Universidad Nacional
Federico Villarreal

Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Sílabo

Asignatura: Legislación Tributaria Código: 7B0019

1. DATOS GENERALES

1.1 Asignatura	: Legislación Tributaria
1.2 Código de la Asignatura	:
1.3 Departamento Académico	: Finanzas y Contabilidad
1.4 Escuela Profesional	: Finanzas y Contabilidad
1.5 Especialidad	: Contabilidad
1.6 Nombre de la carrera	: Contabilidad
1.7 Año de estudios	: 3er año
1.8 Créditos	: 06
1.9 Condición	: Obligatorio
1.10 Pre-Requisito	: CCC215 Derecho Comercial y Laboral
1.11Horas de clase semanal	: 4 (Teoría 2, Practica2)
1.12 Total de horas de clase	:
1.13 Profesor Responsable	: Mg CPC Luis Alberto Latinez Carpio Mg Juan Octavio Martínez Lucero 2018

2. SUMILLA

La asignatura forma parte del área de formación profesional, es de carácter teórico – práctico, y se orienta a capacitar al estudiante para que conozca y aplique la normatividad tributaria referida al Código Tributario y los tributos del Gobierno Central.

Su contenido está organizado en unidades, donde se trataran los siguientes temas: Código Tributario, Impuesto General a las ventas e Impuesto selectivo al consumo, y el Impuesto a la Renta.

3. COMPETENCIA GENERAL:

La asignatura de Legislación Tributaria contribuye a que el estudiante adquiera conocimiento y aplique la normativa tributaria del Gobierno Central, de modo que pueda emitir opinión sobre asuntos y consultoría en dicha materia.

4. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

La asignatura de “Legislación Tributaria” comprende las siguientes competencias específicas:

4.1 Analizar e interpretar los tributos del Gobierno Central
4.2 Comprender la relación y/o derechos y obligaciones entre el deudor y el acreedor tributario.

4.3 Interpretar y aplicar los principios del Derecho Tributario, así como las normas tributarias en los procedimientos contenciosos y los no contenciosos.

5. PROGRAMACIÓN DE UNIDADES TEMÁTICAS

UNIDAD I : Derecho Tributario		
Contenido		
Conceptuales	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho Tributario • Clasificación del Derecho Tributario. • Fuentes del Derecho Tributario.	Expone y Dialoga sobre los temas de la Unidad n° 1. Práctica de Vocabulario Tributario. Explica el Derecho Tributario, su clasificación y las fuentes del Derecho Tributario. Aplicación práctica	Valora el Derecho Tributario y las fuentes del Derecho Tributario. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Discute y acepta las opiniones de los demás. Reconoce el glosario de los términos tributarios.
Bibliografía Código Tributario (Edición 2015) Separata Legislación Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		
UNIDAD II: El Tributo y su Clasificación		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Tributo • Clasificación del Tributo • Concepto de Impuesto • Clasificación de los Impuestos. • Concepto de Contribución. • Clasificación de las contribuciones. • Concepto de Tasa. • Clasificación de las tasas.	Expone y dialoga sobre los temas de la Unidad II. Practica el vocabulario tributario. Aplicaciones Prácticas.	Valora la importancia del tributo. Identifica y relaciona la diferencia entre impuesto, contribuciones y tasas. Reconoce Glosario Tributario.
Bibliografía Código Tributario (Edición 2015 o 2016) Separata Legislación Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		
UNIDAD III: Derecho Tributario Constitucional		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho	Expone y dialoga sobre	Valora la importancia del

