



FACULTAD DE ADMINISTRACION

Asignatura: ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Código: 7A0293

1. DATOS GENERALES

1.1. DEPARTAMENTO	: Gestión Empresarial e Institucional
1.2. ESCUELA PROFESIONAL	: Administración Privada
1.3. ESPECIALIDAD	: Marketing
1.4. NOMBRE DE LA CARRERA	: Licenciado en Administración con mención en Marketing
1.5. CICLO DE ESTUDIOS	: Quinto
1.6. CREDITOS	: 04
1.7. AREA DE LA ASIGNATURA	: Administración
1.8. CONDICION	: Obligatorio
1.9. PRE-REQUISITOS	: Planeamiento Estratégico de Marketing
1.10. HORA DE CLASE SEMANAL	: 5 Teoría: 03 Práctica: 02
1.11. HORAS DE CLASE TOTAL	: 85
1.12. PROFESOR RESPONSABLE	: CPC. Antonio Ortiz Matta
1.13. AÑO LECTIVO ACADEMICO	: 2008-I

2. SUMILLA

Comprende el estudio práctico de los tributos internos que se vinculan con la actividad empresarial contenidos en la ley Marco del Sistema Tributario Nacional (D. Leg. No. 771), incluyendo determinados aspectos básicos del Código Tributario que se vinculan con la aplicación práctica tributaria: Revisión de aspectos básicos del Código tributario principios generales de las Infracciones y Sanciones. Tributos para Otros fines. Impuesto extraordinario de Solidaridad. Impuesto General a las Ventas. Impuesto Selectivo al consumo. Régimen Tributario de Micro y Pequeña empresa (RUS y RER). Impuesto a la Renta-Régimen Especial.

3. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

El curso tiene como objetivo principal brindar a los alumnos los conocimientos prácticos sobre los principales impuestos y contribuciones que afectan las actividades de las empresas en el país, previa revisión de los aspectos teóricos de los mismos, de tal suerte que con su adecuado manejo a través del control interno administrativo contable, conozcan lo necesario para el oportuno y cabal cumplimiento de las obligaciones tributarias, disminuyendo o anulando las contingencias que se generan por defectos en la aplicación de las normas impositivas.

4. APOORTE DE LA ASIGNATURA AL PERFIL PROFESIONAL

- 4.1. Proporcionar a los estudiantes los alcances teóricos de la administración tributaria para analizar los cambios de la economía nacional.
- 4.2. Conocimiento de técnicas e instrumentos de la administración tributaria.

5. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD/ SEMANA	DENOMINACIÓN	Nº DE HORAS
I	MARCO CONCEPTUAL DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	05
II	EL CODIGO TRIBUTARIO	10
III	EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO	10
IV	EL IMPUESTO A LA RENTA	13
	EXAMEN PARCIAL	02
V	LAS RETENCIONES, DETRACCIONES Y PERCEPCIONES	05
VI	REGIMENES TRIBUTARIOS EN EL PERU	05
VII	REGIMEN DE CONTRIBUCIONES SOCIALES	05
VIII	EMPRESAS INDUSTRIALES EN ZONAS DE FRONTERA Y SELVA	05
IX	TRIBUTOS MUNICIPALES EN EL PERU	10
X	ARANCELES ADUANEROS	05
	EXAMEN FINAL, SUSTITUTORIO Y APLAZADOS	10
	TOTAL HORAS	85

6. PROGRAMACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD I:

MARCO CONCEPTUAL DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

PRIMERA SEMANA

Primera Sesión

Marco conceptual, tributación, objetivos, el Tributo, clasificación de los Tributos

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

La Administración Tributaria en el Perú

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Especifico: Aspectos teóricos sobre la Administración Tributaria

Actividad: Exposición de diapositivas en Power Point, relacionadas al tema

UNIDAD II:

EL CODIGO TRIBUTARIO

SEGUNDA SEMANA

Primera Sesión

El Texto Unico Ordenado del Código Tributario D.S. N° 135-99-EF

Libro Primero - La Obligación Tributaria; el deudor tributario; responsables y representantes; transmisión y extinción de la obligación tributaria; la deuda tributaria y el pago; compensación, condonación y consolidación; prescripción

Bibliografía: Jurista Editores E.I.R.L. “El Código Tributario “

Segunda Sesión

El Texto Unico Ordenado del Código Tributario D.S. N° 135-99-EF

Libro Segundo – La Administración Tributaria y los Administrados; facultades de la Administración Tributaria, facultad de recaudación, facultades de determinación y fiscalización; facultad sancionadora; obligaciones de la Administración Tributaria; obligaciones de los Administrados; derechos de los Administrados; obligaciones de terceros; Tribunal Fiscal.

Bibliografía: Jurista Editores E.I.R.L. “El Código Tributario “
Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Especifico: Comprender y analizar este manual tributario y su aplicación práctica en los contribuyentes.

Actividad: Lectura y análisis del Código Tributario

TERCERA SEMANA

Primera Sesión

El Texto Unico Ordenado del Código Tributario D.S. N° 135-99-EF

Libro Tercero – Procedimientos tributarios; procedimiento de Cobranza coactiva; procedimiento contencioso-tributario; reclamación; apelación y queja; demanda contencioso administrativa ante el Poder Judicial; procedimiento no contencioso.

