

DISEÑO INSTRUCCIONAL DE TALLER DE PLANIFICACIÓN FISCAL **EN MATERIA DE I.V.A.**

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 colaboradores, sobre el marco jurídico-práctico de las distintas obligaciones materiales y formales tipificadas en las disposiciones legales en materia de Impuesto al Valor Agregado, con el objeto de que puedan emplear los conocimientos y herramientas adquiridas, para el total beneficio en la relación jurídico tributaria; traducido en ahorro fiscal, aprovechamiento de beneficios fiscales y correcta interpretación de las normas por los métodos existentes en el derecho.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Conocer la existencia de aquellos preceptos que - de su adecuada y correcta interpretación - conlleven a minimizar la carga tributaria.
- Dilucidar - mediante el idóneo método de interpretación de normas - los supuestos de artículos que coliden en esta materia.
- Cuantificar de la manera legal y correcta los diversos beneficios fiscales consagrados en las normas.

CONTENIDO PROGRAMÁTICO:

- **Definición de Planificación.**
- **Definición de Planificación Fiscal.**
- **Definición de I.V.A.**
- **Base legal.**
- **Principales Deberes Formales.**
- **Certificado de débito fiscal exonerado.**
- **Certificación de débito fiscal no aplicado.**
- **Prorrateso de los créditos fiscales.**
- **Recuperación de créditos fiscales por exportación.**
- **Procedimiento para la recuperación de las retenciones.**
- **Forma de cálculo de la recuperación de retenciones según el SENIAT.**
- **Suspensión de créditos fiscales.**
- **Doctrina emanada del SENIAT de gastos reembolsables.**
- **Hecho imponible en envases o depósitos en garantía.**
- **Principio de Unidad del Libro en sanciones en materia de libros fiscales.**
- **Forma de registro de las facturas en ventas o prestación de servicios a entes públicos, según Doctrina proveniente del SENIAT.**
- **No deducibilidad de servicios de comidas y bebidas alcohólicas.**
- **Aprovechamiento de retenciones en exceso (producto de ajustes) o indebidas.**
- **Tratamiento de los créditos fiscales al liquidar una empresa.**
- **Aporte de bienes para constituir, ampliar, modificar, fusionar entes jurídicos.**
- **Fusión simple o por absorción.**
- **Arrendamiento financiero.**
- **Arrendamiento de bienes muebles con opción a compra.**
- **Retiros y desincorporaciones.**
- **Conservación de facturas anuladas (antinomias o colisión de normas).**
- **Temporalidad del hecho imponible al emitir documentos equivalentes.**
- **Facturas con antigüedad superior a 12 meses.**
- **Momentos de emisión de ND y NC de acuerdo a la Ley y Reglamento vs lo establecido en la Providencia 00071.**
- **Momentos de emisión de facturas en los casos de órdenes de entrega o guías de despacho de acuerdo a la Ley vs lo establecido en la Providencia 00071.**
- **Anticipos (servicios).**
- **Anticipos (bienes muebles).**



ASELEGIS, C.A.

Asesores Jurídicos Integrales

- **Momentos en que se deben exigir las facturas, para evitar enterar las retenciones a destiempo.**
- **Actos u operaciones por los cuales se debe emitir una factura.**
- **Ajustes de débitos y créditos fiscales.**
- **Notas de Créditos en las retenciones.**
- **Requisitos de los Créditos Fiscales.**