



I. INFORMACIÓN GENERAL

CURSO	:	Derecho Tributario
CÓDIGO	:	DE349
CICLO	:	201701
CUERPO ACADÉMICO	:	Castañeda Giacomotti, Claudia Morales Gamarra, Michael Fernando
CRÉDITOS	:	5
SEMANAS	:	21
HORAS	:	10 H (Teoría) Semanal
ÁREA O CARRERA	:	Contabilidad

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

Es un curso de especialidad de la Carrera de LA CARRERA DE CONTABILIDAD, de carácter teórico dirigido a los estudiantes del SÉPTIMO CICLO, que busca desarrollar las competencias de CIUDADANÍA 2.

Este curso presenta al estudiante las herramientas básicas que le permitan familiarizarse con el impacto que representa el Impuesto a la Renta como carga fiscal en las personas naturales, personas jurídicas y entidades tributarias domiciliadas en el país, y en los sujetos no domiciliados.

IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al finalizar el dictado del curso, los estudiantes estarán en capacidad de identificar el Impuesto a la Renta y la aplicación del mismo a situaciones concretas.

V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD N°: 1 El Derecho Tributario y las Empresas
LOGRO Identificar de manera general los principios básicos del Derecho Tributario.
TEMARIO <ul style="list-style-type: none">- Definición de tributo. Tipos de tributos.- Conceptos básicos del derecho tributario.- Principios Jurídicos Tributarios.
HORA(S) / SEMANA(S)

Sesión 1

UNIDAD N°: 2 Impuesto a la Renta

LOGRO

Comprender los principios y criterios existentes en relación a la imposición sobre la renta.

TEMARIO

- Ámbito de Aplicación
- Exoneraciones e inafectaciones

HORA(S) / SEMANA(S)

Sesión 2 y 3

UNIDAD N°: 3 Base Jurisdiccional Del Impuesto

LOGRO

Explicar los alcances y limitaciones de la aplicación territorial del impuesto y su periodicidad.

TEMARIO

- Renta de fuente peruana - no domiciliados
 - a. Servicios Digitales
 - b. Asistencia Técnica
- Contribuyente

HORA(S) / SEMANA(S)

Sesión 4, 5 y 6

UNIDAD N°: 4 Categoría de Rentas

LOGRO

Identificar la periodicidad y aplicación de los ingresos y gastos, así como las diversas categorías en que se clasifican las rentas de fuente peruana.

TEMARIO

- Criterio de lo devengado y de lo percibido.
- Imputación de gastos e ingresos
- Categoría de rentas
- Renta bruta (ingresos y costo computable) y renta neta

HORA(S) / SEMANA(S)

Sesión 7, 8 y 9

UNIDAD N°: 5 Determinación de la Renta Neta Imponible

LOGRO

Aplicar la Mecánica de la determinación de la renta neta imponible del Impuesto a la Renta de tercera categoría, así como brindar una descripción de los procedimientos aplicativos para la determinación del Impuesto.

TEMARIO

- Rentas de Tercera Categoría
- Principios de Causalidad
- Adicciones y deducciones
 - a. Gastos de Representación
 - b. Gastos en vehículos
 - c. Donaciones
 - d. Depreciación
 - e. Merms y Desmedros
 - f. Intereses, sub-capitalización, etc
 - g. Gastos no deducibles
- Partidas temporales y permanentes
- Valor de Mercado - Precios de Transferencia

HORA(S) / SEMANA(S)

Sesión 10, 11 y 12

UNIDAD N°: 6 Liquidación del Impuesto**LOGRO**

Aplicar los principios y criterios necesarios para la liquidación del Impuesto a la Renta.

TEMARIO

- Arrastre de Pérdidas
- Declaración jurada, liquidación y pago de impuesto
- Resolución de casos prácticos
- Jurisprudencia
- Análisis y discusión de la regulación actual

HORA(S) / SEMANA(S)

Sesión 13 y 14

VI. METODOLOGÍA

El curso utilizará la metodología activa, buscando el conocimiento previo en los alumnos y permitiendo abrir el tema de debate en grupos de trabajo y/o intervenciones individuales.

VII. EVALUACIÓN**FÓRMULA**

40% (EB1) + 60% (EC1)

TIPO DE NOTA	PESO %
EB - EVALUACIÓN FINAL	40
EC - PROMEDIO EVALUACIÓN CONTINUA	60

VIII. CRONOGRAMA

Módulo Regular

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	SEMANA 8	ESCRITO	SÍ
EC	PROMEDIO EVALUACIÓN CONTINUA	1	SEMANA 1 A 7	PERIODICIDAD Y MODALIDAD DETERMINADA POR EL PROFESOR	NO

IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

BÁSICA

BAHAMONDE QUINTEROS, MeryBarreto Morales, Juan (2015) Rentas del trabajo 4a y 5a categoría.

Lima : ECB Ediciones : Thomson Reuters.

(343.052 BAHA/R)

FLORES GALLEGOS, Jorge,Rodríguez Alarcón, Diana Rocío (2015) Fiscalización de personas naturales.

Lima: Instituto Pacífico.

(343.052 FLOR)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS, - (2012) Manual del Impuesto a la Renta del Ministerio de Economía y Finanzas,

ORTEGA SALAVARRÍA, Rosa (2014) Principales gastos deducibles. Lima : Caballero Bustamante.

(343.052 ORTE/P)

ORTEGA SALAVARRÍA, Rosa,Pacherres Racuay, Ana (2015) Impuesto a la renta de tercera categoría 2014-2015. Lima : ECB Ediciones.

(343.052 ORTE/T)

RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

BRAVO CUCCI, Jorge (2005) Algunas meditaciones sobre el concepto de renta,. --. --.

DURAN, Luis (2009) El principio de causalidad para las deducciones en el IR empresarial. -. -.

ESCRIBENS OLAECHEA, Jaime y MORENO GARCÍA, Jorge Alberto (2007) La situación jurídica de domiciliado de las personas naturales para efectos del impuesto a la Renta. -. -.

GARCÍA MULLIN, Roque (1978) Manual de Impuesto a la Renta. -. -.