

	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
	FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
	DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES
	ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
SILABO	

I. INFORMACIÓN GENERAL

- | | |
|----------------------------------|--|
| 1.1. Nombre de la asignatura | : DERECHO TRIBUTARIO EMPRESARIAL |
| 1.2. Código | : CA16037 |
| 1.3. Año calendario | : 2019 |
| 1.4. Semestre Académico | : 2019 – II |
| 1.5. Créditos Académicos | : 3 créditos |
| 1.6. Requisitos | : Contabilidad Básica |
| 1.7. Total de horas presenciales | : |
| Horas Teóricas | : 2 |
| Horas Prácticas | : 2 |
| Total Horas | : 4 |
| 1.8. Duración del ciclo | : 17 sem. (16-09-2019 al 10-01-2020). |
| 1.9. Docente Responsable | : CPC. Jaime Naventa Quispe |

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área de formación profesional, es de carácter teórico-práctica, busca orientar al estudiante para que adquiera los criterios de evaluación e interpretación de los Tributos para calificarlos según sus efectos económicos y sociales y comprende: El estudio del Código Tributario, El estudio de la Teoría y la Técnica Tributaria y los principales Tributos Municipales, Impuesto General a las Ventas, y las Contribuciones Sociales con la finalidad de evaluarlas, teniendo como elementos de evaluación las normas constitucionales en materia Tributaria y su Doctrina, asimismo para aplicarlas a las actividades económicas afectas; lo cual permitirá contribuir con la recaudación fiscal y en caso corresponda, a la defensa de los intereses y derechos de los contribuyentes.

III. COMPETENCIA

Reconocer la evolución del Derecho Tributario como ciencia jurídica a partir de sus contenidos e Instituciones, para poner en práctica en el desarrollo profesional.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- 4.1 Reflexiona acerca del concepto de tributo y los distintos tipos previstos en nuestro sistema tributario.
- 4.2 Reflexiona acerca de la potestad tributaria y maneja los principios tributarios.
- 4.3 Maneja la vigencia de las normas tributarias, exenciones y beneficios, computo de plazos y conductas vinculadas a la obligación tributaria.
- 4.4 Conoce la obligación tributaria, las características, origen, exigibilidad y sujetos.
- 4.5 Maneja el concepto de domicilio fiscal y presunciones.
- 4.6 Conoce la transmisión de la obligación tributaria y diferencia los tipos de extinción y de prescripción.
- 4.7 Conoce las facultades y obligaciones de la Administración tributaria.
- 4.8 Conoce los derechos y obligaciones de los Administrados.
- 4.9 Diferencia la nulidad de la anulabilidad de los actos de la administración Tributaria y conoce los procedimientos de cobranza coactiva.
- 4.10 Conoce los procedimientos contenciosos y no contenciosos.
- 4.11 Conoce la normatividad de la Ley Penal tributaria y la Ley de Exclusión o reducción de pena.
- 4.12 Conoce las características y tipos de infracciones tributarias.

III. CONTENIDOS
I UNIDAD DIDÁCTICA: MARCO LEGAL 1. Concepto de Estado 2. Derecho 3. Recurso Público

4. Norma Jurídica
5. Gasto Público
6. La Constitución Política del Perú parte pertinente
7. Sistema de la Legislación Tributaria
8. Ámbito de Aplicación del Código Tributaria
9. Apunte sobre sistema tributario peruano
10. El Tributo
11. El Impuesto
12. La Contribución
13. La Tasa
14. Los aportes a Es salud y a la ONP.
15. La materia aduanera

II UNIDAD DIDÁCTICA:

1. Fuentes del Derecho Tributario
2. Principio de Legalidad Reserva de la Ley
3. Ley de Presupuesto y Crédito Suplementario
4. Modificación y derogación de normas tributarias
5. Reglas generales para la dación de exoneración, incentivos o beneficios tributarios.
6. Interpretación de normas tributarias
7. Aplicación supletorio de los principios del derecho
8. Vigencia de las normas tributarias
9. Personas sometidos al código tributario y de más normas tributarias
10. Computo de plazo
11. Exoneración a diplomáticos y otros
12. Ministerio y economía finanza
13. Unidad impositiva tributaria

LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Concepto de la Obligación Tributaria
2. Nacimiento de la Obligación Tributaria
3. Exigibilidad de la Obligación Tributaria
4. Acreedor Tributario
5. Concurrencia de acreedor
6. Prelación de deudas tributarias
7. Deudor tributario
8. Contribuyente

9. Responsable

10. Agente de retención o percepción

III UNIDAD DIDÁCTICA:

DEUDOR TRIBUTARIO - DOMICILIO FISCAL

1. Domicilio fiscal y procesal

2. Presunción de domicilio fiscal de personas naturales

3. Presunción de domicilio fiscal de persona jurídica

4. Presunción de domicilio fiscal de domiciliado en el Extranjero

5. Presunción de domicilio fiscal para entidades que carecen de personalidad jurídica.

6. Representantes responsables solidarios

7. Administrador de hecho

8. Capacidad tributaria

9. Forma de acreditar la representación

TRANSMISION Y EXTENCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

1. Transmisión de la obligación tributaria

2. Extensión de la obligación tributaria

LA DEUDA TRIBUTARIO Y EL PAGO

1. Componentes de la deuda tributaria

2. Lugar, forma y plazo de pago

3. Obligación al pago

4. Impuesto del pago

5. Forma de pago de la deuda tributaria

6. Interés moratoria

7. Calculo de interés en los anticipos y pagos a cuenta

8. Aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria

9. Obligación de aceptar el pago

10. Devolución de pago indebido o en exceso

11. Devolución de tributos administrados

IV UNIDAD DIDÁCTICA:

COMPENSACION, CONDONACION, CONSOLIDACION y PRESCRIPCION

1. Compensación

2. Condonación

3. Consolidación

4. Plazos de prescripción

5. Compufo de los plazos de prescripción
6. Interrupción de la prescripción
7. Suspensión de la prescripción
8. Declaración de la prescripción
9. Momento en que se puede oponer la prescripción
10. Pago voluntario de la obligación prescrita

LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y LOS ADMINISTRADOS

- I. Órganos de la administración
- II. Facultad de recaudación
- III. Facultades de determinación y fiscalización
- IV. Facultad de sancionadora
- V. Obligación de la administración tributaria
- VI. Obligación de los administrados
- VII. Derecho de los administrados
- VIII. Obligación de los terceros
- IX. Tribunal fiscal

PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

- I. Disposición general
- II. Procedimientos de cobranza coactiva
- III. Procedimiento contencioso tributaria
- IV. Reclamación
- V. Apelación y queja
- VI. Infracciones, sanciones y delitos

VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

Teniendo en consideración que los métodos de enseñanza determinan el tipo de acto de los docentes y estudiantes en función de los objetivos y del contenido del proceso de instrucción, se aplicarán los siguientes métodos pedagógicos en la conducción de la asignatura:

1. Método expositivo. En forma restringida a fin de procurar la participación activa de los estudiantes.
 2. Método de elaboración conjunta. Consistente en el planteamiento de problemas, formulación de interrogantes y construcción progresiva con el aporte de las respuestas de los estudiantes y los conocimientos del docente.
- Asimismo, se emplearán los métodos de exposición problemática, el método basado en problemas y el método investigativo. De otro lado, se emplearán

procedimientos inductivos, como la observación, la abstracción y la generalización. Igualmente, procedimientos deductivos, como la generalización, actividades de aplicación, y también, procedimientos analíticos y sintéticos (entre estos últimos: resumen, síntesis y definición).

VII. MATERIALES Y RECURSOS

Los medios y materiales educativos coadyuvan a la construcción de los aprendizajes, dado que estimulan los procesos cognoscitivos y la interiorización de los contenidos, facilitando el logro de la competencia y el desarrollo de las capacidades. Por tales razones, se ha considerado a los siguientes medios y materiales educativos como necesarios e imprescindibles para el reforzamiento de los procedimientos didácticos y la facilitación del logro de los aprendizajes previstos en la asignatura, en concordancia con el enfoque educativo por competencias como son las Diapositivas, Papelotes, los trabajos se realizarán como talleres grupales.

