

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO
SÍLABO

SÍLABO

I. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1	Nombre de la Asignatura	: Derecho Tributario II (PARTE PROCESAL)
1.2	Código	: DE16095
1.3	Año Calendario	: 2019
1.4	Semestre Académico	: 2019 - II
1.5	Créditos Académicos	: 03
1.6	Requisito	: DE16085
1.7	Nº total de horas presenciales:	
	- Horas Teóricas	: 02
	- Horas Practicas	: 02
	- Total Horas	: 04
1.8	Duración del ciclo	: 17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020)
1.9	Docente Responsable	: Dra. Isela SULLCAHUAMAN ALLENDE

II. SUMILLA

El curso estudia el Impuesto a la renta y el Impuesto General a las Ventas. El Impuesto a la renta es el tributo de mayor relevancia en cualquier sistema tributario, en razón de sus características y las finalidades fiscales que persigue. De Hecho, a pesar que su recaudación es menos que otros tributos que conforman el sistema tributario, casi todos los países se niegan sea abandonarlo o reemplazarlo por otro tipo de tributación por las ventajas o beneficios que genera en termos de redistribución de la riqueza. Sus instituciones casuística y gran debate que suscita en el ámbito académico y empresarial, hace que el conocimiento de sus principios y regulación sean de vital importancia. Por su parte, el impuesto General a las Ventas es el impuesto al consumo o al valor agregado que aplica a la generalidad de operaciones comerciales en nuestro país. Bajo su estructura, este impuesto está diseñado para recaer ene l consumidor final, siendo por ello un impuesto neutral hasta dicho efecto. Las diversas operaciones que recaen dentro del ámbito de aplicación de este impuesto y las distintas reglas aplicables a cada una de ellas determinan que el estudio de este gravamen sea de vital importancia para los estudiantes de la carrera de Derecho.

III. COMPETENCIA

Conoce la teoría y aplica la normativa de los principales impuestos que sustentan el Sistema Tributario Peruano y analiza otros aspectos tributarios de relevancia, con rigor científico valorando su incidencia en su formación académica y su futro desempeño profesional.

IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

I UNIDAD

Determina el campo de aplicación, las teorías que lo sustentan y otros aspectos fundamentales del Impuesto a la renta a partir del análisis de textos, así como la interpretación del Código Tributario, La Ley del IR y el análisis jurisprudencial, denotando propiedad y buen desempeño.

II UNIDAD

Reconoce al campo de aplicación del IGV y del ISC y sus aspectos fundamentales diferenciándolos a partir del análisis de textos, así como la interpretación del Código Tributario, la legislación de la materia y el análisis jurisprudencial, denotando propiedad y buen desempeño.

III UNIDAD

Diferencia el IGV el ISC y reconoce sus correspondientes ámbitos de aplicación, así como los regímenes que regulan a uno y otro impuesto.

IV UNIDAD

Conoce otros aspectos tributarios relevantes en torno a los comprobantes de pago, el RUS, así como las contribuciones y aportaciones a cargo de la SUNAT, interpretando el marco normativo y analizando la jurisprudencia al respecto, destacando la importancia de los temas tratados en su formación académica.

V. CONTENIDO PROGRAMATICO

I UNIDAD DIDACTICA	ASPECTOS CENTRALES DEL IMPUESTO A LA RENTA <ul style="list-style-type: none">▪ Concepto, características. Principios.▪ Teorías: Renta producto. Flujo de la riqueza. Consumo más incremento patrimonial.▪ Criterios de vinculación del impuesto a la renta: Domicilio, Nacionalidad, Fuente.▪ Criterios adoptados por la legislación Peruana.▪ Sujetos pasivos del impuesto.▪ Inafectaciones: Concepto.▪ Sujetos Inafectos: Dentro del sector Público.▪ Ingresos Inafectos.▪ Exoneración: Concepto.
-------------------------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Calificación de las rentas. ▪ Renta Bruta (RB) Renta Neta (RN). ▪ Renta de Capital. Renta de Trabajo ▪ Calificación por categorías de las rentas afectas de fuente peruana: Primera, segunda, tercera, cuarta y quinta categoría. ▪ La administración del Impuesto. ▪ Ejercicio gravable. ▪ Obligados al pago del impuesto. ▪ Agentes de retención. ▪ Rentas de fuente extranjera: Convenios para evitar doble imposición, Tasa y determinación del impuesto a la renta. Imputación de renta. Pagos a cuenta y retención de carácter definitivo. ▪ Impuesto de los sujetos no domiciliados: Base imponible, Tasas. Retención. Oportunidad y forma de pago. <p>INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Elabora un cuadro comparativo entre las rentas de primera, segunda, tercera, cuarta y quinta.</p>
--	--

