

## **CÓMO DETERMINAR EL I.S.L.R. DEFINITIVO?**

### **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.
- 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.
  - Causado.
  - Normal.
  - Necesario.
  - Hecho en el país.
- 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.
- Requisitos para deducir la pérdida en venta de acciones o cuotas de participación.
- Rentas presuntas.
- Fideicomisos.
- Pérdidas Trasladables.
- Compensación de pérdidas.
- Impuesto pagado en exceso.
- Contribuyentes obligados a presentar declaración definitiva.
- Declaración de Personas Naturales No Residentes.
- Declaración de Cónyuges.
- Declaración Estimada.
- Período Impositivo y Plazo para Declarar.
- Anticipo en Enajenación de Bien Inmueble.
- Contribuyes sujetos a Revisión.
- Exhibición de Declaración de Rentas.
- Caso Práctico.

#### **A quien está dirigido:**

Licenciados en Ciencias Fiscales, Contadores, Administradores, Abogados y estudiantes de las carreras citadas.

#### **METODOLOGÍA:**

1. Exposición Oral.
2. Discusión Dirigida.
3. Intercambio de Ideas.
4. Actividades teórico – prácticas.

**Duración:**

Ocho (8) horas académicas; un (1) día.

**Síntesis Curricular del Instructor:****Marco Antonio Romero Rivero**

Marco Romero, Licenciado en Ciencias Fiscales, egresado de la Escuela Nacional de Administración y Hacienda Pública, con experiencia profesional en el área impositiva de más de 20 años en firmas y diversas Organizaciones, ocupando posiciones a cargo del Departamento de Impuestos.

Autor de los textos titulados: "COMENTARIOS A LAS NORMAS QUE REGULAN EL IMPUESTO VALOR AGREGADO EN VENEZUELA" (2da. Edición) y "COMENTARIOS A LAS NORMAS QUE REGULAN LA EMISIÓN DE FACTURAS Y OTROS DOCUMENTOS" (2da. Edición). Profesor Universitario de la Escuela Nacional de Administración y Hacienda Pública. Facilitador en diversas empresas de adiestramiento y capacitación en el área impositiva.