

Universidad Ricardo Palma



Facultad: DERECHO Y CIENCIA POLITICA

Escuela Profesional: DERECHO

SÍLABO

I. DATOS ADMINISTRATIVOS:

1. Asignatura: DERECHO TRIBUTARIO II
2. Código: D-1003
3. Naturaleza: TEORICA
4. Condición: OBLIGATORIO
5. Requisito(s):
6. Número de créditos:
7. Número de horas: 4 POR SEMANA
8. Semestre Académico: 2021-II
9. Docente: Yanet Mamani Yupanqui
10. Correo institucional: yanet.mamani@urp.edu.pe

II. SUMILLA:

La asignatura comprende el estudio teórico práctico de los principales tributos a cargo del Gobierno Central que comprenden gran parte de la recaudación nacional. Se estudian los principios, instituciones y normas legales aplicables, tanto a las personas naturales como a las jurídicas. Por lo tanto, la asignatura esta dirigida especialmente a los futuros abogados y comprende una visión sistemática del marco tributario nacional, incidiendo expresamente en el estudio y análisis de los principales impuestos. El propósito de la asignatura es contribuir a la formación integral del estudiante de derecho, con el fin de que se encuentre altamente capacitado para el ejercicio profesional en el área del Derecho Tributario Especial.

III. COMPETENCIAS GENÉRICAS A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA:

El alumno estará en la capacidad de conocer el impuesto a la Renta, desde los principios que lo rigen hasta el tratamiento que se brinda a las rentas obtenidas por las personas naturales y las personas jurídicas, tanto domiciliadas como no domiciliadas para efectos de este tributo, conociendo en detalle la forma de cálculo y las obligaciones tributarias derivadas en este caso. Adicionalmente se desarrollará el principal impuesto al consumo en nuestro país, el IGV, haciendo detalle en la teoría que lo regula, el sistema de imposición que se aplica, las operaciones gravadas, los sujetos comprendidos, la tasa aplicable así como los regímenes especiales de recaudación vigentes en nuestro país (Deducciones, Percepciones y Retenciones).

De igual forma se desarrollarán los puntos principales referidos al Impuesto Selectivo al Consumo, considerando a este impuesto como otro de los importantes en nuestro país, señalando las operaciones gravadas, los sujetos comprendidos y los sistemas utilizados (Sistema al Valor y Sistema Específico).

IV. DESARROLLA EL COMPONENTE DE: INVESTIGACION (X) RESPONSABILIDAD SOCIAL ( )

V. LOGRO DE LA ASIGNATURA

El curso busca otorgar al estudiante los conocimientos básicos en relación a los principales tributos a cargo del Gobierno Central, los mismos que sustentan un alto porcentaje de la recaudación tributaria, y que son aplicables en las principales actividades económicas a desarrollar en Perú

## VI. PROGRAMACION DE CONTENIDOS:

### UNIDAD I: NOCIONES PRELIMINARES – IMPUESTO A LA RENTA

#### Logros de aprendizaje:

#### **COGNITIVAS.**

Conoce en términos generales el concepto de Renta aplicado en el Derecho Tributario y los sistemas de imposición regulados en la legislación nacional (Sistema Tributario Peruano).

#### **PROCEDIMENTALES.**

Analiza de manera comparativa todos los sistemas existentes para la imposición a la Renta agregando a ello un comparativo de los efectos obtenidos en el Perú con las variaciones legislativas de los últimos años.

#### **ACTITUDINALES.**

Valora la importancia del Impuesto a la Renta como principal impuesto en términos de recaudación y también en términos de técnica legislativa.

**Número de horas** : 8

**Número de Semanas** : 2

<i>Semana</i>	<i>Fecha</i>	<i>Temas</i>	<i>Actividades</i>
1		<p><b><u>NOCIONES PRELIMINARES – IMPOSICIÓN A LA RENTA</u></b></p> <p>SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO. CONCEPTO DE DERECHO TRIBUTARIO. DIVISION DEL DERECHO TRIBUTARIO (GENERAL, ESPECIAL Y PROCEDIMENTAL). DERECHO TRIBUTARIO GENERAL: FORMAL Y MATERIAL. DERECHO TRIBUTARIO ESPECIAL: IMPUESTO A LA RENTA, IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS, IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO.</p> <p>IMPUESTO A LA RENTA: ORÍGENES Y CARACTERES GENERALES. EL IMPUESTO A LA RENTA COMO INSTRUMENTO DE INDUCCIÓN DE COMPORTAMIENTO. PRINCIPALES TIPOS DE IMPOSICIÓN A LA RENTA.</p>	