<p>II UNIDAD DIDACTICA</p>	<p style="text-align: center;">REGIMEN DE LAS RENTAS DE FUENTE PERUANA AFECTAS SEGÚN LA CATEGORIA PARA CONTRIBUYENTES DOMICILIADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Rentas de Primera Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación. ▪ Rentas de Segunda Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación. ▪ Régimen para la determinación, declaración jurada, liquidación y pago de las rentas de Primera y Segunda Categoría. ▪ Registros y libros a llevar por el contribuyente según categoría de renta. ▪ Rentas de Tercera Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación y gastos aceptados. ▪ Régimen para la determinación, declaración jurada, liquidación y pago. ▪ Registros y libros a llevar por el contribuyente. ▪ Regímenes de pertenencia: Régimen Tributario General. Regimen Tributario Especial. RUS. ▪ Rentas de Cuarta Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación. ▪ Rentas de Quinta Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación. ▪ Régimen para la determinación, declaración jurada, liquidación y pago de las rentas de Cuarta y Quinta Categoría.
-----------------------------------	---

	<p>INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Identifica el procedimiento de determinación del Impuesto a la Renta, y aplica el mismo en casos concretos.</p> <p>I EVALUACIÓN PARCIAL</p>
--	---

<p>III UNIDAD DIDACTICA</p>	<p style="text-align: center;">IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IGV: concepto, características, ámbito de aplicación del impuesto, nacimiento de la obligación tributaria. ▪ Sujetos pasivos del impuesto. ▪ Exoneraciones. ▪ Cálculo del impuesto. ▪ Impuesto bruto. ▪ Crédito fiscal. ▪ Ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal. ▪ Declaración y pago. ▪ Régimen para las exportaciones. ▪ Medios de contro. Registros y los comprobantes de pago. ▪ Régimen de las empresas ubicadas en la región de la selva. ▪ ISC : Impuesto Selectivo al Consumo. Concepto, ámbito del impuesto. ▪ Nacimiento de la Obligación. ▪ Sujetos pasivos del impuesto. ▪ Base imponible. Cálculo del impuesto. ▪ Pago. <p>INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Elabora un trabajo monográfico sobre el IGV y el ISC, y su aplicación en casos prácticos.</p>
------------------------------------	--

VI. ESTRATEGIAS DIDACTICAS

Los métodos, técnicas y formas de la enseñanza – aprendizaje se basa en el enfoque educativo para el desarrollo de competencias y orienta la construcción del conocimiento del estudiante. Comprende:

Método didáctico:

- Inductivo, deductivo; dialéctico y sistémico. Usos de la mayéutica socrática.
- Confrontación permanente de ideas y opiniones.

Formas de participación de los estudiantes:

<p>IV UNIDAD DIDACTICA</p>	<p style="text-align: center;">OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS: COMPROBANTES DE PAGO.RUS.CONTRIBUCIONES Y APORTACIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Comprobantes de pago. ▪ Concepto. ▪ Obligados a su emisión. ▪ Importancia de su emisión, entrega y recepción. ▪ Incidencia de su no entrega respecto del Impuesto a la Renta y el IGV. ▪ Requisitos y características. ▪ Obligaciones que generan. ▪ Comprobantes de pago electrónicos: Concepto, ventajas de su emisión y recepción. Sistemas de emisión. Quienes deben emitirlos. Condiciones para su emisión. ▪ Régimen Único Simplificado (RUS). ▪ Personas que pueden acogerse. ▪ Oportunidad de acogimiento. ▪ Categorización. ▪ Impuestos comprendidos. ▪ Comprobantes que deben emitirse. ▪ Tablas de cuotas mensuales. ▪ Contribuciones y aportaciones recaudadas por la SUNAT. ▪ Prestaciones de Salud: Quienes son los asegurados. Presentación de la declaración. Forma, Oportunidad. Procedimiento. Bases imponibles. Tasa. Pago. ▪ Aportaciones al Sistema Nacional de Pensiones. Beneficiarios. Obligados. Presentación de la declaración, forma, oportunidad, Procedimiento. Base imponible. Tasa. Pago. ▪ Contribución SENATI. Concepto. Sujetos afectos. Base imponible. Tasa. Pago. Inscripción. Declaración anual. • Contribución SENCICO Concepto. Sujetos afectos. Base imponible. Tasa. Pago. Inscripción. Declaración. Pago. <p>INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Elabora un trabajo monográfico sobre el Rus y las diferencias entre las contribuciones a SENATI, SENCICO.</p> <p>II EVALUACIÓN PARCIAL</p> <p>EVALUACIÓN DE APLAZADOS.</p>
-----------------------------------	---

