



I. INFORMACIÓN GENERAL

CURSO	:	Derecho Tributario Avanzado
CÓDIGO	:	CA88
CICLO	:	201701
CUERPO ACADÉMICO	:	Esquivel Aguilar, Elard Jhonny León Tenicela, Rolando Alberto
CRÉDITOS	:	3
SEMANAS	:	16
HORAS	:	3 H (Teoría) Semanal
ÁREA O CARRERA	:	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 lo estudiantes de séptimo ciclo, que busca desarrollar la competencia general de Ciudadanía y la competencia específica de Implementación de soluciones integrales.

El curso desarrolla de manera objetiva la teoría y práctica de la imposición al consumo que incide directamente en las actividades económicas de la sociedad: Impuestos General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

La dinámica de curso le permitirá al estudiante analizar desde un punto de vista crítico los dispositivos legales que regulan los tributos antes referidos así como las Resoluciones del Tribunal Fiscal, las cuales establecen criterior para su correcta aplicación.

IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al finalizar el curso, el estudiante elabora liquidaciones del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, siguiendo el marco legal de la imposición al consumo en el Perú.

V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD N°: 1 MARCO TEÓRICO E HIPÓTESIS DE INCIDENCIA EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante analiza los aspectos doctrinarios de la aplicación del marco teórico para la imposición al consumo en el Perú.

TEMARIO

- Marco teórico:
- La hipótesis de la incidencia del Impuesto General a las Ventas:
- Aspecto Subjetivo de la Hipótesis de incidencia:
- Impuesto Selectivo al Consumo: Marco General y Aplicación

HORA(S) / SEMANA(S)

1, 2 y 3

UNIDAD N°: 2 ANÁLISIS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA DEL IGV

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante analiza la aplicación de la hipótesis de incidencia tributaria en el campo de la imposición al consumo.

TEMARIO

- Venta de Bienes muebles en el país
- Prestación de servicios
- Utilización de Servicios
- Contratos de construcción
- Primera venta de inmuebles realizada por el constructor
- Importación de bienes
- Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

4, 5 y 6

UNIDAD N°: 3 DÉBITO Y CRÉDITO FISCAL

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante contrasta el marco doctrinario y normativo estudiado en las unidades anteriores, con el débito y crédito fiscal

TEMARIO

- Débito Fiscal
- Crédito Fiscal
- Ajustes al débito y crédito fiscal y notas de crédito
- Declaración y pago del IGV - Declaracion Jurada
- Infracciones y sanciones relacionadas con declaraciones juradas
- Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

7, 8 (EA), 9 y 10

UNIDAD N°: 4 EXPORTACIONES E IMPORTACIONES - MECANISMOS DE RECAUDACIÓN DEL IGV

LOGRO

Al finalizar la unidad, el alumno contrasta el marco doctrinario y normativo estudiado en las unidades anteriores, contra el marco legal y la dinámica de las importaciones y exportaciones, así como la aplicación de los sistemas de Cobranza

anticipada del IGV dispuestos por la SUNAT.

TEMARIO

- Exportaciones de bienes y servicios. saldo a favor de exportador.
- Importaciones de bienes y servicios
- Mecanismos der recaudación anticipada del IGV y determinación del Impuesto
 - Régimen de percepciones
 - Régimen de retenciones
 - SPOT

HORA(S) / SEMANA(S)

11,12 y 13

UNIDAD N°: 5 COMPROBANTES DE PAGO, LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO Y MANEJO DE PDT IGV - RENTA

LOGRO

Al finalizar la unidad, el estudiante contrasta el marco normativo para la emisión de los comprobantes de pago vigentes, con su aplicación práctica.

TEMARIO

- Definiciones generales
- Obligación de emitir comprobantes de pago
- Requisitos y características de los comprobantes de pago
- Disposiciones generales
- RS 025-97/SUNAT y modificaciones - Relación de C.P. vigentes
- Exposiciones Grupales
- Liquidación de Impuestos: Débito fiscal, crédito fiscal, prorrateo, exportaciones
- Manejo del PDT 621 IGV - Renta

HORA(S) / SEMANA(S)

13, 14, 15 y 16 (EB)

VI. METODOLOGÍA

La metodología que se utilizará a lo largo del desarrollo del curso será: revisión de videos y material que motive el interés del alumno por los temas objeto de estudio; exposición del profesor, desarrollarán casos de aplicación práctica y/o dinámicas de grupo que faciliten el aprendizaje tomando en cuenta la doctrina, debate de temas controversiales tratados en el sílabo, utilizando las Resoluciones del Tribunal Fiscal para analizar el punto de vista del legislador versus el punto de vista del contribuyente, participación continua del alumno, mediante investigación y exposición de temas propuestos en el sílabo.

VII. EVALUACIÓN

FÓRMULA

20% (EA1) + 25% (EB1) + 20% (CC1) + 25% (EX1) + 10% (PA1)

TIPO DE NOTA	PESO %
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	20
EB - EVALUACIÓN FINAL	25
CC - PROMEDIO DE CONTROLES	20
EX - EXPOSICIÓN	25
PA - PARTICIPACIÓN	10

VIII. CRONOGRAMA

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
EA	EVALUACIÓN PARCIAL	1	sem 8	Unidades 1,2 y 3	SÍ
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	sem 16	Todas las unidades	SÍ
CC	PROMEDIO DE CONTROLES	1	sem 3, 5, 7 y 11	Control de 4 lecturas técnicas referidas a cada clase	NO
EX	EXPOSICIÓN	1	sem 4, 6, 10, 12, 13 y 14	Temas técnicos relacionados al sílabo	NO
PA	PARTICIPACIÓN	1	sem 15	Permanente en cada clase	NO

IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

BÁSICA

SUNAT, Sunat (2015) TUO Ley del IGV e ISC y su Reglamento. 31 de diciembre de 2015.

RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

LUQUE BUSTAMANTE, Javier (1999) El Sistema Tributario Peruano: Propuesta para el 2000. 18 de noviembre de 1999.

PERU. MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (1993) Ley de Tributación Municipal. 12 de agosto de 2009.

PERU. MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (1999) Ley del Impuesto General a las Ventas y su Reglamento. 16 de abril de 1999.

PERU. MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS (2014) Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas y Selectivo al Consumo. 31 de octubre de 2014.

VILLEGAS, Héctor Belisario (2005) Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. Buenos Aires : Astrea.

(343.04 VILL 2005)