

## **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:**

Av. Andrés Bello con 3ra transv. de Guaicaijuro, Edif. ATALAYA, piso 9. Caracas.

[www.aselegis.com](http://www.aselegis.com), E-mail: [aselegis@hotmail.com](mailto:aselegis@hotmail.com), [aselegisca@gmail.com](mailto:aselegisca@gmail.com) y [mromero@aselegis.com](mailto:mromero@aselegis.com)

RIF: J-40397020-3, Teléfonos: 0412-7121422 / 0212-5778738

- **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.**
- **Prorrateo 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).**

- **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.**