Tributario Constitucional. • Principios Tributarios • Personas sometidas al código tributario. . • Vigencia de las normas tributarias. • Irretroactividad Tributaria Ultractividad Tributaria.	los temas de la Unidad III. Práctica el Vocabulario Tributario. Aplicaciones Prácticas.	derecho Tributario Constitucional. Identifica y relaciona los principios tributarios. Reconoce el vocabulario tributario.
Bibliografía Código Tributario (Edición 2015 o 2016) Separata Legislación Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD IV Derecho Tributario Material o Sustantivo		
Contenido		
Conceptuales	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho Tributario material o sustantivo. • Contribuyente y/o responsable. • Domicilio fiscal. • Extinción de la deuda tributaria. • Prescripción. Suspensión e interrupción de la Prescripción.	Expone y dialoga sobre los temas de la unidad IV. Práctica el vocabulario Tributario. Aplicaciones Prácticas.	Valora la importancia del Derecho Tributario material o sustantivo. Identifica y relaciona la diferencia entre extinción de la deuda tributaria y la prescripción. Reconoce el vocabulario tributario.
Bibliografía Código Tributario (Edición 2015 o 2016) Separata Legislación Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD V Derecho Tributario Formal o Administrativo		
Contenido		
Conceptuales	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho Tributario formal o administrativo. • Órganos de la administración. • Facultades de la Administración Tributaria • Facultad de Recaudación. • Medidas cautelares previas. • Facultad de	Expone y dialoga sobre los temas de la UNIDAD V. Explica el derecho formal o administrativo y las facultades de la Administración Tributaria. Práctica el vocabulario tributario. Aplicaciones Prácticas.	Valora la importancia del Derecho Tributario formal o administrativo. Identifica y relaciona las facultades de la Administración Tributaria. Reconoce el vocabulario tributario. Demuestra actitud crítica ante

determinación y fiscalización. • Determinación de la Obligación Trib. sobre base cierra y base presunta. • Presunciones		la información recibida.
Bibliografía Código Tributario (Edición 2015 o 2016) Separata Legislación Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD VI Derecho Tributario Formal o Administrativo		
Contenido		
Conceptuales	Procedimentales	Actitudinales
• Resolución de Determinación, Orden de Pago y Resolución de Multa. • Facultad Sancionadora • Derecho de los administrados. • Obligaciones de terceros. • Tribunal fiscal: Composición, ratificación funcionamiento y atribuciones del tribunal fiscal. • Obligación de la Administración Tributaria y de los Administrados. • Declaración Tributaria. Sustitución y Rectificatoria.	Expone y dialoga sobre los temas de la UNIDAD VI. Explica los valores emitidos, la declaración tributaria, los derechos y obligaciones de los administrados, la facultad sancionadora y el tribunal fiscal. Práctica el vocabulario tributario. Aplicaciones Prácticas.	Valora la importancia del Derecho Tributario formal o administrativo. Identifica y relaciona, la declaración tributaria, los derechos y obligaciones de los administrados, la facultad sancionadora y el tribunal fiscal. Reconoce el vocabulario tributaria.
Bibliografía Código Tributario (Edición 2015) Separata Legislación Tributarios Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD VII Derecho Tributario Procesal		
Contenido		
Conceptuales	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho Tributario Procesal. • Procedimiento de cobranza coactiva.	Expone y dialoga sobre los temas de la UNIDAD VII. Explica los	Valora la importancia del Derecho Tributario procesal. Identifica y relaciona los

• Procedimiento contencioso - tributario. • Demanda contencioso – administrativo ante el Poder Judicial. • Procedimiento no Contencioso.	procedimientos tributarios contenciosos y no contenciosos y la cobranza coactiva. Práctica el vocabulario tributario. Aplicaciones prácticas.	procedimientos contenciosos y no contenciosos y la cobranza coactiva. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
<u>Bibliografía</u> Código Tributario (Edición 2015 O 2016) Separata Legislación Tributaria Tratado de Derecho Procesal Tributario editado por el Instituto Pacífico Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.) Jurisprudencia del Tribunal Fiscal		

