

	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 | : TRIBUTOS I PERSONAS NATURALES |
| 1.2. Código | : CA16047 |
| 1.3. Año calendario | : 2019 |
| 1.4. Semestre Académico | : 2019 – II |
| 1.5. Créditos Académicos | : 04 |
| 1.6. Requisitos | : CA16037 |
| 1.7. Total de horas presenciales | : |
| Horas teóricas | : 3 |
| Horas prácticas | : 2 |
| Total horas | : 5 |
| 1.8. Duración del ciclo | : 17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020). |
| 1.9. Docente Responsable | : CPC: Juan Quispe Aymituma |

II. SUMILLA

El curso pertenece al área de formación profesional en especialidad y es de carácter teórico - práctico, 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 de la teoría y la técnica tributaria y los principales tributos de las Personas Naturales, 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

Conoce y diferencia las rentas de capital y trabajo (rentas de primera, segunda, tercera, cuarta y quinta categoría), dentro de ellos los regímenes tributarios Nuevo Régimen Único Simplificado, Régimen Especial de la Renta, Régimen MYPE Tributario y Régimen General, así mismo conoce los procedimientos de aplicación de tributos que afectan a las personas naturales, importancia científica y económica y social de su correcta aplicación, y las incidencias de su cumplimiento conformadas por primera, segunda, tercera cuarta y quinta categoría; con la finalidad de lograr un aprendizaje sustantivo a alcanzar los resultados de aprendizaje deseados

en los estudiantes.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

- I UNIDAD DIDÁCTICA:** Identifica y diferencia las rentas de capital y trabajo (rentas de primera, segunda, tercera, utilizando los registros virtuales de declaración de rentas de trabajo con la finalidad de lograr un aprendizaje sustantivo.
- II UNIDAD DIDÁCTICA:** Identifica y reconoce las obligaciones tributarias en el entorno empresarial como persona natural con negocio y sin negocio, resolviendo los casos prácticos aplicando las tablas de Infracciones y sanciones tributarias de personas y entidades que generan de tercera categoría.
- III UNIDAD DIDÁCTICA:** Comprende y aplica los procedimientos tributarios Conociendo y valorando la importancia de las Infracciones y sanciones tributarias resolviendo con eficacia los casos prácticos de personas naturales que generan rentas de quinta categoría.
- IV UNIDAD DIDÁCTICA:** Maneja medios informáticos y programas de SUNAT para la declaración de impuestos de rentas de primera y segunda, tercera, cuarta y quinta categoría empleando los formularios electrónicos para realizar la emisión de recibos por honorarios electrónicos, suspensión de rentas de cuarta categoría, reversiones de rentas, registro de planillas electrónica. PLAME (Planilla mensual de pagos).

III. CONTENIDOS

I UNIDAD DIDACTICA:

RENTAS DE PRIMERA Y SEGUNDA CATEGORIA APLICACIÓN TRIBUTARIA, REGISTRO Y DECLARACION FORMULARIOS VIRTUALES.

- Rentas de primera y segunda categoría aplicada a arrendamientos de predios la sociedad conyugal es propietaria de los siguientes predios.
- Calculo de los pagos a cuenta mensuales del impuesto a la renta.
- Aplicación tributaria de acuerdo al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Casos prácticos.
- Aplicación tasa efectiva 5% alquiler equivalente al monto del alquiler 20% * 6,25%.

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: investiga el tema en grupos formados por

unanimidad, realiza monografía y se expone, se formula preguntas y se da respuesta a todas las inquietudes.

II UNIDAD DIDÁCTICA: RENTAS DE TERCERA CATEGORIA APLICANDO LAS TABLAS DE INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.

- Rentas de tercera categoría
- Regímenes tributarios aplicación según la reforma tributaria
- Nuevo régimen único simplificado
- Régimen Especial de la Renta
- Régimen MYPE Tributario
- Régimen General
- Programa de declaración telemática, casos prácticos.

TRABAJO APLICATIVO: Realiza diferencia entre rentas de trabajo y capital, a través de diagramas comparativos, conoce la importancia de cada uno de los regímenes, aplica casos prácticos de cada una de ellas.

PROYECCIÓN SOCIAL:

Capacitación contable tributaria – seminario aplicación práctica del nuevo plan contable general empresarial, Estados Financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambio de patrimonio y estado de Flujo de Efectivo los días 21 y 22 de diciembre 2019, resolución CNC N° 002-2019-EF/30 (24-05-2019), uso obligatorio del PCGE, optativo año 2019 y vigente 01-01-2020. por la adecuación de las cuentas del activo al PCGE 2020, por la adecuación de las cuentas del pasivo y patrimonio al PCGE 2020.

Obligaciones y Derechos tributarias, dirigido a los estudiantes de la escuela profesional de contabilidad.