<i>Semana</i>	<i>Fecha</i>	<i>Temas</i>	<i>Actividades</i>
2		<p><b><u>CONCEPTO DE RENTA - SISTEMAS DE IMPOSICIONES</u></b></p> <p>TEORÍAS QUE DEFINEN EL CONCEPTO DE RENTA: TEORÍA DE LA RENTA PRODUCTO. TEORÍA DEL FLUJO DE RIQUEZA. TEORÍA DEL CONSUMO MÁS INCREMENTO PATRIMONIAL. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL CONCEPTO DE RENTA.</p>	

**UNIDAD II: RENTAS DE CAPITAL**

**Logros de aprendizaje:**

**COGNITIVAS.**

Conoce el tratamiento legislativo de las denominadas Rentas de Capital

**PROCEDIMENTALES.**

Analiza – a través de casos prácticos – diversas situaciones respecto a este tipo de imposición, así como los sujetos intervinientes.

**ACTITUDINALES.**

Valora la importancia de las rentas de capital respecto a la recaudación, así como las obligaciones tributarias actuales.

**Número de horas : 8**

**Número de Semanas : 2**

<i>Semana</i>	<i>Fecha</i>	<i>Temas</i>	<i>Actividades</i>
3-4		<p><b>1. RENTAS DE CAPITAL</b></p> <p><b><u>RENDA DE PRIMERA CATEGORÍA:</u></b> CONCEPTOS PREVIOS, RENTA BRUTA, RENTA NETA, CRITERIO DE IMPUTACION, FORMA DE PAGO, INSCRIPCION EN EL RUC, CASOS PRÁCTICOS.</p> <p><b><u>RENDA DE SEGUNDA CATEGORÍA:</u></b> CONCEPTOS PREVIOS, RENTA BRUTA, PRESUNCIÓN DE GENERACIÓN DE INTERESES POR PRÉSTAMOS DE DINERO, RENTA NETA, DETERMINACIÓN, CRITERIO DE IMPUTACION, CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO, RETENCIONES, INFORMES DE SUNAT Y JURISPRUDENCIA, CASOS PRÁCTICOS.</p>	

**UNIDAD III: RENTAS DEL TRABAJO**

**Logros de aprendizaje:**

**COGNITIVAS.**

Conoce la naturaleza de las rentas del trabajo y el tratamiento brindado en la legislación nacional.

**PROCEDIMENTALES.**

Analiza – a través de casos prácticos – la forma de cálculo del impuesto a la renta obtenidas por el trabajo independiente y dependiente.

**ACTITUDINALES.**

Valora la importancia de las rentas del trabajo y su incidencia directa en el ámbito empresarial.

Número de horas : 12

Número de Semanas : 3

<i>Semana</i>	<i>Fecha</i>	<i>Temas</i>	<i>Actividades</i>
5-6		<b>RENTAS DEL TRABAJO (independiente):</b> RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA: CONCEPTOS PRELIMINARES, RENTA BRUTA, RENTA NETA, DETERMINACIÓN, DEDUCCIÓN A LA RENTA NETA ANUAL, RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA, CRITERIO DE IMPUTACIÓN, SUSPENSIÓN DE RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA. OBLIGACIONES FORMALES. CASOS PRÁCTICOS.	

<i>Semana</i>	<i>Fecha</i>	<i>Temas</i>	<i>Actividades</i>
7		<b>RENTAS DEL TRABAJO (dependiente):</b> RENTA BRUTA DE QUINTA CATEGORIA, CONCEPTOS NO CONSIDERADOS DE QUINTA CATEGORIA, RENTA NETA, CRITERIO DE IMPUTACIÓN, PROCEDIMIENTO DE RETENCION DE QUINTA CATEGORÍA	
8		<b>EXAMEN PARCIAL (jueves 9/05)</b>	

**UNIDAD IV: RENTAS EMPRESARIALES**

**Logros de aprendizaje:**

**COGNITIVAS.**

Conoce la naturaleza de las denominadas rentas empresariales y el tratamiento brindado en la legislación nacional.

**PROCEDIMENTALES.**

Analiza en detalle el Régimen General del Impuesto a la Renta a fin de conocer su determinación partiendo de las operaciones gravadas, la determinación de la renta neta y el cálculo del impuesto.