UNIDAD VIII Derecho Tributario Penal		
Contenido		
Conceptuales	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho Tributario Penal. • Infracciones Tributarias • Sanciones Tributarias (administrativas). • Delitos tributarios y las penas. • Reducción de las penas.	Expone y dialoga sobre los temas de la UNIDAD VIII. Explica las infracciones y sanciones tributarias y los delitos tributarios y las penas. Práctica el vocabulario tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora la importancia del Derecho Tributario Penal. Identifica y relaciona las infracciones y delitos tributarios. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributariio.
<u>Bibliografía</u> Código Tributario (Edición 2015) Ley Penal Tributario Separata Legislación Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.) Jurisprudencia del Tribunal Fiscal		

UNIDAD IX Derecho Tributario Internacional		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
• Concepto de Derecho Tributario Internacional. • Importancia del Derecho Tributario Internacional. • Fuentes del Derecho	Expone y dialoga sobre los temas de la UNIDAD IX. Explica los TLC, Convenios para evitar la	Valora la importancia del Derecho Tributario Internacional. Identifica y relaciona los TLC,

Tributario Internacional. • Tratados de Libre Comercio, Convenios para evitar la doble imposición tributaria y otros tratados.	doble imposición tributaria y otros tratados Internacionales. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	convenios y otros tratados. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
Bibliografía Legislación Tributaria Internacional Separata Legislación Tributaria Tratados de Libre Comercio, Comunidad andina, otros. Convenios para evitar la Doble Imposición Tributaria Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD X Regímenes Tributarios		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
• Régimen Unico Simplificado – RUS. ▪ Contribuyentes comprendidos y no comprendidos en el RUS. ▪ Tributos a los que están afectos. ▪ Categorización y re categorización. ▪ Presentación y pago de tributos. • Régimen Especial del Impuesto a la Renta – RER: ▪ Contribuyentes comprendidos y no comprendidos en el RER. ▪ Tributos a los que están afectos. ▪ Libros y registros obligados a llevar. ▪ Presentación y pagos de tributos.	Expone y dialoga sobre los temas de la UNIDAD X. Explica los Regímenes tributarios en la renta de 3ra categoría, RUS y RER. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora los Regímenes Tributarios. Identifica y relaciona a los contribuyentes del RUS y RER. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
Bibliografía Decreto Legislativo que norma el nuevo RUS y Modificatorias. Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento (RER) y Modificatorias. Separata sobre los Regímenes Tributarios. Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD XI Regímenes Tributarios		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
▪ Régimen General ▪ Contribuyentes comprendidos. ▪ Tributos a los que están afectos. ▪ Libros y registros obligados a llevar. ▪ Determinación de los pagos a CTA. DEL IRTA. ▪ Presentación y pagos de tributos.	Expone y dialoga sobre el Régimen General. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora los Regímenes Tributarios. Identifica a los contribuyentes del Régimen General. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
Bibliografía Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento y Modificatorias. Separata sobre los Regímenes Tributarios. Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD XII Renta de Personas Naturales		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
✓ Renta de 1era categoría (Renta de Capital): ▪ Contribuyentes comprendidos. ▪ Renta Bruta y Renta Neta. ▪ Pagos a CTA. del IRTA. ▪ Declaración Jurada Anual del IRTA. ✓ Renta de 2da categoría (Renta de Capital): ▪ Contribuyentes comprendidos. ▪ Renta Bruta y Renta Neta. ▪ Pagos a CTA. del IRTA. Retenciones. ▪ Declaración Jurada Anual del IRTA.	Expone y dialoga sobre las Rentas de Capital: Rentas de 1ra y 2da categoría. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora las Rentas de Capital Identifica y relaciona a los contribuyentes de 1ra y 2da categoría. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
Bibliografía Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento y Modificatorias Separata sobre rentas de Personas Naturales.		

Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)

UNIDAD XIII Renta de Personas Naturales		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
✓ Renta de 4ta categoría (Renta de Trabajo): ▪ Contribuyentes comprendidos. ▪ Renta Bruta y Renta Neta. ▪ Pagos a CTA. del IRTA y Retenciones. ▪ Declaración Jurada Anual del IRTA. ✓ Renta de 5ta categoría (Renta de Trabajo): ▪ Contribuyentes comprendidos. ▪ Renta Bruta y Renta Neta. ▪ Retenciones del IRTA y Pagos Directos.	Expone y dialoga sobre las Rentas de Trabajo: Rentas de 4ta y 5ta categoría. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora las Rentas de Trabajo. Identifica y relaciona a los contribuyentes de 4ta y 5ta categoría. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
<u>Bibliografía</u> Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento y Modificatorias Separata sobre rentas de Personas Naturales. Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD XIV Renta de Tercera Categoría		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
▪ Renta Bruta ▪ Renta Neta ▪ Utilidad Contable y Utilidad Tributaria. ▪ Diferencia Temporal y Diferencia Permanente. ▪ Adiciones ▪ Deducciones. ▪ Participación de los trabajadores y determinación del IRTA Anual. ▪ Créditos contra el IRTA Anual.	Expone y dialoga sobre las Renta de tercera categoría. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora las Rentas de tercera categoría. Identifica y relaciona a los contribuyentes de tercera categoría. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario.
<u>Bibliografía</u> Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento y Modificatorias		

Separata sobre Rentas de Tercera Categoría. Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)

UNIDAD XV Impuesto General a las Ventas (IGV)		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
▪ Ámbito de Aplicación ▪ Nacimiento de la obligación tributaria ▪ Exoneraciones ▪ Impuesto Bruto ▪ Crédito Fiscal ▪ De la Declaración y pago. ▪ De las exportaciones. ▪ De las empresas ubicadas en la Reunión de la Selva.	Expone y dialoga sobre el IGV. Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora el IGV. Identifica y relaciona a los contribuyentes del IGV. Demuestra actitud crítica ante la información recibida. Reconoce el vocabulario tributario
<u>Bibliografía</u> Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y su Reglamento y Modificatorias Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)		

UNIDAD XVI Retención y/o Percepción del IGV y Sistema de Detracciones		
Contenido		
Conceptual	Procedimentales	Actitudinales
▪ Definición y Ámbito de Aplicación ▪ Oportunidad de la Retención y/o Percepción del IGV y de la detracción. ▪ Sujetos que intervienen. ▪ Operaciones excluidas y las tasas que se aplican.. ▪ De las Declaraciones y pago. ▪ Aplicaciones prácticas y su tratamiento contable.	Expone y dialoga sobre la Retención y/o Percepción del IGV y el Sistema de Detracciones Practica el vocabulario Tributario. Aplicaciones prácticas.	Valora la Retención y/o Percepción del IGV y el Sistema de Detracciones. Identifica y relaciona a los sujetos que intervienen en la Retención y/o Percepción del IGV y en el Sistema de Detracciones. Demuestra actitud crítica ante la información recibida Reconoce el vocabulario tributario

Bibliografía

RS nº 037-2002/SUNAT y sus Modificatorias Retención del IGV
Ley nº 29173 Percepción del IGV
Decreto Legislativo 940 TUO del Sistema de Detracciones y sus Modificatorias. Reglamento del sistema de Detracciones.
Separatas sobre la Retención del IGV, Percepción del IGV y del Sistema de Detracciones
Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y su Reglamento y Modificatorias.
Informativos Tributarios Contables (Caballero Bustamante, Actualidad Empresarial, etc.)

6. ESTRATÉGIAS METODOLÓGICAS

- Exposición. Dialogo.
- Desarrollo de casos prácticos
- Observación e interpretación de hechos y situaciones concretas.
- Indagación de fuentes de información.

7. EVALUACIÓN

La evaluación del alumno será permanente y continua. El sistema de evaluación comprende:

Prácticas calificadas.
Participación en clases
Exámenes parciales.