

**UNIVERSIDAD INTERAMERICANA DE PUERTO RICO
VICEPRESIDENCIA DE ASUNTOS ACADÉMICOS, ESTUDIANTILES
Y PLANIFICACION SISTEMICA**

PRONTUARIO

- I. TÍTULO DEL CURSO : CONTRIBUCIONES FEDERALES
PARA INDIVIDUOS**
Código y Número : ACCT 2085
Créditos : Tres (3)

II. DESCRIPCIÓN

Discusión de las disposiciones del Código de Rentas Internas Federal relacionadas con la contribución sobre ingresos de individuos, incluyendo la preparación de los formularios requeridos. Se discuten, además, las disposiciones especiales aplicables a los residentes de Puerto Rico. Se incorpora el uso de la tecnología. Requisito: ACCT 1161.

III. OBJETIVOS TERMINALES Y CAPACITANTES

Al finalizar las unidades temáticas del curso y mediante las experiencias de aprendizaje diarias el estudiante podrá:

1. Describir las disposiciones del Código de Rentas Internas Federal de una economía desarrollada como la de Estados Unidos de América como fuente de recursos y de impulso a la economía.
 - 1.1 Identificar las disposiciones del Código de Rentas Internas para la preparación de la planilla de contribución sobre ingresos de individuos.
 - 1.2 Describir el formato de determinación de la contribución de individuos federal como raíz del formato de contribución sobre ingresos de Puerto Rico.
2. Describir el sistema contributivo federal a manera de preparar planillas contributivas para los residentes en Puerto Rico.
 - 2.1 Explicar bajo cuáles disposiciones de ley los residentes en Puerto Rico se les requiere el radicar las planilla federal sobre ingresos.
 - 2.2 Preparar la planilla de contribución sobre ingresos federal y la planilla de créditos contributivos por dependientes.
3. Determinar el ingreso tributable.
 - 3.1 Explicar la diferencia entre ingreso económico, contable y tributable.

- 3.2 Explicar los principios para determinar cuando un ingreso se considera tributable.
 - 3.2.1 Aplicar las reglas para determinar cuando determinados ingresos se consideran tributables.

- 4. Describir las exclusiones del ingreso bruto.
 - 4.1 Explicar las condiciones bajo las cuales un ingreso no se considera tributable.
 - 4.2 Identificar las exclusiones específicas que existen.
 - 4.3 Describir los beneficios marginales que están exentos.

- 5. Describir las deducciones del ingreso bruto.
 - 5.1 Identificar las deducciones del ingreso bruto para determinar el ingreso bruto ajustado (AGI).
 - 5.2 Explicar los criterios para deducir los gastos del negocio y de inversión.
 - 5.3 Identificar los criterios para determinar si una actividad es de negocios o un pasatiempo.
 - 5.4 Distinguir entre ingreso activo e ingreso pasivo.

- 6. Describir las deducciones detalladas.
 - 6.1 Identificar los gastos médicos que cualifican para deducción.
 - 6.2 Identificar cuales contribuciones cualifican.
 - 6.3 Identificar los diferentes intereses deducibles.
 - 6.4 Identificar la deducción por donativos.
 - 6.5 Computar las deducciones misceláneas.

- 7. Identificar los créditos contributivos.
 - 7.1 Describir varios créditos de los negocios y personales.
 - 7.2 Computar el crédito por contribuciones pagadas en otras jurisdicciones.

- 8. Describir las disposiciones aplicables a contribuyentes en Puerto Rico
 - 8.1 Utilizar el formulario para determinar créditos foráneos.
 - 8.2 Preparar planilla para reclamar el crédito contributivo por dependientes

IV. CONTENIDO

- A. Introducción al Código de Rentas Internas Federal
 - 1. Historia de la contribución sobre ingresos federal.
 - 2. Discutir lo que constituye una buena estructura contributiva y los objetivos de la contribución sobre ingresos federal.
 - 3. Describir el proceso legislativo para establecer leyes contributivas.

4. Describir los procedimientos administrativos en lo referente al Código de Rentas Internas Federal.
- B. Determinación de la contribución
1. Determinar el estatus contributivo
 2. Determinar la cantidad a ser reclamada como deducción fija.
 3. Requisitos para reclamar a los dependientes.
 4. Computar el crédito por las exenciones personales.
 5. Computo de la contribución para un contribuyente que reclame deducción fija.
- C. Determinación del Ingreso tributable
1. Explicar la diferencia entre ingreso económico, contable y tributable.
 2. Explicar los principios para determinar cuando un ingreso se considera tributable.
 3. Aplicar las reglas para determinar cuando determinados ingresos se consideran tributables.
- D. Exclusiones del Ingreso Bruto
1. Explicar las condiciones bajo las cuales un ingreso no se considera tributable.
 2. Decidir cuales específicas exclusiones existen
 3. Entender cuales beneficios marginales están exentos.
- E. Deducciones del Ingreso Bruto
1. Conocer las deducciones del ingreso bruto para determinar el ingreso bruto ajustado (AGI)
 2. Discutir los criterios para deducir los gastos del negocio y de inversión.
 3. Discutir los criterios para determinar si una actividad es de negocios o un pasatiempo.
 4. Distinguir entre ingreso activo e ingreso pasivo.
- F. Deducciones detalladas
1. Identificar los gastos médicos que cualifican para deducción.
 2. Identificar cuales contribuciones cualifican.
 3. Identificar los diferentes intereses deducibles.
 4. Identificar la deducción por donativos.
 5. Computar las deducciones misceláneas.
- G. Créditos contributivos
1. Describir varios créditos de los negocios y personales.
 2. Computo del crédito por contribuciones pagadas en otras jurisdicciones.
- H. Disposiciones aplicables a contribuyentes en Puerto Rico
1. Cómo utilizar el formulario para determinar créditos foráneos.
 2. Planilla para reclamar el crédito contributivo por dependientes

V. ACTIVIDADES

Esta es una lista de estrategias de enseñanza sugeridas para el curso:

- A. Conferencias en el salón de clases
- B. Presentación de videos instruccionales
- C. Laboratorio Integrador
- D. Acceso de recursos en Internet
- E. Presentación de proyectos asignados
- F. Elaboración de discusión de temas entre estudiantes

VI. CRITERIOS DE EVALUACION SUGERIDOS:

Se recomienda los siguientes criterios de evaluación

Primera prueba	100 puntos	33.3%
Segunda prueba	100 puntos	33.3%
Tercera prueba	<u>100 puntos</u>	<u>33.3%</u>
	300 puntos	100%

VII. RECURSOS EDUCATIVOS

Libros de Texto sugeridos

Income Tax Fundamentals – Whittenberg, Altus- Buller 2007 edition,
South Western

VIII. BIBLIOGRAFIA

Libros

The Journal of Accountancy- Revista publicada por el Instituto Americano
de Contadores Públicos Autorizados

Recursos en Internet

Internal Revenue Service www.irs

Departamento de Hacienda de Puerto Rico www.fasb.orgwww.hacienda.gobierno.pr

American Institute of Certified Public Accountants www.aicpa.org

Colegio de Contadores Publicos Autorizados de Puerto Rico
www.2colegiocpa.com

American Accounting Association www.aaa.edu.org

Securities and Exchange Comisión www.sec.gov

El Nuevo Dia www.endi.com

El Vocero de Puerto Rico www.elvocero.com

Wall Street Journal www.wsj.com

Industry Week www.industryweek.com

Rev.: sept 2007