

DISEÑO INSTRUCCIONAL DE TALLER **DE RETENCIONES DE I.S.L.R.**

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 nivel general a los participantes, acerca del marco jurídico-práctico del Reglamento Parcial de la Ley de I.S.L.R. en materia de Retenciones (Decreto 1.808), a fin de que puedan emplear los conocimientos adquiridos, para dar cumplimiento estricto a las obligaciones pecuniarias y deberes formales, establecidos en la normativa antes citada.

CONTENIDO PROGRAMÁTICO:

RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

- Definición.
- Base Legal.

AGENTES DE RETENCIÓN.

- **Definición.**
- **¿Quiénes son Agentes de Retención?**
- **¿Cuáles son las Responsabilidades de los Agentes de Retención?**
- **¿Cuándo se debe retener?**
- **¿Cuándo y dónde enterar lo retenido?**
- **¿Cómo enterar?**

CONCEPTUALIZACIONES VARIAS.

- **Personas Naturales Residentes.**
- **Personas Naturales No Residentes.**
- **Personas Jurídicas Domiciliadas.**
- **Personas Jurídicas No Domiciliadas.**
- **Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones Similares.**
- **Exclusiones del Enriquecimiento Neto o Ingreso Bruto del Trabajador.**
- **Pagos en Especie..**
- **Honorarios Profesionales.**
- **A los fines de este Impuesto también se consideran Honorarios Profesionales..**
- **No constituirán Honorarios Profesionales.**
- **Comisiones por Enajenación de Bienes Inmuebles.**
- **Comisiones Mercantiles.**
- **Intereses.**
- **Ingresos y Egresos Bancarios.**
- **Agencias de Noticias Internacionales.**
- **Transporte Internacional.**

- Regalías.
- Asistencia Técnica.
- Servicios Tecnológicos.
- Empresas Contratistas y Subcontratistas.
- Servicios.

RETENCIONES SOBRE SUELDOS, SALARIOS, ETC., PAGADOS A PERSONAS NATURALES RESIDENTES O NO EN VENEZUELA.

- ¿Cuándo procede y momento de efectuarla?
- Información que deben suministrar los beneficiarios residentes, por concepto de remuneraciones de carácter regular y permanente (Salario Normal) a cada deudor o pagador.
- Procedimiento para calcular el porcentaje de retención.
- Pasos que deben seguir los deudores o pagadores, si los beneficiarios no suministran el porcentaje de retención.
- Obligación que deben cumplir los beneficiarios o contribuyentes, cuando se produce variación en alguna de las bases anuales presentadas en el AR-I.
- Procedimiento para cuantificar el porcentaje de retención cuando se producen variaciones en el AR-I.
- Retención procedente cuando se trata de personas naturales no residentes
-

RETENCIONES VARIAS DE I.S.L.R. (CON EXCEPCIÓN DE LOS SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES SIMILARES).

- Clasificación de las Retenciones:
 1. Proporcionales Parciales.
 2. Proporcionales Totales.
 3. Acumulativas.
- Tipos de Retenciones de acuerdo al Agente de Retención.

- **Conceptos sujetos a Retención de I.S.L.R.**
- **Cálculo del Sustraendo.**
- **Ejercicios Prácticos.**

FORMULARIOS A UTILIZAR.

SANCIONES APLICABLES. S A LOS AGENTES DE RETENCIÓN.