



## I. INFORMACIÓN GENERAL

<b>CURSO</b>	:	Taller Tributario
<b>CÓDIGO</b>	:	CA65
<b>CICLO</b>	:	201701
<b>CUERPO ACADÉMICO</b>	:	<b>Paiva Cruz, Rosaura Venecia</b> <b>Reyes Cuba, Kathia Rosario</b>
<b>CRÉDITOS</b>	:	3
<b>SEMANAS</b>	:	16
<b>HORAS</b>	:	3 H (Teoría) Semanal
<b>ÁREA O CARRERA</b>	:	Contabilidad y Administracion

## 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

Curso de especialidad en la carrera de Contabilidad y Administración, de carácter teórico-práctico, dirigido a los estudiantes de octavo ciclo, que busca desarrollar la competencia específica de dominio de la normativa.

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 por el otro la Administración Tributaria va perfeccionando sus técnicas de fiscalización, este curso nace de la necesidad ofrecer a nuestros estudiantes una visión práctica que les permita afianzar sus conocimientos en el ámbito tributario.

## IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al finalizar el curso, el estudiante aplica las normas legales relacionadas con el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, tomando en consideración su importancia en la toma de decisiones.

## V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>UNIDAD N°: 1 Nociones Generales sobre la Tributación en el Perú</b>
<b>LOGRO</b> Al finalizar la unidad, el estudiante explica los conceptos básicos de la Legislación Tributaria.
<b>TEMARIO</b>

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 finalizar la unidad, el estudiante 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, 6, 7 y 8 (EA)

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

**LOGRO**

Al finalizar la unidad, el estudiante 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 9 y 10

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

**LOGRO**

Al finalizar la unidad, el estudiante 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 11 y 12

**UNIDAD N°: 5 Impuesto General a las Ventas**

**LOGRO**

Al finalizar la unidad, el estudiante 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 13, 14, 15 y 16 (EB)

**VI. METODOLOGÍA**

La metodología de trabajo es principalmente activa. Es muy importante la asistencia y participación de los estudiantes 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 estudiante requiere 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

20% (EA1) + 20% (EB1) + 10% (PA1) + 15% (TB1) + 25% (TB2) + 10% (CC1)

TIPO DE NOTA	PESO %
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	20
EB - EVALUACIÓN FINAL	20
PA - PARTICIPACIÓN	10
TB - TRABAJO	15
TB - TRABAJO	25
CC - PROMEDIO DE CONTROLES	10

## VIII. CRONOGRAMA

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
EA	EVALUACIÓN PARCIAL	1	sem 8	Unidad 1 y 2	SÍ
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	sem 16	Todas las unidades	SÍ
PA	PARTICIPACIÓN	1	sem 15	Todo el ciclo	NO
TB	TRABAJO	1	sem 7	Unidad 1 y 2	NO
TB	TRABAJO	2	sem 15	Unidad 3, 4 y 5	NO
CC	PROMEDIO DE CONTROLES	1	sem 3, 6, 10 y 13	Durante los primeros minutos de las semanas indicadas se rendirán los controles de lectura	NO

## IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

### BÁSICA

SUNAT (2013) Código Tributario - <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/fdetalle.html> [Recurso electrónico]. 09 de febrero de 2014.

SUNAT (2013) Ley del Impuesto General a las Ventas y su reglamento - <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/fdetalle.htm> [Recurso electrónico]. 09 de febrero de 2014.

SUNAT (2013) Ley del Impuesto a la Renta y su reglamento - <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm> [Recurso electrónico]. 09 de febrero de 2014.

SUNAT (2013) Reglamento de comprobantes de pago - <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2008/233.pdf> [Recurso electrónico]. 09 de febrero de 2014.

### RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

AELE (2015) Impuesto General a las Ventas 2015. 2015. Lima Perú.

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

PICÓN GONZALES, Jorge (2011) ¿Quién se llevó mi gasto?. 2011. Lima Perú.

PÉREZ DE AYALA, José Luis Pérez de Ayala Becerril, Miguel (2011) Fundamentos de derecho tributario. Madrid : Dykinson.  
(343.04 PERE/F)