



UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO

INCIDENCIA DE LA UNIDAD TRIBUTARIA
EN EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES
Trabajo de grado para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria

Autor: Jesús Eduardo Pernía Andrade

Tutor: Abg. María Elizabeth Galarraga

San Cristóbal, mayo de 2011

San Cristóbal, 24 de septiembre de 2010

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Abogado María Elizabeth Galárraga, titular de la cédula de identidad N° 2.159.483, en mi calidad de Tutor Académico del Trabajo de Grado titulado “*Incidencia de la Unidad Tributaria en el Procedimiento de Determinación del Impuesto Sobre la Renta de las Personas Naturales*”, realizado por el ciudadano, Lic. Jesús Eduardo Pernía Andrade C.I. 14.790.269, como requisito para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria que otorga la Universidad Católica del Táchira, hago constar que he leído y revisado el mismo y considero que reúne los requisitos para su presentación y correspondiente evaluación por esa casa de estudios.

Atentamente:

María Elizabeth Galárraga
C.I. 2.159.483



**INCIDENCIA DE LA UNIDAD TRIBUTARIA
EN EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES**

Por: Jesús Eduardo Pernía Andrade

Trabajo de Grado de Especialización aprobado en nombre de la Universidad Católica del Táchira, por el siguiente Jurado, a los días del mes de de 2011.

Jurado

Nombre.

C.I.

Jurado

Nombre:

C.I.

Jurado

Nombre:

C.I.

ÌNDICE GENERAL

Aprobación del Tutor	ii
Aprobación del Jurado	iii
Resumen.....	vi

INTRODUCCIÓN	1
---------------------------	----------

CAPÍTULOS

I. EL PROBLEMA	3
Exposición de la Situación	3
Objetivos de la Investigación	10
Justificación.....	10
Metodología	12
 II. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LA IMPOSICIÓN	 13
Principio de la Legalidad	15
Principio de la Generalidad	18
Principio de Capacidad Económica	20
Principio de Igualdad	24
Principio de Progresividad	26
Principio de Equidad	28
Principio de la No Confiscatoriedad	28
Principio de Certeza Tributaria	30
Principio de la No Retroactividad	30
 III. MARCO JURÍDICO, FUNDAMENTOS DE ORIGEN, NATURALEZA Y MÉTODO DE CÁLCULO DE LA UNIDAD TRIBUTARIA	 32
El Código Orgánico Tributario	32
Fundamentos del Origen de la Unidad Tributaria.....	37
Naturaleza de la Unidad Tributaria	39
Mecanismo de Cálculo para obtener el Valor de la Unidad Tributaria.....	42
Cuadro N° 1. Procedimiento para la Determinación de la U.T.....	45
Cuadro N° 2. Valor de la U.T.	46

IV.	EFFECTO DE LA UTILIZACIÓN DE LA NUEVA UNIDAD TRIBUTARIA EN EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DEL ISRL DE LAS PERSONAS NATURALES	48
	Principios que Rigen el Impuesto Sobre La Renta.....	49
	- Enriquecimiento Neto	49
	- Disponibilidad del Ingreso	49
	- Globalidad del Ingreso	51
	- Anualidad del Ingreso	52
	- Autonomía del Ejercicio	52
	Características del Impuesto Sobre La Renta.....	53
	Sujetos Pasivos del Impuesto Sobre La Renta	54
	Determinación y Pago del ISRL. (Personas Naturales)	56
	Tarifa N° 1. Aplicada a las Personas Naturales y Herencias Yacentes.....	58
	Implementación de la Unidad Tributaria en el procedimiento de determinación del ISLR de las Personas Naturales.....	62
	Caso Práctico de determinación del ISLR para un contribuyente Persona Natural	64
	Considerando el valor de la U.T. en Bs. 65.00	65
	Considerando el valor de la U.T. en Bs. 76.00	66
V.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN	70
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
	Conclusiones	79
	Recomendaciones.....	82
	Modificaciones Propuestas.....	83
	BIBLIOGRAFÍA.....	85

UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO

**INCIDENCIA DE LA UNIDAD TRIBUTARIA
EN EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DEL
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES**

Autor: Jesús Eduardo Pernía Andrade
Tutor: Abg. Maria Elizabeth Galárraga
Año: 2011

RESUMEN

El valor de la unidad tributaria establecida anualmente y que es utilizada en el procedimiento de determinación del impuesto sobre la renta, específicamente para el caso de los contribuyentes personas naturales debe ir ajustado con relación a los principios constitucionales en materia tributaria, estos principios tienen un valor no solo programático sino también preceptivo en la producción normativa del sistema jurídico, a través de los cuales se desarrolla el ideal de justicia que se pretende alcanzar. El objeto de la siguiente investigación es el de realizar un análisis sobre el efecto producido por la Unidad Tributaria en el procedimiento de determinación del impuesto sobre la renta para los contribuyentes personas naturales según lo establecido en la ley, ya que su utilización no está atendiendo el deseo de amparar a estos contribuyentes, en virtud de que al demorar en el tiempo la corrección de la unidad tributaria, el empleo de la misma, tendrá en poco, ajuste correctivo del nivel inflacionario que es la finalidad para la cual fue creada. Esta monografía, realizada con base documental, tuvo su sustento, en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), el Código Orgánico Tributario (2001), y en general el carácter normativo y principios que rigen el sistema tributario venezolano. La metodología utilizada corresponde al modelo cualitativo, es de carácter subjetivo, de tipo documental y descriptivo. Se aplicaron el método heurístico y el método hermenéutico. Los instrumentos utilizados fueron el registro de notas, resumen, citas textuales y paráfrasis. Como conclusión se pueden identificar algunas trasgresiones que existen a los principios tributarios con la utilización de la unidad tributaria de la forma establecida según la ley, así como la gran vinculación e influencia que ejerce el valor de la unidad tributaria en el impuesto determinado a estos contribuyentes.

Palabras claves: Influencia. Determinación. Contribuyente. Impuesto