**ACTITUDINALES.**

Valora y resalta la importancia de conocer a las denominadas rentas empresariales y el tratamiento tributario.

**Número de horas : 12**

**Número de Semanas : 3**

9		<b>RENTAS EMPRESARIALES</b>	
		<b><u>ASPECTOS GENERALES</u></b>	
		SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO. CONCEPTO DE RENTA. HIPOTESIS DE INCIDENCIA DEL IMPUESTO A LA RENTA ASPECTO MATERIAL, ASPECTO PERSONAL, ASPECTO ESPACIAL, ASPECTO TEMPORAL	
10		<b>RENTAS EMPRESARIALES</b>	
		<b><u>INGRESOS GRAVADOS Y NO GRAVADOS</u></b>	
		ALCANCES CONCEPTUALES. DEVENGO. INGRESOS AFECTOS Y EXONERADOS. MEDICION DEL INGRESO – VALOR DE MERCADO DIFERENCIA DE CAMBIO <b><u>CRITERIO DE IMPUTACION</u></b> RECONOCIMIENTO DE INGRESOS. RECONOCIMIENTO DE GASTOS. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS: VENTAS A PLAZOS	

<b>11-12</b>	<p><b>RENTAS EMPRESARIALES</b></p> <p><b><u>GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES.</u></b></p> <p>INTRODUCCION. CAUSALIDAD. BANCARIZACION. DEVENGO. GASTOS DEDUCIBLES SUJETOS A LIMITE. GASTOS DEDUCIBLES NO SUJETOS A LIMITE.</p> <p>GASTOS NO DEDUCIBLES.</p> <p><b>CASO PRACTICO INTEGRAL</b></p>
--------------	--

**UNIDAD V: REGIMEN UNICO SIMPLIFICADO – REGIMEN ESPECIAL DE RENTA – R. MYPE TRIBUTARIO**

**Logros de aprendizaje:**

**COGNITIVAS.**

Conoce los otros dos Regímenes tributarios existentes (Régimen Especial, Régimen MYPE y el Nuevo Régimen Único Simplificado) aplicables a las personas naturales (y también a las Personas Jurídicas de ser el caso)

**PROCEDIMENTALES.**

Determina la forma de cálculo del Impuesto y las obligaciones tributarias comprendidas. En el caso del NRUS analiza y detalla las categorías que existen y la forma en que se calcula la cuota mensual. En los dos regímenes se agrega el estudio de las obligaciones tributarias de tipo formal (Libros contables, comprobantes de pago, declaraciones juradas, etc.)

**ACTITUDINALES.**

Valora la importancia de este tipo de regímenes así como las facilidades establecidas a fin de ampliar la base tributaria.

**Número de horas : 4**

**Número de Semanas : 1**

<b><i>Semana</i></b>	<b><i>Fecha</i></b>	<b><i>Temas</i></b>	<b><i>Actividades</i></b>
<b>13</b>		<p><b><u>RUS – RER – REGIMEN MYPE TRIBUTARIO</u></b></p> <p>SUJETOS COMPRENDIDOS, ACOGIMIENTO, REQUISITOS, CATEGORIAS, FORMAS DE PAGO, COMPROBANTES DE PAGO AUTORIZADOS. CASOS PRÁCTICOS.</p>	

**UNIDAD VI: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)**

**Logros de aprendizaje:**

**COGNITIVAS.**

Conoce la naturaleza del IGV dentro de la Imposición al Consumo.

**PROCEDIMENTALES.**

Analiza en detalle el campo de aplicación de este tributo partiendo de las operaciones gravadas, la tasa del impuesto, la forma de cálculo, así como los regímenes especiales de recaudación establecidos actualmente (Sistema de pago de Obligaciones Tributarias SPOT – Deduciones, Régimen de Percepciones y Régimen de Retenciones)

**ACTITUDINALES.**

Valora la importancia de los dos regímenes tributarios materia de estudio dentro de la economía peruana y la actividad empresarial y/o profesionales que existe.

