



## I. INFORMACIÓN GENERAL

<b>CURSO</b>	:	Derecho Tributario
<b>CÓDIGO</b>	:	DE230
<b>CICLO</b>	:	201201
<b>CUERPO ACADÉMICO</b>	:	<b>Moreno García, Jorge Alberto</b>
<b>CRÉDITOS</b>	:	3
<b>SEMANAS</b>	:	15
<b>HORAS</b>	:	3 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

Este curso presenta al alumno las herramientas básicas que le permitan familiarizarse con el alcance del impacto que representa el Impuesto a la Renta como carga fiscal en las empresas establecidas en el país, y en las entidades no domiciliadas.

## IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al finalizar el dictado del curso, los alumnos estarán en capacidad de manejar y comprender el impuesto a la renta y la aplicación del mismo a situaciones concretas

## V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>UNIDAD N°: 1 El Derecho Tributario y las Empresas</b>
<b>LOGRO</b> Delinear de manera general los principios básicos del Derecho Tributario
<b>TEMARIO</b> 1. El Derecho Tributario y las empresas
<b>HORA(S) / SEMANA(S)</b> 1

<b>UNIDAD N°: 2 Impuesto a la Renta</b>
<b>LOGRO</b>

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

**TEMARIO**

2. Ámbito de Aplicación
3. Exoneraciones e inafectaciones

**LECTURAS**

- Algunas meditaciones sobre el concepto de renta- Jorge, Bravo Cucci. En: Vectigalia No. 1.
- Manual de Impuesto a la Renta- Roque García Mullín.

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

2,3

**UNIDAD N°: 3 Base Juridiccional Del Impuesto**

**LOGRO**

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

**TEMARIO**

1. Domicilio fiscal
2. Renta de fuente peruana - no domiciliados
  - a. Servicios Digitales
  - b. Asistencia Técnica
3. Contribuyente
4. Control de Lectura 1

**LECTURAS**

- Concepto de Asistencia Técnica - Gonzalo La Torre Osterling. En Jornadas Nacionales de Derecho Tributario.
- Los criterios de vinculación en el Impuesto a la Renta - Humber Medrano.
- La situación jurídica de domiciliado de las personas naturales para efectos del impuesto a la Renta - Jaime Escribens y Jorge Moreno. En: Vectigalia No. 3.

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

4,5,6

**UNIDAD N°: 4 Categoría De Rentas**

**LOGRO**

Conocer la periodicidad y aplicación de los ingresos y gastos

**TEMARIO**

1. Método de lo devengado

2. Imputación de Gastos
3. Categoría de rentas
4. Renta bruta y renta neta
  - 4.1. Ingresos y costos computables
5. Control de Lectura 2

**LECTURAS**

- El principio de causalidad para las deducciones en el IR empresarial - Miguel Mur Valdivia. VII Jornadas de Derecho Tributario.

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

7, 9,10

**UNIDAD N°: 5 Determinación de la Renta Neta Imponible**

**LOGRO**

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

**TEMARIO**

1. Rentas de Tercera Categoría
2. Principios de Causalidad
3. Adiciones y deducciones
  - a. Gastos de Representación
  - b. Gastos en vehículos
  - c. Donaciones
  - d. Depreciación
  - e. Mermas y Desmedros
  - f. Intereses , sub-capitalización , etc
  - g. Diferencia de Cambio
4. Partidas temporales y permanentes
5. Valor de Mercado - Precios de Transferencia

6. Control de Lectura 3
7. Control de Lectura 4

**LECTURAS**

- El principio de causalidad para las deducciones en el IR empresarial - Análisis Tributario. Febrero, 2009

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

11,12,13,14

**UNIDAD N°: 6 Liquidación Del Impuesto**

**LOGRO**

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

**TEMARIO**

1. Arrastre de Pérdidas
2. Declaración jurada, liquidación y pago de impuesto
3. Resolución de casos prácticos
4. Análisis y discusión de la regulación actual

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

15

**VI. METODOLOGÍA**

La metodología que se utilizará a lo largo del desarrollo del curso será: Exposición del profesor , luego se desarrollan casos de aplicación práctica y/o dinámicas de grupo que faciliten el aprendizaje tomando en cuenta la jurisprudencia pertinente.

**VII. EVALUACIÓN****FÓRMULA**

30% (EA1) + 30% (EB1) + 20% (CC1) + 20% (PA1)

TIPO DE NOTA	PESO %
EA - EVALUACIÓN PARCIAL	30
EB - EVALUACIÓN FINAL	30
CC - PROMEDIO DE CONTROLES	20
PA - PARTICIPACIÓN	20

**VIII. CRONOGRAMA**

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

**IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO****BÁSICA**

PERÚ. CONGRESO

PERÚ. MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**RECOMENDADA**

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

ASESORAMIENTO Y ANÁLISIS LABORALES (AELE) (1996) Análisis Tributario. Lima : Asesoramiento y Análisis Laborales.