***TALLER***

***CURSO IMPUESTO SOBRE LA RENTA***

***(PRACTICA)***

**FECHA DE ENTREGA: 17-02-14**

**Evaluación unidad IV: 25%**

### **Realizado por:**

### **Lic. Francmar Noriega**

**Problema 1**

**Planteamiento:**

Una persona natural trabaja en la gobernación del estado bolívar y recibe un salario anual de 105.000 de bolívares fuerte en el año 2013, y cancelo de manera global como desgravamen en el año 2013: 55.000 bolívares fuertes.

Adicionalmente es comerciante y se dedica, en forma individual, a la compra y venta de inmuebles durante el año de 2013. Pagó a su cónyuge, en su condición de Contadora de su empresa Bs. 60.000 y a su hijo de 22 años que estudia de noche en la Universidad UNEG, en su condición de vendedor de la firma, sueldo y comisiones por Bs. 40.000. Si en el negocio los ingresos del ejercicio fueron Bs. 150.000 y sus costos en bolívares fuerte 100.000 y las demás deducciones permitidas por la Ley montan a Bs. 24.000.

Se pregunta:

A.- ¿Cuál es el monto de la Renta Neta gravable de esta persona natural y su impuesto a pagar?

B.-Llene el formulario DPN25 para ser entregado al SENIAT.

**Problema 2**

**Planteamiento:**

La empresa Enlatados Nacionales C.A., es una compañía nacional que se dedica a producir enlatados de una gran variedad de productos alimenticios. Para el ejercicio 01-01-2013 al 31-12-13, obtuvo ingresos netos en todas sus operaciones realizarías en la forma siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| a. Ingresos netos en ventas de los productos enlatados | Bs. | 12.000.000,00 |
| b. Ingresos por venta de una patente de fabricación a una empresa domiciliada en el exterior | Bs. | 800.000,00 |
| c. Ingresos por dividendos en acciones nominativas provenientes de empresas domiciliadas en el país. (Parágrafo 6° artículo 14 de la Ley del 01-07-94 y Ley del Art. 74 28-12-2001) | Bs. | 1.200.000.00 |
| d. Costos totales realizados en el país fueron de - | Bs. | 8.000.000,00 |

Sus deducciones durante el mismo ejercicio, fueron las siguientes:

a. Paga sueldos de ventas y administración por Bs. 2.500.000,00, dentro de los cuales se incluyen las remuneraciones a sus directivos por Bs. 1.000.000,00. (Parágrafo 2° artículo 27 de la Ley.)

b. Paga intereses por un préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo por Bs. 200.000,00. No hubo retención al hacer el pago de estos intereses. (Parágrafo 1° artículo 52 y Parágrafo 8° del artículo 27 de la Ley),

c. Paga contribuciones así:

c.1. Impuestos Municipales Bs. 140.000. (Núm. 3° artículo 27 de la Ley.)

c.2. Impuesto sobre la Renta del ejercicio 01-01-2009 al 31-12-2009: Bs. 160.000. (Numeral 3 artículo 27 de la Ley.)

d. Depreciaciones de activos permanentes por Bs. 200.000,00. (Numeral 5 artículo 27 de la Ley.

e. Gastos de viajes al exterior de sus ejecutivos. (Pasaje ida y vuelta) Bs. 50.000,00. (Artículo 81 del Reglamento.

f. Paga una regalía de Bs. 150.000 a una empresa situada en Estados Unidos de América, sobre la cual no efectuó retención alguna por considerar que dicha suma no se gravaba en Venezuela, por tratarse de un pago al exterior. (Numeral 16, artículo 27 de la Ley y Parágrafo 8° del mismo artículo.)

g- Paga Liberalidades por un monto de Bs. 120.000,00 en el año 2010, según recibo. (Parágrafo 13° artículo 27 de la Ley.)

Si la Renta Neta antes de deducir las liberalidades, es de Bs. 2.215.000,00, determine lo siguiente:

1. Monto de los ingresos netos gravables en el ejercicio de 2013.

2. Determine la Renta Bruta de dicho ejercicio.

3. Calcule el monto de las deducciones a los fines fiscales.

4. Establezca la Renta Neta gravable.

5. Señale los ingresos netos, Renta Bruta y deducciones a los fines contables.

6. Especifique estos mismos rubros a los fines fiscales, haciendo la conciliación de la Renta Neta según libros con la Renta Neta a los fines fiscales.