VIII. EVALUACIÓN

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	PP2	PF	A	PA
							$(PC1+IF1+EXP1+EA1+EP1)/5$									
	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	Promedio Parcial 01	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 02	Promedio Parcial	Promedio Final	Apartado	Promedio Acta	
	Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 1 estará abierto desde la semana 1 hasta la semana 8					Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 2 estará abierto desde la semana 9 hasta la semana 16					Nota: La nota del aplazado será en la semana 17					

IX. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ CARRASCO, L. 2012 “Impuesto a la Renta ejercicios 2012 y 2013” Lima, editorial Santa Rosa S.A.
- ✓ ALVA, M. 2013 Manual Práctico del Impuesto General a las Ventas”. Lima , Edit. Gaceta Jurídica, Primera edición, editorial Actualidad Empresarial.
- ✓ FRANCISCO, J. 2010 y otro, Las Presunciones y Renta Ficta, Lima Perú, editorial Ara Editores, EIRL.
- ✓ MIRANDA, I, 2008 Jurisprudencias Tributarias sobre crédito Fiscal, Lima Perú, Editorial Caballero Bustamante SAC, 1ra Edición.
- ✓ GIRIBALDI, G. 2011 Principales Reparos en el IGV Lima Perú, Edit. Gaceta Jurídica, Primera edición.
- ✓ GACETA, E. 2011 Jurídica, Lima Perú Primera edición agosto
- ✓ “Ley General de Sociedades” 2000 Edit. Pacífico. Lima, Perú. CIERRE CONTABLE Y TRIBUTARIO 2013
- ✓ Instituto de Investigación Pacífico SAC, 2013, Lima Perú, Pacífico Editores.
- ✓ Revista de Actualidad Empresarial, 2018 Lima Perú, Pacífico Editores.
- ✓ Duran L, 2017 “Modificaciones en el Código Tributario y en el Régimen de Dedicaciones de Impuestos” Lima Perú, Revista Análisis Tributario, editorial AELE S.A.C.
- ✓ ARANCIBIA, M. 2012, Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria, Lima Perú, Pacífico Editores SAC.
- ✓ INTERNET:
- ✓ www.ifaperu.org/NuestrasPublicaciones/Revista
- ✓ revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechosociedad/article/viewFile/12594/13151
- ✓ www.ifaperu.org/NuestrasPublicaciones/Revista

Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA	
1	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2297&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20DERECHO%20TRIBUTARIO
2	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=2316&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20DERECHO%20TRIBUTARIO
3	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=6353&query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20DERECHO%20TRIBUTARIO

ANEXO I
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES GRUPO A
I UNIDAD:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
1	03/09/19 06.20–08.00	Exposición de sílabo La Constitución Política del Perú parte pertinente	<ul style="list-style-type: none"> •Exposición docente •Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
2	05/09/19 06.20–08.00	Concepto de Estado, Derecho	<ul style="list-style-type: none"> •Exposición docente •Lectura individual 	Mag. Jaime Naventa Quispe
3	10/09/19 06.20–08.00	Recurso Público, Gasto Público	<ul style="list-style-type: none"> •Socialización en Grupos pequeños •Exposición docente 	Mag. Jaime Naventa Quispe
4	12/09/19 06.20–08.00	Norma Jurídica, Concepto del tributo – Naturaleza y Características – Tipos,	<ul style="list-style-type: none"> •Exposición docente •Lectura individual 	Mag. Jaime Naventa Quispe
5	17/09/19 06.20–08.00	Definición del impuesto – Elementos del Impuesto – Principios Fundamentales – Clases de Impuestos.	<ul style="list-style-type: none"> •Socialización en Grupos pequeños •Exposición docente 	Mag. Jaime Naventa Quispe
6	19/09/19 06.20–08.00	Definición de Contribución – Principios Aplicables - Clasificación	<ul style="list-style-type: none"> •Exposición docente •Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
7	24/09/19 06.20–08.00	Concepto de tasa tributaria – Tipos – Aclaraciones.	<ul style="list-style-type: none"> •Lectura individual •Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
8	26/09/19 06.20–08.00	La materia aduanera	<ul style="list-style-type: none"> •Socialización en Grupos pequeños •Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe

UNIDAD II:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
9	01/10/19 06.20–08.00	Fuentes de derecho tributario Principio de legalidad reserva de la ley	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
10	03/10/19 06.20–08.00	Ley de presupuesto y crédito suplementario Modificación y derogación de normas tributarias Reglas generales para la dación de exoneración, incentivos o beneficios tributarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
11	08/10/19 06.20–08.00	Interpretación de normas tributarias- Aplicación supletorio de los principios del derecho	<ul style="list-style-type: none"> • Socialización en Grupos pequeños • Exposición docente 	Mag. Jaime Naventa Quispe
12	10/10/19 06.20–08.00	Vigencia de las normas tributarias- Personas sometidos al código tributario y de más normas tributarias Computo de plazo	<ul style="list-style-type: none"> • Socialización en Grupos pequeños • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
13	15/10/19 06.20–08.00	Exoneración a diplomáticos y otros- Ministerio y economía finanza Unidad impositiva tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
14	17/10/19 06.20–08.00	Concepto de la obligación tributaria Nacimiento de la obligación tributaria Exigibilidad de la obligación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
15	22/10/19 06.20–08.00	Acreeedor tributaria- Concurrencia de acreedor-Prelación de deudas tributarias	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Socialización en Grupos pequeños 	Mag. Jaime Naventa Quispe
16	24/10/19 06.20–08.00	Deudor tributario Contribuyente	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
17	29/10/19 06.20–08.00	Responsable-Agente de retención o percepción	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Socialización en Grupos pequeños 	Mag. Jaime Naventa Quispe

UNIDAD III:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
18	31/10/19 06.20–08.00	Domicilio fiscal y procesal-Presunción de domicilio fiscal de personas naturales-Presunción de domicilio fiscal de persona jurídica	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Lectura Individual 	Mag. Jaime Naventa Quispe
19	05/11/19 06.20–08.00	Presencia de domicilio fiscal de domiciliado en el Extranjero-Presunción de domicilio fiscal para entidades que carecen de personalidad jurídica.	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
20	07/11/19 06.20–08.00	Representantes responsables solidarios Administrador de hecho Capacidad tributaria Forma de acreditar la representación	<ul style="list-style-type: none"> • Socialización en Grupos pequeños • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
21	12/11/19 06.20–08.00	Transmisión de la obligación tributaria Extensión de la obligación tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
22	14/11/19 06.20–08.00	Componentes de la deuda tributaria-Lugar, forma y plazo de pago	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
23	19/11/19 06.20–08.00	Obligación al pago Impuesto del pago Forma de pago de la deuda tributaria	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
24	21/11/19 06.20–08.00	Interés moratoria Calculo de interés en los anticipos y pagos a cuenta	<ul style="list-style-type: none"> • Socialización en Grupos pequeños • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
25	26/11/18 06.20–08.00	Aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria.	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
26	28/11/19 06.20–08.00	Devolución de pago indebido o en exceso Devolución de tributos administrados	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Exposición docente 	Mag. Jaime Naventa Quispe

UNIDAD IV:

N° DE	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE	DOCENTE
-------	--------------	------------	----------------	---------

SESION			APRENDIZAJE	RESPONSABLE
27	03/12/19 06.20–08.00	Compensación Condonación Consolidación Plazos de prescripción	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
28	05/12/19 06.20–08.00	Computo de los plazos de prescripción Interrupción de la prescripción Suspensión de la prescripción	<ul style="list-style-type: none"> • Socialización en grupos pequeños • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
29	10/12/19 06.20–08.00	Momento en que se puede oponer la prescripción Pago voluntario de la obligación prescrita	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
30	12/12/19 06.20–08.00	Órganos de la administración Facultad de recaudación Facultades de determinación y fiscalización.	<ul style="list-style-type: none"> • Socialización en grupos pequeños • Exposición docente 	Mag. Jaime Naventa Quispe
31	17/12/19 06.20–08.00	Obligación de los administrados Derecho de los administrados Obligación de los terceros, Tribunal fiscal,	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
32	19/12/19 06.20–08.00	Disposición general Procedimientos de cobranza coactiva.	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura Individual • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
33	24/12/19 06.20–08.00	Impuesto a la Renta	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
34	24/12/19 06.20–08.00	Impuesto a la Renta Primera y Segunda categoría	<ul style="list-style-type: none"> • Exposición docente • Intervenciones Orales 	Mag. Jaime Naventa Quispe
35	26/12/19 06.20–08.00	Examen Final		Mag. Jaime Naventa Quispe