

## **DISEÑO INSTRUCCIONAL DE SEMINARIO 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 nivel general a los participantes, acerca del marco jurídico-práctico de la Ley, Reglamento y Providencias que regulan el Impuesto al Valor Agregado, a fin de que puedan emplear los conocimientos adquiridos, para dar cumplimiento estricto a las obligaciones pecuniarias y deberes formales, establecidos en las normativas antes citadas.

### **CONTENIDO PROGRAMÁTICO:**

#### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:**

- Definición.
- Características.
- Hechos Imponibles.
- Sujetos Pasivos.
- Temporalidad de los Hechos Imponibles.
- Territorialidad de los Hechos Imponibles.
- Base Imponible.
- Adiciones a la Base Imponible.
- Deducciones a la Base Imponible.
- Alícuotas Aplicables.
- Períodos de Imposición.

- **Plazos para Declarar y Pagar.**
- **Crédito Fiscal.**
- **Débito Fiscal.**
- **Retenciones Recibidas.**
- **Cálculo del Impuesto.**
- **Deduc. de los Créditos Fiscales.**
- **Ajustes de Créditos y Débitos Fiscales.**

#### **RETENCIONES DE I.V.A.:**

- **Definición de Retenciones.**
- **Definición de Agente de Retención.**
- **¿Quiénes son Agentes de Retención?**
- **¿Cuáles son las Responsabilidades de los Agentes de Retención?**
- **Supuestos No Sujetos a Retención.**
- **¿Cuándo se debe retener?**
- **Porcentajes de Retención Aplicables.**
- **Procedimiento de Cálculo de la Retención.**
- **¿Cuándo y Dónde Enterar lo Retenido?**
- **¿Cómo Enterar lo Retenido?**
- **¿Cómo proceder en los casos de Retenciones Realizadas y Enteradas Indebidamente?**
- **Características de los Comprobantes de Retención.**
- **Registros Contables de la Retención.**

#### **NORMAS DE FACTURACIÓN:**

- **¿Qué rige la Providencia?**
- **¿A quién aplica esta Providencia?**
- **¿Quiénes están excluidos de esta Providencia?**
- **Definición de Factura.**

- Definición de órdenes de Entrega o Guías de Despacho.
- Definición de Notas de Débito y Crédito.
- Medios de Emisión de Facturas y Otros Documentos.
- ¿Quiénes están obligados a emitir factura sólo en Máquinas Fiscales?
- ¿Qué hacer cuando los sistemas computarizados se averíen?
- ¿Cuándo los usuarios de Máquinas Fiscales pueden emitir facturas en Formatos?
- ¿Cuáles son los requisitos de facturas en Formatos o Formas Libres por Contribuyentes Ordinarios?
- ¿Cuáles son los requisitos de facturas en Máquinas Fiscales por Contribuyentes Ordinarios?
- ¿Cuáles son los requisitos de facturas en Formatos o Formas Libres por No Contribuyentes?
- ¿Cuáles son los requisitos de facturas en Máquinas Fiscales por No Contribuyentes?
- Requisitos de las Facturas de Exportación.
- Requisitos de las Facturas emitidas en el extranjero.
- Formas de facturar en los supuestos de existencia de varios medios de emisión de facturas.
- ¿Qué información debe venir pre-impresa en los Formatos?
- ¿Qué información debe venir pre-impresa en las Formas Libres?
- ¿Qué información deben contener las Facturas emitidas por cuentas de terceros?
- Tiempo de duración de las facturas cuando se cambie el domicilio, nombre o razón social.
- Tiempo de duración de las facturas a cuyas imprentas les haya sido revocada la autorización.
- ¿Cuándo se deben destruir las facturas y otros documentos?
- Disposiciones Legales que regulan la Facturación.
- Fecha de entrada en vigencia de la Providencia.