- Dialogo. Debate.
- Exposición individual y grupal.
- Investigación: Libros, revistas, páginas webs.
- Comentarios individuales de temas del curso en todo momento: antes, durante y después de la clase.
- Elaboración de mapas conceptuales.
- Análisis de lecturas y /o jurisprudencia.

VII. MATERIALES Y RECURSOS

- a. Impresos: Código Tributario, Libros de Derecho Tributario, Revistas, Lecturas Seleccionadas.
- b. Casos prácticos .
- c. Equipo Multimedia, Diapositivas, Power Point.
- d. Pizarra, Plumones

VIII. EVALUACIÓN

a) Propósito: Evaluación de diagnóstico (ED). Evaluación de Proceso (EP). Cada evaluación de proceso tiene un peso de 1: $EP = (EP1+EP2+EP3+EP4+EP5)/5$
Evaluación de Resultados (ER). Cada evaluación parcial tiene un peso de 1: $ER = (ER1+ER2) /2$

Promedio Final (PF). Resulta de la aplicación de la siguiente fórmula de calificación: $PF = \frac{PEP+PER}{2}$

b) Temporalidad: continua, y bimestral (al terminar la segunda y la cuarta unidad)
c) Qué se evalúa: el desarrollo de las capacidades a través de los contenidos tridimensionales

d) Procedimientos:

1. Criterios :

- Pruebas escritas (mínimo dos)
- Prácticas calificadas en aula (mediante lista de cotejo, rúbricas, audios, vídeos, testimonios, registro de observaciones).

2. Técnicas : observación, reactivos escritos, resolución de problemas

2.1 calificación : cuantitativa de 0 a 20 y cualitativa

2.2 criterio de aprobación: desarrollo de capacidades

IX. BIBLIOGRAFIA

CABALLERO, B. (2008). Estudio. Manual Tributario 2008. Lima.

GARCIA, E. (1994). Derecho Administrativo. Editorial CIVITAS S.A. Madrid, 1994.

PLAZAS, M. (1995) El Liberalismo y la Teoría de los Tributos. Ed. Temis. Bogotá,

RUBIO, M.(2003) Interpretación de las Normas Tributarias. Editores ARA. Lima,

SANABRIA, R. (1999) Comentarios al Código Tributario y a los Ilícitos tributarios 4ta.Ed. Lima.

[http://sisbiblio.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-](http://sisbiblio.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=10260&query_desc=au%2Cwrdl%3A%20sanabria)

[detail.pl?biblionumber=10260&query_desc=au%2Cwrdl%3A%20sanabria](http://sisbiblio.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=10260&query_desc=au%2Cwrdl%3A%20sanabria)

TALLEDO, C.(2000) Manual del Código Tributario. Editorial Economía y Finanzas. Lima.

VALDEZ, R.(2004) Instituciones de Derecho Tributario. Editorial Rodas. Lima

VILLEGAS, H.(2002) Finanzas, Derecho Financiero y Tributario. Octava Edición. Editorial Astrea. Buenos Aires.