**Número de horas : 8**

**Número de Semanas : 2**

14	<p><b><u>NOCIONES PRELIMINARES - TEORÍA DE LA IMPOSICIÓN AL CONSUMO</u></b></p> <p>CONCEPTO DE IMPOSICIÓN AL CONSUMO. MODALIDADES DE IMPOSICIÓN AL CONSUMO. CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS INDIRECTOS AL GASTO. MÉTODOS PARA DETERMINAR EL VALOR AGREGADO. DIFERENCIAS ENTRE LAS DISTINTAS FORMAS DE IMPOSICIÓN AL CONSUMO. CARACTERÍSTICAS DE LA IMPOSICIÓN AL VALOR AGREGADO. IMPOSICIÓN AL CONSUMO EN EL PERÚ</p> <p><b><u>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS – PRINCIPIOS - CAMPO DE APLICACIÓN - SUJETOS DEL IMPUESTO Y NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</u></b></p> <p>OPERACIONES GRAVADAS - VENTA EN EL PAÍS DE BIENES MUEBLES. LA PRESTACIÓN O UTILIZACIÓN DE SERVICIOS EN EL PAÍS. LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN. LA PRIMERA VENTA DE INMUEBLES QUE REALICEN LOS CONSTRUCTORES DE LOS MISMOS. LA IMPORTACIÓN DE BIENES.</p> <p><b><u>CREDITO FISCAL</u></b></p> <p>NOCIONES PRELIMINARES. REQUISITOS SUSTANCIALES. REQUISITOS FORMALES. CRÉDITO FISCAL EN OPERACIONES GRAVADAS Y NO GRAVADAS. AJUSTES AL IMPUESTO BRUTO Y AL CREDITO FISCAL.</p> <p>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO, DECLARACIÓN Y PAGO. MEDIOS DE CONTROL Y REGISTRO.</p> <p><b><u>OTROS REGÍMENES DE LA IMPOSICION AL CONSUMO.</u></b></p> <p>SISTEMA DE DETRACCIONES (SPOT – SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS) – REGIMEN DE PERCEPCIONES – REGIMEN DE RETENCIONES</p> <p>RÉGIMEN DE RECUPERACION ANTICIPADA DEL IGV</p>
----	---

**UNIDAD VII: IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (ISC)**

**Logros de aprendizaje:**

**COGNITIVAS.**

Conoce la naturaleza del ISC y las operaciones gravadas con este Impuesto.

**PROCEDIMENTALES.**

Analiza en detalle las formas de cálculo del impuesto considerando el Sistema al Valor y el Sistema Especifico aplicable.

**ACTITUDINALES.**

Valora la importancia de este tributo y su incidencia en el campo económico. Adicionalmente permite al alumno conocer los mecanismos que utiliza el Estado a fin de no solo recaudar tributos sino incentivar o no el desarrollo de ciertas actividades comerciales y/o empresariales

**Número de horas : 4**

**Número de Semanas : 1**

<b>15</b>	<b><u>IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO</u></b>	
	AMBITO DE APLICACIÓN. DEFINICIONES. BASE IMPONIBLE. DERECHO A DEDUCCION: CREDITO TRIBUTARIO. DERECHO A DEDUCCIÓN: CRÉDITO TRIBUTARIO. NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA. EL ISC EN LA IMPORTACION DE BIENES. MODIFICACION DE LAS TASAS Y MONTOS FIJOS. BASE IMPONIBLE. BASE IMPONIBLE. CALCULO DEL IMPUESTO	
<b>16</b>		<b><i>EXAMEN FINAL (02/07)</i></b>
<b>17</b>		<b><i>EXAMEN SUSTITUTORIO (09/07)</i></b>

**VII. ESTRATEGIAS DIDACTICAS:**

1. Se emplearán métodos activos y participativos en el desarrollo de la asignatura.
2. Intervenciones orales calificadas de clase a clase
3. Trabajos individuales y grupales incluyendo las exposiciones.

**VIII. EVALUACIÓN**

➤ EN LA TEORÍA

- Dos evaluaciones: parcial y final del semestre.
- Asistencia y participación en clase.

➤ EN LA PRÁCTICA

- Participación activa en cada sesión
- Controles
- Practicas calificadas
- Desarrollo de casos prácticos.

➤ PROMEDIO FINAL

	<b>Peso</b>
Examen Parcial	1
Examen Final	1
Promedio de Prácticas	1

También se tomará en cuenta para las calificaciones el interés, la puntualidad, la responsabilidad, la asistencia, las intervenciones orales y participación en ejercicios.

