



## I. INFORMACIÓN GENERAL

<b>CURSO</b>	:	Regulación de Impuestos Directos
<b>CÓDIGO</b>	:	DE210
<b>CICLO</b>	:	201102
<b>CUERPO ACADÉMICO</b>	:	<b>Cordova Esquen, Myriam Del Carmen</b> <b>López Ameri Cáceres, Gustavo Enrique</b> <b>Warthon Ontaneda, Ronal David</b>
<b>CRÉDITOS</b>	:	3
<b>SEMANAS</b>	:	15
<b>HORAS</b>	:	2 H (Práctica) Semanal /2 H (Teoría) Semanal
<b>ÁREA O CARRERA</b>	:	Derecho

## 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

La tributación sobre la renta es una forma universal de medir y gravar de manera directa la capacidad contributiva de las personas naturales y jurídicas. Este segundo curso de Derecho Tributario se centra en la imposición sobre la renta y, específicamente, en el estudio del Impuesto a la Renta peruano.

## IV. LOGRO (S) DEL CURSO

El curso persigue, en términos generales, que los estudiantes conozcan las técnicas de imposición a la renta que les permitan comprender la funcionalidad de cada una de las reglas del Impuesto a la Renta peruano y que obtengan los conceptos y conocimientos necesarios para aplicarlas.

## V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

### UNIDAD N°: 1 Nociones Generales sobre la Imposición a la renta

#### LOGRO

Permitir a los alumnos comprender los conceptos básicos de la técnica impositiva sobre la renta.

#### TEMARIO

1. Tipos de imposición a la renta: Global, cedular, mixto.
2. Regímenes de imposición vigentes en el Perú
3. Teorías de renta: renta-producto, flujo de riqueza, consumo más incremento patrimonial.
4. Otros conceptos: Renta bruta y renta neta.
5. Concepto de renta en la legislación peruana.

6. Base jurisdiccional y criterios de vinculación. Actividades internacionales. Rentas de fuente peruana
7. Imputación de rentas y gastos. Excepciones.
8. Sujetos pasivos del Impuesto
9. Inafectaciones y exoneraciones.

**HORA(S) / SEMANA(S)**

1, 2, 3 y 4

**UNIDAD N°: 2 Impuesto a la renta personal - Rentas de Primera, Segunda, Cuarta y Quinta Categoría**

**LOGRO**

El alumno aprenderá la forma en que se aplica el Impuesto a la Renta sobre las personas naturales domiciliadas que perciben rentas de la primera, segunda, cuarta y quinta categoría

**TEMARIO**

1. Categorización de rentas
2. Rentas de Capital
  - a. Primera categoría.
  3. - Segunda categoría.
4. Rentas del trabajo:
  - a. Cuarta categoría.
  - b. Quinta categoría.
  - c. Deducción especial para rentas del trabajo.
5. Renta neta del capital y liquidación del impuesto.
6. Renta neta del trabajo, deducciones, Renta de fuente extranjera y liquidación del impuesto.
7. Créditos contra el impuesto, Pagos a cuenta, retenciones, etc.
8. Forma y oportunidad de pago.

**HORA(S) / SEMANA(S)**

5, 6 y 7

**UNIDAD N°: 3 Impuesto a La Renta Empresarial - Rentas de Tercera Categoría**

**LOGRO**

El alumno debe aprenderá la forma en que se aplica el Impuesto a la Renta sobre las personas naturales o personas jurídicas domiciliadas que perciben rentas de tercera categoría

**TEMARIO**

1. Rentas de tercera categoría
2. Renta bruta de tercera categoría.
3. Valor de mercado y normas sobre Precios de Transferencia.
4. Renta neta de tercera categoría. Principio de causalidad.
5. Arrastre de pérdidas.
6. Tasa y determinación del Impuesto a la Renta anual.
7. Pagos a cuenta y otros créditos.
8. Forma y oportunidad de pago.
9. Obligación de llevar libros de contabilidad

**HORA(S) / SEMANA(S)**

9,10, 11 y 12

**UNIDAD N°: 4 Impuesto a La Renta Sobre Dividendos ¿ Doble Imposición Económica Sociedad ¿ Accionista****LOGRO**

Estudio de la problemática de la doble imposición económica sobre las utilidades empresariales. Sistema de imposición cedular sobre los dividendos pagados por sociedades peruanas

**TEMARIO**

1. La doble imposición económica sobre las utilidades empresariales
2. Mecanismos para eliminarla
3. Imposición a los Dividendos ¿ Caso Peruano

**HORA(S) / SEMANA(S)**

13 - 14

**UNIDAD N°: 5 Impuesto a la Renta de los sujetos no domiciliados****LOGRO**

El alumno debe aprenderá la forma en que se aplica el Impuesto a la Renta sobre las personas naturales o personas jurídicas no domiciliadas que perciben rentas de fuente peruana

**TEMARIO**

1. Base imponible.
2. Tasas.
3. Retención.
4. Oportunidad y forma de pago

**HORA(S) / SEMANA(S)**

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, la Ley del Impuesto a la Renta y sus respectivas normas reglamentarias, razón por la cual es indispensable que el alumno las lleve a cada clase.

**VII. EVALUACIÓN****FÓRMULA**

30% (EA1) + 40% (EB1) + 30% (CC1)

<b>TIPO DE NOTA</b>	<b>PESO %</b>
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	30
EB - EVALUACIÓN FINAL	40
CC - PROMEDIO DE CONTROLES	30

### VIII. CRONOGRAMA

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
EA	EVALUACIÓN PARCIAL	1	Semana 8		SÍ
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	Semana 16		SÍ
CC	PROMEDIO DE CONTROLES	1	Semana 2 a la 15	Se determinará en clase	NO

### IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

#### BÁSICA

DANÓS ORDÓÑEZ, Jorge (2006) Temas de derecho tributario y de derecho público : libro homenaje a Armando Zolezzi Möller. Lima : Palestra.

(343.04 DANO)

EDITORIAL ECONOMÍA Y FINANZAS (LIMA) (1999) Manual de impuesto a la renta. Lima : Editorial Economía y Finanzas.

(REF 343.052 EEF)

GARCÍA BELSUNCE, Horacio, dir. (2003) Tratado de tributación. Buenos Aires : Astrea.

(343.04 GARC/T)

GIULIANI FONROUGE, Carlos (1980) Impuesto a las ganancias : análisis de doctrina y jurisprudencia. Buenos Aires : Depalma.

(343.052 GIUL)

MEDRANO, Humberto

#### RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

ANALISIS TRIBUTARIO

ANÁLISIS TRIBUTARIO

BRAVO, Jorge

BRAVO, Jorge

DE LA VEGA, Beatriz

HERNÁNDEZ, Luis

TRIBUNAL FISCAL

VILLANUEVA, Walker