

SÍLABO

Derecho Tributario II

Código	ASUC00203	Carácter	Obligatorio
Prerrequisito	Derecho Tributario I		
Créditos	4		
Horas	Teóricas	2	Prácticas 4
Año académico	2024		

I. Introducción

Derecho Tributario II es de naturaleza obligatoria para los estudiantes de la carrera. Se ubica en el décimo período de estudios y es una asignatura de especialidad que busca desarrollar la competencia específica Conocimientos Interdisciplinarios en el nivel logrado, referido a evaluación multidisciplinar.

La asignatura comprende el estudio de los impuestos sobre la renta y el impuesto general a las ventas. Se analizarán los fundamentos, conceptos, clasificaciones, supuestos de afectación e inafectación, aspecto temporal, alícuotas, forma de determinación y, en general, sus estructuras impositivas.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar las categorías tributarias generales sobre el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, a fin de formar una sólida posición en la solución de los casos propuestos.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1		Duración en horas	24
Teorías de la Imposición a la Renta - Base jurisdiccional - Criterios de vinculación - Clasificación			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de explicar el fundamento, los conceptos y las características del impuesto a la renta aplicable en Perú, conforme a la legislación aplicable.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Teorías del impuesto a la renta 2. Base jurisdiccional y criterios de vinculación del impuesto 3. Clasificación del impuesto a la renta 4. Impuesto a la renta y sus obligaciones formales 		

Unidad 2 Impuesto a la renta de personas naturales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de utilizar la aplicación de rentas de trabajo y rentas de capital aplicables a personas naturales para un planeamiento tributario.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rentas de capital: Primera categoría 2. Rentas de capital: Segunda categoría 3. Rentas de trabajo: Cuarta categoría 4. Rentas de trabajo: Quinta categoría 		

Unidad 3 Impuesto a la renta empresarial		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de utilizar la aplicación del impuesto a la renta empresarial, conforme a la legislación peruana.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rentas de tercera categoría 2. Principio de causalidad 3. Deducibles 4. Libros y registros contables 5. Reglamento de comprobantes de pago 6. Arrastre de pérdidas 7. Regímenes tributarios 		

Unidad 4 Impuesto general a las ventas		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de aplicar la normativa del IGV para su aplicación en las actividades comerciales.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Introducción al IGV 2. Ámbito de aplicación y nacimiento de la obligación 3. Determinación del IGV 4. Declaración y pago del IGV 		

IV. Metodología

En el desarrollo de la asignatura se utilizará la metodología colaborativa y experiencial; como parte de su aplicación, se impartirán sesiones a través del aprendizaje colaborativo complementándose con sesiones de exposición teórico-doctrinaria para combinar con ejemplos de aplicación de los aspectos formales y sustanciales de la tributación en el Perú. La participación del estudiante es activa y permanente mediante el análisis de la jurisprudencia a través de controles de lectura, debates grupales, exposición de trabajos de investigación utilizando el Power Point y otros elementos didácticos (videos), bajo el asesoramiento del docente, asimismo se desarrollarán actividades programadas en el aula virtual. Los estudiantes participarán de las clases, investigando los temas a tratar y revisando la bibliografía para el control respectivo de lectura e intercambio de experiencias de aprendizaje.

Modalidad Presencial

- Aprendizaje basado en problemas
- Estudio de casos
- Aprendizaje colaborativo

Modalidad Semipresencial

- Aprendizaje basado en problemas
- Estudio de casos

Modalidad A Distancia

- Aprendizaje basado en problemas
- Estudio de casos

V. Evaluación

Modalidad Presencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 4	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	50%	20 %
	2	Semana 5 - 7	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	50%	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	50 %	20 %
	4	Semana 13 - 15	Ejercicios grupales de resolución de casos / Rúbrica de evaluación	50 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	Resolución individual de análisis de caso / Rúbrica de evaluación	40 %	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- Aplica		

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Modalidad Semipresencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 3	Actividades virtuales	15 %	20 %
			Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	85 %	

Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20 %
Consolidado 2 C2	3	Semana 5 - 7	Actividades virtuales	15 %
			Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	85 %
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	Resolución individual de análisis de caso / Rúbrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica	

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Modalidad A Distancia

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %
Consolidado 1 C1	1	Semana 2	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20 %
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20 %
Consolidado 2 C2	3	Semana 6	Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20 %
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	Resolución individual de análisis de caso / Rúbrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica	

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20 \%) + EP (20 \%) + C2 (20 \%) + EF (40 \%)$$

VI. Bibliografía

Básica

Alva Matteucci, M. (2017). *Aplicación práctica del IGV e ISC*. Instituto Pacífico.

<https://asms.short.gy/EolbYf>

Bravo Cucci, J. (2018). *Teoría sobre la imposición al valor agregado*. Palestra editores.

<https://asms.short.gy/DYggHR>

Picón Gonzáles, J. (2019). *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la SUNAT o lo perdí yo... : Deducciones del impuesto a la renta empresarial*. Editorial Dogma.

<https://asms.short.gy/yJGua2>

Complementaria

- Alva, M., Ramos, G., Luque, L. y Hurtado, M. (2020). *Planeamiento tributario 2020, 2021 y 2022 en el contexto de la pandemia del COVID-19*. Instituto Pacífico.
- Arias, P. y Abril, R. (2019). *Manual práctico del impuesto a la renta empresarial: un enfoque contable y tributario*. Gaceta Jurídica.
- Bernal, J. (2021). *Manual práctico del impuesto a la renta 2020 - 2021*. Instituto Pacífico.
- Bravo, D. y Villanueva, W. (1998). *La imposición al consumo en el Perú*. Estudio Caballero Bustamante.
- Calderón, L. et al. (2003). *Impuesto a la renta*. Pacífico Editores.
- Cachay, J. (2018). *Código tributario: casos prácticos y consultas frecuentes*. Gaceta Jurídica.
- Córdova, A. (2006). Aspectos técnicos del IGV: necesidad de preservarlos. En: *Homenaje a Armando Zolezi Moller*.
- Effio, F., García, J. y Valdivieso, J. (2019). *Libros y registros contables: físicos y electrónicos*. Instituto Pacífico.
- García, R. (1978). *Impuesto sobre la renta: teoría y técnica del impuesto*. Centro Interamericano de Estudios Tributarios - CIET.
- González, A. (2017). *Aplicación práctica del IGV*. Gaceta Jurídica.
- Iza, F., et al. (2003). *Impuesto a la renta, teoría y práctica*. Estudio Caballero Bustamante.
- Sánchez, J. (2019). *Libros contables y comprobantes de pago electrónicos: 500 preguntas claves y sus respuestas*. Gaceta Jurídica.
- Suárez, M. (2004). *Tributación: legislación y jurisprudencia*. Editora Normas Legales.
- Villanueva, W. (2009). *Estudios del impuesto al valor agregado en el Perú*. Ediciones ESAN.
- Yangali, N. (2015). *Código Tributario: aplicación práctica según criterios jurisprudenciales y de la SUNAT*. Gaceta Jurídica.

VII. Recursos digitales

- Gil, F. (30 de enero de 2018). El sistema tributario del Perú y las dificultades que hacen lento su desarrollo. *Gestión*. <https://cutt.ly/9JPoTfM>
- Presidencia de la República. (2022). *Decreto Supremo N.º 179-2004. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. <https://cutt.ly/YJPfkWQ>
- Rumboeconomico Perú. (31 de diciembre de 2014). *El sistema tributario en el Perú* [Video]. YouTube. <https://youtu.be/tl5G3vtzhsw>

SUNAT. (2022). *Decreto Supremo 122-94-EF. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.*

<https://cutt.ly/fJPfLqZ>

SUNAT. (27 de julio de 2016). *Funciones de la SUNAT* [Video]. YouTube.

<https://youtu.be/cxon1a9OuWs>

