

DISEÑO INSTRUCCIONAL DE 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.

NÚMERO DE PARTICIPANTES:

- **Mínimo (5 personas).**
- **Máximo (20 personas).**

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.
 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.

- **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.**
- **Anticipo de I.S.L.R.**
- **Período Impositivo y Plazo para Declarar.**
- **Anticipo en Enajenación de Bien Inmueble.**
- **Contribuyes sujetos a Revisión.**
- **Exhibición de Declaración de Rentas.**
- **Caso Práctico.**