

SÍLABO DEL CURSO DE DERECHO TRIBUTARIO II

I. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1 Facultad	Derecho y Ciencias Políticas
1.2 Carrera Profesional	Derecho y Ciencias Políticas
1.3 Departamento	-----
1.4 Requisito	Derecho Tributario 1
1.5 Periodo Lectivo	2014-1
1.6 Ciclo de Estudios	8
1.7 Inicio – Término	24 de marzo de 2014 - 19 de julio de 2014.
1.8 Extensión Horaria	8 horas totales (4HT-2HL-2HNP)
1.9 Créditos	4

II. SUMILLA

El curso es de naturaleza: teórica – práctica y busca desarrollar y ejercitar en el estudiante la capacidad de análisis, discusión e interpretación de las principales normas y jurisprudencia vinculada al Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta.

Los principales temas que se abordarán en el curso serán: Formas de Imposición al Consumo. Impuesto al Valor Agregado, Hipótesis de Incidencia del Impuesto General a las Ventas, Determinación del débito fiscal, Determinación del crédito fiscal, Régimen de Deducciones, Percepciones y Retenciones, Rentas de Personas Naturales y de Empresas.

III. LOGRO DEL CURSO

Al finalizar el curso, el estudiante resuelve casos concretos sobre el Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta, analizando la normatividad vigente y la jurisprudencia tributaria, demostrando capacidad de análisis.

IV. UNIDADES DE APRENDIZAJE

Nombre de Unidad I: Introducción al curso. Aspectos básicos tributarios y del Impuesto a la Renta					
Logro de Unidad: Al finalizar la unidad el estudiante explica los elementos básicos de la obligación tributaria, así como las teorías y aspectos fundamentales del Impuesto a la Renta a partir del análisis de textos, del Código Tributaria y de la Ley del Impuesto a la Renta, exponiendo sus ideas con claridad y coherencia.					
Semana	Contenidos				
	Saberes Básicos	Actividades de Aprendizaje		Recursos	Criterios de evaluación
		Horas Presenciales	Horas No Presenciales		
1	<ul style="list-style-type: none"> - Presentación del sílabo, de la metodología, del sistema de evaluación y de la bibliografía. - Refuerzo general de los aspectos básicos del Código Tributario 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisa el contenido del sílabo y realiza preguntas para aclarar sus dudas. - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Participa expresando sus ideas sobre el tema en el debate. - Resuelve casos prácticos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Responde las consultas del foro en el aula virtual. 	<ul style="list-style-type: none"> - Sílabo del curso. - Video/PPT. - Código Tributario. - Lecturas. 	<ul style="list-style-type: none"> C1. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable. C3. Aplica correctamente la norma en la solución de los casos prácticos.
2	<ul style="list-style-type: none"> - Concepto y características del Impuesto a la Renta. - Sujetos del Impuesto a la Renta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Forma equipos de trabajo para analizar y debatir sobre los principales conceptos e ideas de la lectura colgada en el aula virtual. - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Resuelve casos prácticos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza las lecturas relacionadas al tema. - Estudio del caso proveído en lectura. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. 	<ul style="list-style-type: none"> C1. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable. C2. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. - C3. Aplica correctamente e la norma en la solución de los casos prácticos.
3	<ul style="list-style-type: none"> - Criterios de vinculación en el Impuesto a la Renta: contribuyentes domiciliados y no domiciliados. 	<ul style="list-style-type: none"> - Propone ejemplos basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto a la Renta. - Analiza y debate sobre temas propuestos. - Desarrolla los casos prácticos en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza las lecturas relacionadas al tema. - Investiga y analiza temas señalados por el docente. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. - Casos prácticos. 	<ul style="list-style-type: none"> C1. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.

4	<ul style="list-style-type: none"> - Clasificación de rentas: Renta del Capital, Rentas del Trabajo y Rentas Empresariales. 	<ul style="list-style-type: none"> - Participa expresando sus ideas sobre el tema en el debate. - Resuelve casos prácticos. - Elabora y expone un diagrama sobre cada uno de los tipos de rentas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Indaga sobre el tema de clase en página web de SUNAT. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. - www.sunat.gob.pe 	<p>C1. Expone claramente sus ideas utilizando un lenguaje apropiado.</p> <p>C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p>
----------	--	--	---	--	---

Evaluación T1: Control de lectura sobre temas revisados en la unidad I

Nombre de Unidad II: IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES Y EMPRESAS

Logro de Unidad: Al finalizar la unidad, el estudiante efectúa la determinación del Impuesto a la Renta aplicable a las personas naturales y empresas a partir del análisis de la Ley del Impuesto a la Renta, la jurisprudencia tributaria y la solución de casos prácticos, demostrando capacidad de análisis.