Bibliografía: Jurista Editores E.I.R.L. “El Código Tributario “
Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

El Texto Unico Ordenado del Código Tributario D.S. N° 135-99-EF

Libro Cuarto – Infracciones, Sanciones y delitos; infracciones y sanciones administrativas; Delitos; tablas de infracciones y sanciones tributarias.

Bibliografía: Jurista Editores E.I.R.L. “El Código Tributario “
Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Especifico: Comprender y analizar este manual tributario y su aplicación práctica en los contribuyentes.

Actividad: Lectura y análisis del Código Tributario

UNIDAD III:

EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

CUARTA SEMANA

Primera Sesión

El Impuesto General a las Ventas - Base Legal que determina el ámbito de aplicación, operaciones gravadas, afectas y exoneradas del I.G.V.- Aplicaciones prácticas.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Informativo Caballero Bustamante “Normativo Contable y su incidencia Tributaria”

Segunda Sesión

El Impuesto General a las Ventas - Impuesto Bruto, Declaración y Pago. Exportaciones de Bienes y Servicios, Saldo a favor del Exportador.- Aplicaciones prácticas

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Informativo Caballero Bustamante “Normativo Contable y su incidencia Tributaria”

Objetivo Especifico: Conocimiento de I.G.V. y sus aplicaciones prácticas.

Actividad: Lectura y análisis de la Ley del Impuesto General a las Ventas

QUINTA SEMANA

Primera Sesión

El Impuesto Selectivo al Consumo

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Informativo Caballero Bustamante “Normativo Contable y su incidencia Tributaria”

Segunda Sesión

El Impuesto Selectivo al Consumo aplicaciones prácticas.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Informativo Caballero Bustamante “Normativo Contable y su incidencia Tributaria”

Objetivo Especifico: Conocer el aspecto normativo del Impuesto Selectivo al Consumo y su aplicación práctica en las empresas.

Actividad: Lectura y análisis de la Ley del Impuesto Selectivo al Consumo

UNIDAD IV:

EL IMPUESTO A LA RENTA

SEXTA SEMANA

Primera Sesión

Teorías que define el concepto de renta. Ámbito de aplicación, exoneraciones.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Exoneraciones, Inafectaciones y sujetos del Impuesto.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Especifico: Conocer el impuesto a la Renta y sus diversas categorías.

Actividad: Lectura de la Ley del Impuesto a la Renta.

SEPTIMA SEMANA

Primera Sesión

Rentas de Personas Naturales, Primera, Segunda Categoría.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Rentas de Personas Naturales, Cuarta y Quinta Categoría.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”

Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Especifico: Comprender y analizar cada una de las categorías de Renta de Personas Naturales

Actividad: Aplicaciones prácticas

OCTAVA SEMANA

Primera Sesión

Rentas de Tercera Categoría - • Principio de causalidad, criterio de devengado, operaciones gravadas, afectas y exoneradas, Renta bruta, Deducciones, Renta Neta, Pagos a cuenta, Tasas.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Rentas de Tercera Categoría - • Principio de causalidad, criterio de devengado, operaciones gravadas, afectas y exoneradas, Renta bruta, Deducciones, Renta Neta, Pagos a cuenta, Tasas. Aplicaciones prácticas.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Específico: Conocimiento de la Renta de Tercera categoría en personas naturales y jurídicas y sus aplicaciones

Actividad: Casos prácticos relacionados con Renta de Tercera categoría.

EXAMEN PARCIAL

UNIDAD V:

RETENCIONES, DETRACCIONES Y PERCEPCIONES

NOVENA SEMANA

Primera Sesión

Sistema de Retenciones, detracciones y percepciones y su relación con el Impuesto General a las Ventas

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Sistema de Retenciones, detracciones y percepciones y su relación con el Impuesto General a las Ventas – casos prácticos de aplicación en estos sistemas.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Específico: Conocimiento de las modalidades de pago del IGV. A través de estos sistemas

Actividad: Casos prácticos aplicables a estos sistemas.

UNIDAD VI:

REGIMENES TRIBUTARIOS EN EL PERU

DECIMA SEMANA

Primera Sesión

Régimen General, Régimen Especial de Renta (RER) y Nuevo Régimen Unico Simplificado (RUS)

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Régimen General, Régimen Especial de Renta (RER) y Nuevo Régimen Unico Simplificado (RUS)

Casos prácticos relacionados a los Regimenes Tributarios.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Específico: Conocimiento de los Regimenes Tributarios vigentes

Actividad: Casuística aplicable a Regimenes Tributarios

UNIDAD VII:

REGIMEN DE CONTRIBUCIONES SOCIALES

DECIMA PRIMERA SEMANA

Primera Sesión

Base legal, asegurados, registro y afiliación, tasas, prestaciones, remuneración asegurable, liquidación y otros del Régimen Contributivo de la Seguridad Social en salud, Seguro Potestativo de ESSALUD.