ANEXO
PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

I UNIDAD: ASPECTOS CENTRALES DEL IMPUESTO A LA RENTA

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
01	16/09/19 19:50 a 21:30	Presentación del Silabo. Prueba de diagnostico. Concepto, características. Principios.	Presentación de la Docente y los estudiantes. Exposición del Silabo Prueba de inicio.	Isela Sullcahuaman Allende
02	20/09/19 18:50 a 20:30	Teorías: Renta producto. Flujo de la riqueza. Consumo más incremento patrimonial.	Análisis de lectura Seleccionada. Elaboración de un cuadro comparativo.	Isela Sullcahuaman Allende
3	23/09/19 19:50 a 21:30	Criterios de vinculación del impuesto a la renta: Domicilio, Nacionalidad, Fuente. Criterios adoptados por la legislación Peruana.	Analizan una lectura seleccionada.	Isela Sullcahuaman Allende
4	27/09/19 18:50 a 20:30	Sujetos pasivos del impuesto. Inafectaciones: Concepto. Sujetos Inafectos: Dentro del sector Público. Ingresos Inafectos. Exoneración: Concepto.	Analizan una lectura seleccionada. Emiten Opinión crítica.	Isela Sullcahuaman Allende
5	30/09/19 19:50 a 21:30	Clasificación de las rentas. Renta Bruta (RB) Renta Neta (RN). Renta de Capital. Renta de Trabajo	Presentan un cuadro comparativo	Isela Sullcahuaman Allende
6	04/10/19 18:50 a 20:30	Calificación por categorías de las rentas afectas de fuente peruana: Primera, segunda, tercera, cuarta y quinta categoría. La administración del Impuesto. Ejercicio gravable. Obligados al pago del impuesto. Agentes de retención.	Presentan un cuadro comparativo	Isela Sullcahuaman Allende
7	07/10/19 19:50 a 21:30	Rentas de fuente extranjera: Convenios para evitar doble imposición, Tasa y determinación del impuesto a la renta. Imputación de renta. Pagos a cuenta y retención de carácter definitivo. Impuesto de los sujetos no domiciliados: Base imponible, Tasas. Retención. Oportunidad y forma de pago	Elaboran un Mapa conceptual.	Isela Sullcahuaman Allende

II UNIDAD: RÉGIMEN DE LAS RENTAS DE FUENTE PERUANA AFECTAS SEGÚN CATEGORÍA PARA CONTRIBUYENTES DOMICILIADOS.

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
8	11/10/19 18:50 a 20:30	Rentas de Primera Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación.	Elaboran un cuadro sinóptico. Sintetizan las diferencias y semejanzas.	Isela Sullcahuaman Allende

9	14/10/19 19:50 a 21:30	Rentas de Segunda Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación. Régimen para la determinación, declaración jurada, liquidación y pago de las rentas de Primera y Segunda Categoría. Registros y libros a llevar por el contribuyente según categoría de renta.	Analizan una jurisprudencia especializada.	Isela Sullcahuaman Allende
10	18/10/19 18:50 a 20:30	Rentas de Tercera Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación y gastos aceptados.	Analizan un caso concreto.	Isela Sullcahuaman Allende
11	21/10/19 19:50 a 21:30	Régimen para la determinación, declaración jurada, liquidación y pago. Registros y libros a llevar por el contribuyente. Regímenes de pertenencia: Régimen Tributario General. Régimen Tributario Especial. RUS.	Analizan una lectura seleccionada. Emiten Opinión crítica.	Isela Sullcahuaman Allende
12	25/10/19 18:50 a 20:30	Rentas de Cuarta Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación	Análisis de lectura Seleccionada	Isela Sullcahuaman Allende
13	28/10/19 19:50 a 21:30	Rentas de Quinta Categoría: Concepto: Renta bruta. Renta Neta. Pagos a cuenta y criterio de imputación.	Analizan un caso concreto	Isela Sullcahuaman Allende
14	01/11/19 18:50 a 20:30	Régimen para la determinación, declaración jurada, liquidación y pago de las rentas de Cuarta y Quinta Categoría.	Analizan una jurisprudencia especializada	Isela Sullcahuaman Allende
15	04/11/19 19:50 a 21:30	SUSPENSION DE CLASES POR PRIMERA PARCIAL		Isela Sullcahuaman Allende
16	08/11/19 18:50 a 20:30	PRIMER EXAMEN PARCIAL	Evaluación de lo aprendido.	Isela Sullcahuaman Allende

