

Curso:

Elaboración de Recursos Fiscales en Defensa del Contribuyente

Objetivo: Los participantes al finalizar el curso estarán capacitados para la correcta comprensión y aplicación de la metodología necesaria para la elaboración de los Recursos por Reparos Fiscales del SENIAT, INCES y Superintendencias Tributarias Municipales, en defensa del contribuyente ante la Administración Tributaria.

Dirigido a: Profesionales del área contable, tributaria, financiera y/o administrativa.

Contenido:

- 1- Deberes previos que debe cumplir la Administración Tributaria nacional, municipal y parafiscal a fin de iniciar una fiscalización. La Providencia Administrativa y su Notificación. Facultades y limitaciones del funcionario fiscal en el marco de su actuación de investigación a la empresa.
- 2- Análisis de los procedimientos de verificación fiscal: La Auditoría Tributaria (de campo y de oficina); verificación del cumplimiento de deberes formales (IVA, ISLR), fiscalización de fondo y sus efectos.
- 3- Los Reparos Fiscales: Concepto, clases, bases legales, tipos de reparos. Contingencias fiscales en el impuesto sobre la renta: incrementos del impuesto a pagar, multas, intereses moratorios, efectos de la Unidad Tributaria Sancionatoria. Origen de los reparos por irregularidades en los ingresos, costos y deducciones no procedentes, por no retener el impuesto. Actas de Reparos Fiscales: su estructura, valor probatorio del Acta Fiscal. Requisitos que debe cumplir al emitir las Actas de Determinación contentivas de reparos fiscales.
- 4- Los Recursos Tributarios ante el Seniat, Alcaldías e Inces, respectivamente. Concepto, su base legal. Plazos para presentarlos. Clases o tipos de Recursos: Administrativos (de Revisión, de Reconsideración y Jerárquico) y Contenciosos Tributarios. Presentación de Descargos ante el Sumario Administrativo.
- 5- Condiciones y requisitos para la presentación de cada uno de ellos. Admisibilidad. Efectos del acto recurrido y requisitos para obtener su suspensión.
- 6- Casos prácticos sobre la metodología para la elaboración de los descargos ante el Sumario Administrativo, así como el Recurso ante el Superior Jerárquico en defensa del contribuyente por actuación del SENIAT, INCES o la Superintendencia Municipal Tributaria.
- 7- Condiciones, requisitos, pruebas, pasos a cumplir, tipos de argumentos de hecho y de derecho oponibles en defensa. Referencias legales, reglamentarias y provenientes de la doctrina y jurisprudencia aplicables en diversos tipos de casos.

Duración: 16 Horas