Entidades Prestadoras de Salud EPS. Seguro agrario, Sistema Nacional de Pensiones SNP, Sistema privado de administración de fondos de pensiones SPP, Seguro complementario de Trabajo de Riesgo SCTR, SENATI, SENCICO, CONAFOVICER.

- Distingue el uso de regímenes Contributivos en Salud y Pensiones.
- Diferencia la aplicación de contribuciones sociales.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Casos prácticos aplicables al Régimen de Contribuciones Sociales.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Objetivo Específico: Conocer las diferentes contribuciones relacionados con la planilla de Remuneraciones

Actividad: Casos prácticos.

UNIDAD VIII

EMPRESAS INDUSTRIALES EN ZONAS DE FRONTERA Y SELVA

DECIMA SEGUNDA SEMANA

Primera Sesión

Base Legal aplicable a empresas industriales en zonas de frontera y Selva, beneficios tributarios aplicable.

Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”

Segunda Sesión

Casos prácticos aplicables a empresas industriales en zonas de frontera y Selva.

UNIDAD IX

TRIBUTOS MUNICIPALES

DECIMA TERCERA SEMANA

Primera Sesión

Base Legal de la Tributación Municipal, impuesto Predial, impuesto de Alcabala, impuesto al Patrimonio Vehicular, impuesto a las embarcaciones de Recreo, impuesto a los juegos y apuestas, impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.

**Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”**

Segunda Sesión

impuesto Predial, impuesto de Alcabala, impuesto al Patrimonio Vehicular, impuesto a las embarcaciones de Recreo, impuesto a los juegos y apuestas, impuesto a los espectáculos públicos no deportivos.

**Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”**

Objetivo Específico: Conocer la base legal de la Tributación Municipal, los impuestos, contribuciones y tasas.

Actividad: Lectura y análisis de la Ley de Tributación Municipal.

DECIMA CUARTA SEMANA

Primera Sesión

Aplicaciones Prácticas a los diferentes impuestos, contribuciones y tasas municipales.

**Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”**

Segunda Sesión

Aplicaciones Prácticas a los diferentes impuestos, contribuciones y tasas municipales.

**Bibliografía: Luciano Carrasco Buleje “Manual Tributario”
Jaime Flores Soria “Tributación”**

Objetivo Específico: Conocer las aplicaciones prácticas de los impuestos, contribuciones y tasas municipales

Actividad: Casos prácticos diversos

UNIDAD X

ARANCELES ADUANEROS

DECIMA QUINTA SEMANA

Primera Sesión

Régimen aduanero en las importaciones, impuestos que gravan las importaciones, aranceles Ad Valorem.

Segunda Sesión

Régimen Aduanero aplicable a las Exportaciones de Bienes y Servicios.

DECIMA SEXTA SEMANA

Primera Sesión

EXAMEN FINAL

Segunda Sesión

Entrega de trabajos prácticos y exposiciones

DECIMA SEPTIMA SEMANA

Primera Sesión

EXAMEN SUSTITUTORIO

Segunda Sesión

EXAMEN APLAZADOS

7. ESTRATEGIAS METODOLOGICAS

7.1. Métodos

- Analítico
- Participativo

7.2. Técnicas

- Exposiciones Magistrales
- Estudio y discusión de casuística especialmente seleccionada.

- Lectura de bibliografía seleccionada.
- Trabajos de investigaciones individuales y grupales

7.3. Medios Didácticos

- Equipo de multimedia o retroproyector para apoyo de exposiciones.
- Pizarra y plumones.
- Textos bibliográficos

8. EVALUACIÓN

8.1. Técnicas

- Comprensión de Lectura
- Aplicación de conocimientos y criterios técnicos y metodológicos en trabajos de Investigación y exámenes.
- Aplicación de técnicas de exposición.

8.2. Instrumentos

- Registro de asistencia y de participación en clase.
- Textos de obras especializadas.
- Trabajos de investigación.
- Exámenes escritos.

8.3. Criterios

Promedio de Exámenes Escritos = PEE

Promedio de Prácticas = PP

$\frac{PEE + PP}{2} = \text{Promedio Final}$

2

8.4. Aspectos

- Nivel de conocimientos adquiridos.
- Habilidades, destrezas y actitudes adquiridas y/o desarrolladas.

9. BIBLIOGRAFÍA

1. Luciano Carrasco Buleje – Manual Tributario
2. Jaime Flores Soria – Tributación Teoría y Práctica
3. Jurista Editores E.I.R.L. – Texto Unico Ordenado del Código Tributario.
4. Informativo Caballero Bustamante – Manual Tributario
5. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria “Factores críticos para el éxito de una administración tributaria” 1995
6. Superintendencia Nacional de Administración Tributaria “Sistemas de recaudación y cobranza que minimicen la corrupción” 1995
7. Walker Villanueva Gutierrez “ Software y Tributación”
8. Roxana Delgado Alvarez “ Política y Administración Tributaria”
9. Flores Apaza, Alberto “Administración Tributaria en los Gobiernos Locales” Instituto de Fomento y Desarrollo Municipal. INFODEM