Semana	Contenidos				
	Saberes Básicos	Actividades de Aprendizaje		Recursos	Criterios de evaluación
		Horas Presenciales	Horas No Presenciales		
5	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de las Rentas del capital 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Participa expresando sus ideas sobre el tema en el debate. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Desarrolla casos prácticos en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de casos. - Investigación en página web de SUNAT. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Casos prácticos. 	<p>C1. Aplica correctamente la normatividad y jurisprudencia en la solución de los casos prácticos.</p> <p>C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p>
6	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de las Rentas del trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Participa expresando sus ideas sobre el tema en el debate. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de casos. - Investigación en página web de SUNAT. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Casos 	<p>C1. Aplica correctamente la normatividad y jurisprudencia en la solución de los casos prácticos.</p> <p>C2. Demuestra</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Desarrolla casos prácticos en equipo. 		<p>prácticos.</p> <ul style="list-style-type: none"> - www.sunat.gob.com.pe 	<p>capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3.Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p>
7	- Renta de Tercera Categoría: Renta Bruta	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Participa expresando sus ideas sobre el tema en el debate. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Desarrolla casos prácticos en equipo. - Propone ejemplos basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto a la Renta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Analiza las lecturas relacionadas al tema. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Casos prácticos. 	<p>C1.Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p> <p>C2.Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3. Aplica correctamente la normatividad y jurisprudencia en la solución de los casos prácticos.</p>
8	- Determinación de la Renta Tercera categoría.	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Participa expresando sus ideas sobre el tema en el debate. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Desarrolla casos prácticos en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de casos. - Investigación en página web de SUNAT. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Ley y Reglamento del Impuesto a la Renta. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Casos prácticos. - www.sunat.gob.com.pe 	<p>C1. Aplica correctamente la normatividad y jurisprudencia en la solución de los casos prácticos.</p> <p>C2.Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3.Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p>
EVALUACIÓN PARCIAL					

Nombre de Unidad III: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - DEBITO FISCAL

Logro de Unidad: Al finalizar la unidad, el estudiante desarrolla casos prácticos relacionados con la determinación del débito fiscal del Impuesto General a las Ventas, utilizando la normatividad y la jurisprudencia revisada en la unidad, demostrando capacidad de análisis.

Semana	Contenidos				
	Saberes Básicos	Actividades de Aprendizaje		Recursos	Criterios de evaluación
		Horas Presenciales	Horas No Presenciales		
9	<ul style="list-style-type: none"> - Aspectos teóricos del IVA. - Acumulación y Piramidación. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Forma equipos de trabajo para analizar y debatir sobre los temas contenidos en la lectura dada por el docente. - Elabora cuadro resumen que identifique en qué tipos de imposición al consumo se produce la acumulación y la piramidación. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza las lecturas relacionadas al tema. - Indaga y analiza la información solicitada por el docente. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> C1. Participa activamente en el debate con argumentos claros y precisos sobre el tema. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.
10	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo de la hipótesis de incidencia en el IGV - Venta de bienes muebles. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Propone ejemplos basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto General a las Ventas. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Desarrolla casos prácticos en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Analiza las lecturas relacionadas al tema. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Informes SUNAT. - Casos prácticos. 	<ul style="list-style-type: none"> C1. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable. C3. Aplica correctamente la normatividad y jurisprudencia en la solución de los casos prácticos.
11	<ul style="list-style-type: none"> - Prestación de servicios - Utilización de servicios - Contratos de Construcción. 	<ul style="list-style-type: none"> - Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Propone ejemplos 	<ul style="list-style-type: none"> - Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Analiza las lecturas relacionadas al tema. 	<ul style="list-style-type: none"> - PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> C1. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de

		basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto General a las Ventas. - Desarrolla casos prácticos en equipo.		- Informes SUNAT. - Casos prácticos.	manera organizada y responsable. C3. Aplica correctamente la norma en la solución de los casos prácticos.
12	- Primera venta de inmuebles. - Importación de bienes.	- Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Propone ejemplos basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto General a las Ventas. - Desarrolla casos prácticos en equipo.	- Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Analiza las lecturas relacionadas al tema.	- PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Informes SUNAT. - Casos prácticos.	C1. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable. C3. Aplica correctamente la norma en la solución de los casos prácticos.

