposición.
- Disponibilidad de los enriquecimientos netos.
- Territorialidad de los enriquecimientos.
- Establecimiento permanente.
- Alícuotas aplicables.
- Exenciones.
- Determinación de enriquecimientos exentos.
- Determinación de enriquecimientos exentos, cuando hay costos imputables a los ingresos gravables y exentos.
- ¿Qué es ingreso bruto?
- Ingreso Bruto de Origen Extranjero.
- Tipos de Ingresos.
- Enajenación de la Vivienda Principal.
- Ingreso Bruto de Empresas de Seguros.
- Ingreso Bruto de Empresas Constructoras.
- Ingreso por Intereses Presuntos.
- Costos y la Renta Bruta.
- ¿Qué partidas constituyen los Costos?
- Costos Territoriales.
- Requisitos de los Costos.
- Costos de los bienes enajenados por personas naturales.
- Costos de los terrenos urbanizados.
- Costos de las parcelas vendidas.
- Costos de acciones vendidas adquiridas a título de dividendos emitidas por las empresas pagadoras.
- Costos de las acciones vendidas, producto de revalorizaciones de bienes.
- Costo de la construcción de obras.
- Renta bruta de las empresas de seguros.
- Costos comunes a ingresos territoriales y extraterritoriales.
- Costos de las empresas mineras y petroleras.
- Requisitos concurrentes para la deducibilidad del gasto.



# ASELEGIS, C.A.

*Asesores Jurídicos Integrales*

1. Causado.
  2. Normal.
  3. Necesario.
  4. Hecho en el país.
  5. Con el objeto de producir la renta.
- 
- Gastos deducibles al momento del pago.
  - Gastos deducibles al momento de su causación.
  - Gastos deducibles con limitaciones o parámetros.
  - Gastos deducibles ilimitadamente.
  - Gastos no deducibles.
  - Gastos deducibles atribuibles a ingresos del exterior.
  - Empresas de Transporte internacional deducibilidad de sus gastos.
  - Ingresos que no admiten deducciones.
  - Deducciones para cuyos ingresos son disponibles al momento del cobro.
  - Deducciones para cuyos ingresos son disponibles al momento de realizarse las operaciones.
  - Gastos causados en un período y no pagado en el siguiente.
  - Requisitos para deducir la pérdida en venta de acciones o cuotas de participación.
  - Rentas presuntas.
  - Fideicomisos.
  - Pérdidas Trasladables.
  - Compensación de pérdidas.
  - Rebajas por Inversión empresas que se dedican a la explotación de hidrocarburos y actividades conexas.
  - Rebajas por Inversión otras actividades.
  - Rebajas por Inversión Actividades Turísticas.
  - Rebajas por Inversión Actividades Agrícolas, Pecuarias, Pesqueras o Psicológicas.
  - Rebaja Adicional del 10%.
  - Rebajas por Inversión (Retiros).
  - No darán derecho a la Rebaja por Inversión.
  - Traspaso de las Rebajas por Inversión.
  - Impuesto pagado en exceso.
  - Contribuyentes obligados a presentar declaración definitiva.
  - Declaración de Personas Naturales No Residentes.
  - Declaración de Cónyuges.

*Av. Andrés Bello con 3ra transv. de Guaicaipuro, Edif. ATALAYA, piso 9. Caracas.*

*[www.aselegis.com](http://www.aselegis.com), E-mail: [aselegis@hotmail.com](mailto:aselegis@hotmail.com), [aselegisca@gmail.com](mailto:aselegisca@gmail.com) y [mromero@aselegis.com](mailto:mromero@aselegis.com)*

*RIF: J-40397020-3, Teléfonos: 0412-7121422 / 0212-5778738*



# ASELEGIS, C.A.

*Asesores Jurídicos Integrales*

- Declaración Estimada.
- Período Impositivo y Plazo para Declarar.
- Anticipo en Enajenación de Bien Inmueble.
- Contribuyes sujetos a Revisión.
- Exhibición de Declaración de Rentas.
- Casos Prácticos.