III UNIDAD DIDÁCTICA

RENTAS DE CUARTA Y QUINTA CATEGORIA, APLICACIÓN TRIBUTARIA Y CONTABLE CASOS PRACTICOS – PORTAL DE SUNAT. (PDT PLAME)

- ✓ Rentas de cuarta y quinta categoría
- ✓ Impuesto tributario de las rentas de cuarta y quinta
- ✓ Suspensión de retenciones

- ✓ Reinicio de los pagos y retención de los impuestos
- ✓ Declaración y pago de impuestos mensual PDT PLAME
- ✓ Casos prácticos

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: investiga realiza monografía y exponen en grupos formados por unanimidad, utiliza el laboratorio de contabilidad para hacer uso de las aplicaciones tributarias de la SUNAT.

IV UNIDAD DIDÁCTICA:

REGISTRO CONTABLE, DECLARACIÓN TRIBUTARIA APLICACIÓN DEL CODIGO TRIBUTARIO (INFRACCIONES Y SANCIONES), PLAME, EMISION DE RECIBOS POR HONORARIOS ELECTRONICOS.

- ✓ Registros contables de casos tributarios
- ✓ Declaración tributaria y sanciones infracciones y delitos tributarios.
- ✓ Emisión y reversión de recibos por honorarios electrónicos
- ✓ Fraccionamiento aplazamiento y refinanciación de deudas tributarias de personas naturales.
- ✓ Registros de ingresos y gastos
- ✓ Casos prácticos

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: investiga y profundiza el tema utilizando el código tributario las tablas de infracciones y sanciones, genera el Backup para declarar de diferentes empresas y así mismo realiza un diagnostico situacional regional y resuelve casos prácticos.

EXTENSIÓN UNIVERSITARIA:

- ✓ se realizará un curso de capacitación denominado “Elaboración de Estados Financieros” mediante el uso de la tecnología Software Contable. Dirigido por los estudiantes de la unidad didáctica y la docente del curso, hacia todos los estudiantes de la Escuela Profesional, así como para los invitados de otras universidades afines a la formación contable.
- ✓ II evaluación parcial
- ✓ Evaluación de aplazados

VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

Clases Teóricas:

La profesora en sus clases presenciales presentará los aspectos relevantes del capítulo correspondiente y orientará a los estudiantes en las lecturas que les permitirán profundizar en el tema. A través de exposiciones mediante uso de diapositivas y debates en aula. Así mismo los estudiantes deberán reforzar su aprendizaje mediante la lectura de los textos recomendados y de literatura adicional sugerida por la docente.

Clases Prácticas:

Las Prácticas desarrollan temas específicos relacionados a los temas tratados en las clases y desarrollan monografías contables que le permiten.

VII. MATERIALES Y RECURSOS

Uso de proyector multimedia, programas de declaración telemática, formularios virtuales, textos informativos del tema, libros y revistas actualizados, páginas web, uso de la plataforma Moodle.

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
		Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	(PC1+IF1+EXP1+EA1+EP1)/5	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 3					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

Tarsitano, A. (2015) La Elusión Fiscal y la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP) <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/13613>

Decreto Leg. N° 728. Texto Único Ordenado de la Ley del De Productividad y Competitividad Laboral. D.S. N° 003-97-TR. (1997).

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la Renta. (2004).

Villa M, (2015), disponible en : <http://estudiocontablevmc.pe/cuales-son-las-infracciones-tributarias-mas-comunes-y-como-evitarlas/>

Perú 21, edición Mayo (2013), publicación “Evita sanciones por evadir obligaciones tributarias”, disponible en : <http://peru21.pe/mis-finanzas/evitasanciones-evadir-obligaciones-tributarias-2132672>

Ley Marco del Sistema Tributario Nacional: Decreto Legislativo N° 771. (1993).

Decreto Legislativo N° 1261. Modificación de la Ley del Impuesto a la Renta. (2017)

Código tributario Decreto Legislativo N° 816 se aprobó el Nuevo Código Tributario, (1996)

Texto Único Ordenado del Código Tributario. Decreto Supremo N° 133-2013-EF. (2013)

Pagina Web: www.sunat.gob.pe

	Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA
1	http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1081&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20RENTAS%20DE%20PRI-MERA%20CATEGORIA

