



I. INFORMACIÓN GENERAL

CURSO	:	Taller Tributario
CÓDIGO	:	CA65
CICLO	:	201501
CUERPO ACADÉMICO	:	Laynes López, José José
CRÉDITOS	:	3
SEMANAS	:	15
HORAS	:	3 H (Teoría) Semanal
ÁREA O CARRERA	:	Contabilidad y Administración

II. MISIÓN Y VISIÓN DE LA UPC

Misión: Formar líderes íntegros e innovadores con visión global para que transformen el Perú.

Visión: Ser líder en la educación superior por su excelencia académica y su capacidad de innovación.

III. INTRODUCCIÓN

En el actual mundo globalizado de las organizaciones, el factor tributario se torna cada vez más relevante y fundamental en la toma de decisiones. Es un factor muy importante a la hora de diseñar planes y estrategias para el desarrollo de actividades y optimización de recursos en nuevos proyectos y/o en empresas en curso.

Por un lado, los rubros de negocio van evolucionando en forma permanente y la Administración Tributaria va perfeccionando sus técnicas de fiscalización, por lo tanto esto genera la necesidad de ofrecer a nuestros alumnos una visión práctica que le permita afianzar sus conocimientos en el ámbito tributario nacional e internacional.

IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al final del curso, el alumno interpreta información actualizada del derecho tributario y del sistema tributario nacional, aplicando correctamente las normas legales relacionados con el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, valorando su importancia en la toma de decisiones.

V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD N°: 1 Nociones Generales sobre la Tributación en el Perú

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno explica los conceptos básicos de la Legislación Tributaria.

TEMARIO

El sistema tributario nacional: Impuestos, Contribuciones y Tasas

El Código Tributario

Derechos de los contribuyentes

Las facultades de fiscalización de la SUNAT

El procedimiento contencioso
Las sanciones tributarias
Aplicación práctica del Tribunal Fiscal

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 1, 2 y 3

UNIDAD N°: 2 Impuesto a la Renta - Personas Jurídicas

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno aplica el Impuesto a la Renta sobre las personas jurídicas que generan rentas empresariales.

TEMARIO

Teorías de renta
Domicilio
Contribuyentes del Impuesto
Inafectaciones y exoneraciones
Conceptos de Renta Bruta y renta Neta
Análisis del principio de causalidad
Gastos Deducibles y Gastos no deducibles
Créditos contra el Impuesto a la Renta
Casos prácticos
Aplicaciones prácticas del Tribunal Fiscal

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 4, 5 y 6

UNIDAD N°: 3 Impuesto a la Renta - Personas Naturales

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno aplica el Impuesto a la Renta sobre las personas naturales domiciliadas en el país.

TEMARIO

Rentas de capital
Rentas de trabajo
Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 7 y 9

UNIDAD N°: 4 Impuesto a la Renta de no domiciliados

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno identifica el impuesto que aplica a empresas y personas naturales que generan rentas en el Perú pero son extranjeros para efectos de este impuesto.

TEMARIO

Operaciones gravadas

Tasas del impuesto
Aplicación de retenciones
Medios de declaración
Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 10 y 11

UNIDAD N°: 5 Impuesto General a las Ventas

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno aplica el Impuesto General a las Ventas en las empresas.

TEMARIO

Operaciones gravadas con el impuesto
Base imponible del impuesto
Utilización de Servicios
Tasa del impuesto
Aplicación del Crédito Fiscal
Reintegro del Crédito Fiscal
Oportunidad y forma de pago
Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semanas 12,13 y 14

UNIDAD N°: 6 Tributación Aplicada

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno interpreta la casuística aplicable en materia tributaria.

TEMARIO

Caso Integrador
Debate sobre casos típicos y de la realidad de los negocios, resoluciones del tribunal fiscal e informes de la Administración Tributaria.

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 15

VI. METODOLOGÍA

La metodología de trabajo es principalmente activa. Es muy importante la asistencia y participación de los alumnos en clase, especialmente sus aportes críticos con relación a los temas a tratarse en el curso y sus intervenciones en el desarrollo de casos prácticos.

Durante el desarrollo del curso el alumno requerirá revisar y analizar, entre otras normas, el Código Tributario, la Ley del Impuesto a la Renta, la Ley del Impuesto General a las Ventas y sus respectivas normas reglamentarias y Resoluciones del Tribunal Fiscal..

VII. EVALUACIÓN

FÓRMULA

25% (EA1) + 25% (EB1) + 10% (TB1) + 10% (PA1) + 15% (TB2) + 15% (TB3)

TIPO DE NOTA	PESO %
TB - TRABAJO	10
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	25
TB - TRABAJO	15
TB - TRABAJO	15
PA - PARTICIPACIÓN	10
EB - EVALUACIÓN FINAL	25

VIII. CRONOGRAMA

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
TB	TRABAJO	1	SEM 5	Código Tributario e IR empresarial	NO
EA	EVALUACIÓN PARCIAL	1	SEM 8	Todo lo visto hasta la sem 7	SÍ
TB	TRABAJO	2	SEM 12	IR Personas Naturales e IGV	NO
TB	TRABAJO	3	SEM 13	IR no domiciliados	NO
PA	PARTICIPACIÓN	1	SEM 15	tareas y participación en clase	NO
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	SEM 16	todo lo visto hasta la sem 15	SÍ

IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

BÁSICA

SUNAT

SUNAT

SUNAT

SUNAT

RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

HUAMANÍ CUEVA, Rosendo (2013) Código tributario comentado. Lima : Jurista Editores.

(343.04 HUAM 2013)

PÉREZ DE AYALA, José Luis Pérez de Ayala Becerril, Miguel (2011) Fundamentos de derecho tributario.

Madrid : Dykinson.

(343.04 PERE/F)