III UNIDAD: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
17	11/11/19 19:50 a 21:30	IGV: concepto, características, ámbito de aplicación del impuesto, nacimiento de la obligación tributaria. Sujetos pasivos del impuesto. Exoneraciones.	Desarrolla una síntesis sobre el tema asignado en clase .	Isela Sullcahuaman Allende
18	15/11/19 18:50 a 20:30	Cálculo del impuesto. Impuesto bruto. Crédito fiscal. Ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal.	Clarificación de conceptos.	Isela Sullcahuaman Allende

		Declaración y pago.		
19	18/11/19 19:50 a 21:30	Régimen para las exportaciones. Medios de control. Registros y los comprobantes de pago. Régimen de las empresas ubicadas en la región de la selva.	Análisis e interpretación.	Isela Sullcahuaman Allende
20	22/11/19 18:50 a 20:30	ISC : Impuesto Selectivo al Consumo. Concepto, ámbito del impuesto.	Desarrolla una síntesis sobre el tema asignado en clase.	Isela Sullcahuaman Allende
21	25/11/19 19:50 a 21:30	Nacimiento de la Obligación. Sujetos pasivos del impuesto. Base imponible. Cálculo del impuesto. Pago.	Clarificación de conceptos.	Isela Sullcahuaman Allende

IV UNIDAD : OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS

Nº DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
22	29/11/19 18:50 a 20:30	Comprobantes de pago. Concepto. Obligados a su emisión. Importancia de su emisión, entrega y recepción.	Desarrolla una síntesis sobre el tema asignado en clase .	Isela Sullcahuaman Allende
23	02/12/19 19:50 a 21:30	Incidencia de su no entrega respecto del Impuesto a la Renta y el IGV. Requisitos y características. Obligaciones que generan.	Clarificación de conceptos.	Isela Sullcahuaman Allende
24	06/12/19 18:50 a 20:30	Comprobantes de pago electrónicos: Concepto, ventajas de su emisión y recepción. Sistemas de emisión. Quienes deben emitirlos. Condiciones para su emisión.	Análisis e interpretación.	Isela Sullcahuaman Allende
25	09/12/19 19:50 a 21:30	Régimen Único Simplificado (RUS). Personas que pueden acogerse. Oportunidad de acogimiento. Categorización. Impuestos comprendidos. Comprobantes que deben emitirse. Tablas de cuotas mensuales.	Desarrolla una síntesis sobre el tema asignado en clase.	Isela Sullcahuaman Allende
26	13/12/19 18:50 a 20:30	Contribuciones y aportaciones recaudadas por la SUNAT.	Clarificación de conceptos.	Isela Sullcahuaman Allende
27	16/12/19 19:50 a 21:30	Prestaciones de Salud: Quienes son los asegurados. Presentación de la declaración. Forma, Oportunidad.	Análisis e interpretación.	Isela Sullcahuaman Allende
28	20/12/19 18:50 a 20:30	Procedimiento. Bases imponibles. Tasa. Pago. Aportaciones al Sistema Nacional de Pensiones. Beneficiarios. Obligados. Presentación de la declaración, forma, oportunidad, Procedimiento. Base imponible. Tasa. Pago	Desarrolla una síntesis sobre el tema asignado en clase.	Isela Sullcahuaman Allende

29	23/12/19 19:50 a 21:30	Contribución SENATI. Concepto. Sujetos afectos. Base imponible. Tasa. Pago. Inscripción. Declaración anual.	Clarificación de conceptos.	Isela Sullcahuaman Allende
30	27/12/19 18:50 a 20:30	Contribución SENCICO Concepto. Sujetos afectos. Base imponible. Tasa. Pago. Inscripción. Declaración. Pago.	Análisis e interpretación.	Isela Sullcahuaman Allende
31	30/12/19 19:50 a 21:30	SUSPENSIÓN DE SESIONES DIDÁCTICAS POR SEGUNDA PARCIAL.		
32	03/01/20 18:50 a 20:30	II EXAMEN PARCIAL	Evaluación de lo aprendido.	Isela Sullcahuaman Allende
33	06/01/20 19:50 a 21:30	EXAMEN DE APLAZADOS		
	10/01/20 18:50 a 20:30	ENTREGA DE ACTAS A CENTRO DE COMPUTO		