**FORMULA DE EVALUACIÓN:**

$$NF = \frac{\left( EP + EF + \left( \frac{EO + P1 + P2 + P3 + P4}{4} \right) \right)}{3}$$

➤ EXAMEN SUSTITUTORIO

- Sirve para reemplazar una de las notas más bajas desaprobatorias de los exámenes teóricos.
- Requiere, además, haber obtenido un promedio de prácticas de siete o más.

**BIBLIOGRAFÍA**

- ADRIAZOLA CEVALLOS, Juan Carlos (1999) Derecho Aduanero Tributario. Lima, Ediciones Jurídicas.
- BRAVO SHEEN, David y, Walker Villanueva Gutiérrez (1998) La Imposición al Consumo en el Perú. Lima, Tinco S.A.
- DÍAZ, Vicente Oscar (2004) Tratado de Tributación. Buenos Aires, Tomo II, Volumen I, Ed. Palestra.
- GARCÍA BELSUNCE (1967). El concepto del rédito en la doctrina y en el Derecho Tributario. Buenos Aires, Editorial Depalma.
- IZA STOLL, Fernando y, otros (2004) Impuesto a la Renta, teoría y practica, 2 Tomos. Lima, Tinco S.A.
- JARACH, Dino (1966) El Impuesto a la Renta Normal Potencial de la Tierra. Washington D.C. Panamericana.
- ALVA MATEUCCI, Mario (2012) “ Manual Práctico del Impuesto General a las Ventas”, Lima, Pacifico Editores
- ALVARADO GOICOCHEA, Enrique (2006) “Crédito Fiscal, Principales Problemas en su aplicación”. Lima, Distribuidora de Publicaciones N.C. Perú S.A.
- ALVA MATTEUCCI Mario, GARCIA QUISPE, Jose Luis, PEÑA CASTILLO, Jenny, RIOS CORREA, Miguel, FLORES GALLEGOS, Jorge. “Sistema de Deducciones, Percepciones y Retenciones – Procesos Recaudatorios del IGV (Aplicación Práctica, Jurisprudencia y Consultas de la SUNAT). Lima, Pacifico Editores
- BRAVO SHEEN, David y, Walker Villanueva Gutiérrez (1998) *La Imposición al Consumo en el Perú*. Lima, Tinco S.A., pp. 7- 24; 333-350
- BRAVO CUCCI, Jorge
- La imposición al consumo en el Perú: Algunos comentarios en torno a los efectos del IVA en el caso de los servicios. Revista Derecho & Sociedad. Lima, año XVI, Nº 24, pp. 30-36
- CASTILLO GUZMÁN, Jorge y Otros (2003) *Manual de Obligaciones del Empleador: Obligaciones Laborales, Administrativas y Tributarias*. Lima, Editorial Tinco S.A., pp. A155-A246.
- DURÁN ROJO, Luis y Marco MEJÍA ACOSTA
- Impuesto General a las Ventas IGV Lima : AELE, 2009. 695 p.
- ESTUDIO CABALLERO BUSTAMANTE (2017) Manual Tributario 2017. Lima

- GARCIA MULLIN. Roque. Impuesto a la Renta: Teoría y Técnica del Impuesto. Instituto de Capacitación Tributaria de la Secretaria de Estado de Finanzas de Republica Dominicana. Santo Domingo – Republica Dominicana, Octubre 1980
- IZA STOLL, Fernando y Otros (2004) *Imposición a la Renta: Teoría y Práctica*. Lima, Ed. Tinco S.A., Tomo I, Parte I.
- LUQUE BUSTAMANTE, Javier (1999) “*El Aspecto Espacial en las Hipótesis de Afectación del Impuesto General a las Ventas*”. En Cuadernos Tributarios. Lima, Noviembre, pp. 65-122.
- SANABRIA ORTIZ, Rubén (1997) *Comentarios al Código tributario y los ilícitos tributarios*. Lima, San Marcos, pp. 93-149; 213-249.
- VERA PAREDES, Isaías (2002) *100 Casos prácticos de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima, Editores e Impresiones Surco S.A., 723 pp.
- VILLANUEVA GUTIÉRREZ, Walker. Estudio del impuesto al valor agregado en el Perú: análisis, doctrina y jurisprudencia. Lima: Universidad Esan. Tax Editor, 2009. 515 p.

### **MATERIAL REQUERIDO**

\* CARTILLA DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES 2018

\* CARTILLA DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS JURIDICAS 2018

Elaborada por SUNAT