5	15/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40	RENTA DE TRABAJO CUARTA CATEGORIA CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	RECIBO POR HONORARIOS ELECTRONICOS, LIBRO ELECTRONICO DE INGRESOS Y GASTOS.	CPC:JuanQuispe Aymituma
6	21/10/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	LIBROS ELECTRONICOS DE INGRESOS Y GASTOS RHE	CPC:JuanQuispe Aymituma
6	22/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40	RENTAS DE TRABAJO CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	RENTAS DE TRABAJO BANCARIZACION E IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS	CPC:JuanQuispe Aymituma
7	28/10/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	RHE A PERSONAS NATURALES RHE A PERSONAS JURIDICAS RETENCION DEL 8%	CPC:JuanQuispe Aymituma
7	29/10/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40	RENTAS DE TRABAJO CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	PERSONAS NATURALES SIN ACTIVIDAD EMPRESARIAL NO SON AGENTES DE RETENCION 8% PAGOS PERSONAS JURIDICAS	CPC:JuanQuispe Aymituma
8	04/11/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	PAGOS A CUENTA DE RENTA DE CUARTA CATEGORIA. PDT N°616 TRABAJADORES INDEPENDIENTES Y FORMULARIO VIRTUAL 616	CPC:JuanQuispe Aymituma
8	05/11/2019 08:00 A 08:50 08:50 A 09:40	RENTAS DE TRABAJO CONTROL DE ASISTENCIA DE ALUMNOS.	DETERMINACION DE RENTA DE CUARTA CATEGORIA DEDUCCION 20% Y TOPE DE LOS 24 UIT.	CPC:JuanQuispe Aymituma
9	11/11/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	EXAMEN	PRIMERA PARCIAL	CPC:JuanQuispe Aymituma
9	12/11/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	RENTAS DE TRABAJO	DETERMINAR INGRESOS POR EJERCICIO DEPENDIENTE DE SU PROFESION REMUNERACION MENSUAL C.T.S.GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS.	CPC:JuanQuispe Aymituma
10	18/11/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO	DETERMINAR TRABAJADOR INDEPENDIENTE VACACIONES ANALIZAR LEY IMPUESTO A LA RENTA INCISO F DEL ARTÍCULO 34 DE LA LEY	CPC:JuanQuispe Aymituma
10	19/11/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	RENTAS DE TRABAJO	GASTOS POR DONACION ANALIZAR LA LEY 29531 DEDUCCION COSTOS LABORALES A LOS AGUINALDOS Y GRATIFICACIONES	CPC:JuanQuispe Aymituma
11	25/11/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO	GASTOS SERVICIOS PROFESIONALES MEDICOS Y ODONTOLOGOS VETERINARIOS NUTRICIONISTAS DISEÑO GRAFICO RHE.	CPC:JuanQuispe Aymituma

11	26/11/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	RENTAS DE TRABAJO	GASTOS POR SERVICIOS PROFESIONALES ARRENDAMIENTO Y/O SUBARRENDAMIENTO FORMULARIO VIRTUAL 1683 VEHICULO.	CPC:JuanQuispe Aymituma
12	02/12/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO	INTERESES EN CREDITO HIPOTECARIO PARA PRIMERA VIVIENDA PAGOS DE ESSALUD A TRABAJADORA DEL HOGAR DETERMINACION DE DEDUCCION ADICIONAL GASTO APLICABLE	CPC:JuanQuispe Aymituma
12	03/12/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	RENTAS DE TRABAJO	INTERESES EN CREDITO HIPOTECARIO PARA PRIMERA VIVIENDA PAGOS DE ESSALUD A TRABAJADORA DEL HOGAR DETERMINACION DE DEDUCCION ADICIONAL GASTO APLICABLE	CPC:JuanQuispe Aymituma
13	09/12/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	RENTAS DE TRABAJO	DETERMINACION DE RENTA DE TRABAJO RENTA NETA DE CUARTA CATEGORIA RENTA NETA DE QUINTA CATEGORIA	CPC:JuanQuispe Aymituma
13	10/12/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	RENTAS EXTRANJERAS	PERCEPCION DE RENTA REALIZADO EN ESPAÑA IMPUESTO RETENIDO	CPC:JuanQuispe Aymituma
14	16/12/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	DEDUCCION POR DONACIONES EFECTUADAS	HOGAR CLINICA SAN JUAN DE DIOS CONFORMIDAD CON EL INCISO B) DEL ARTICULO 49 DONACION MAXIMO DEDUCIBLE 10%.	CPC:JuanQuispe Aymituma
14	17/12/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	DETERMINACION DEL IMPUESTO TRABAJADORES INDEPENDIENTES Y DEPENDIENTES	DETERMINACION DE RENTA NETA IMPONIBLE DE TRABAJO Y FUENTE EXTRANJERA	CPC:JuanQuispe Aymituma
15	23/12/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	EXAMEN	SEGUNDO PARCIAL	CPC:JuanQuispe Aymituma
15	24/12/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	EXAMEN	EXAMEN APLAZADOS	CPC:JuanQuispe Aymituma
15	30/12/2019 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	EXAMEN	EXAMEN APLAZADOS	CPC:JuanQuispe Aymituma
17	31/12/2019 8:00 A 8:50 8:50 A 9:40	EXAMEN	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	CPC:JuanQuispe Aymituma
17	06/01/2020 10:30 A 11:20 11:20 A 12:10 12:10 A 13:00	EXAMEN	ULTIMO DIA DE REGISTRO DE NOTAS	CPC:JuanQuispe Aymituma