Evaluación T2: Práctica calificada.
Nombre de la Unidad IV : IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS – CRÉDITO FISCAL.

Logro de Unidad: Al finalizar la unidad, el estudiante desarrolla casos prácticos relacionados con la determinación del crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas, utilizando la normatividad y la jurisprudencia revisada en la unidad, demostrando dominio adecuado del tema.

Semana	Contenidos				
	Saberes Básicos	Actividades de Aprendizaje		Recursos	Criterios de evaluación
		Horas Presenciales	Horas No Presenciales		
13	- Concepto de crédito fiscal - Requisitos constitutivos del crédito fiscal.	- Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente. - Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta. - Propone ejemplos basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto General a las Ventas. - Desarrolla casos prácticos en equipo.	- Indaga y analiza la información solicitada por el docente. - Analiza las lecturas relacionadas al tema.	- PPT - Lecturas. - Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas. - Resoluciones del Tribunal Fiscal. - Informes SUNAT. - Casos prácticos.	C1. Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente. C2. Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable. C3. Aplica correctamente la norma en la solución de los casos prácticos.

14	<p>- Requisitos formales del crédito fiscal</p> <p>- Exportación de bienes y servicios</p>	<p>- Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente.</p> <p>- Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta.</p> <p>- Propone ejemplos basados en situaciones reales que sean parte del estudio del Impuesto General a las Ventas.</p> <p>- Desarrolla casos prácticos en equipo.</p>	<p>- Indaga y analiza la información solicitada por el docente.</p> <p>- Analiza las lecturas relacionadas al tema.</p>	<p>- PPT</p> <p>- Lecturas.</p> <p>- Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas.</p> <p>- Resoluciones del Tribunal Fiscal.</p> <p>- Informes SUNAT.</p> <p>- Casos prácticos.</p>	<p>C1.Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p> <p>C2.Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3. Aplica correctamente la norma en la solución de los casos prácticos.</p>
15	<p>- Régimen de deducciones, percepciones y retenciones.</p> <p>- Presentación de declaración jurada tipo.</p>	<p>- Analiza la información proporcionada sobre el tema por el docente.</p> <p>- Lee, analiza y discute sobre la jurisprudencia propuesta.</p> <p>- Desarrolla y expone en forma grupal los temas dados por el docente.</p> <p>- Determina el Impuesto General a las Ventas de los casos propuestos.</p>	<p>- Indaga y analiza la información solicitada por el docente.</p> <p>- Analiza las lecturas relacionadas al tema.</p>	<p>- PPT</p> <p>- Lecturas.</p> <p>- Ley y Reglamento del Impuesto General a las Ventas.</p> <p>- Resoluciones del Tribunal Fiscal.</p> <p>- Informes SUNAT.</p> <p>- Casos prácticos.</p>	<p>C1.Participa en clase de forma activa expresando sus ideas asertivamente.</p> <p>C2.Demuestra capacidad para trabajar en equipo de manera organizada y responsable.</p> <p>C3. Aplica correctamente la norma en la solución de los casos prácticos.</p>
Evaluación T3: Exposición trabajo grupal.					
16	EVALUACIÓN FINAL				
17	EVALUACIÓN SUSTITUTORIA				

V. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS:

- Aprendizaje basado en problemas.
- Discusión controversial
- Trabajo en equipo
- Exposición docente/estudiante

VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

El cronograma de la evaluación continua del curso es el siguiente:

ESPECIFICACIÓN DE ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN CONTINUA EN EL CURSO		
o T	Descripción	Semana
s T1	Descripción: Consiste en un control de lectura sobre temas de la unidad 1 Objetivo: Comprobar que el estudiante ha comprendido los temas teóricos revisados en clase y reforzados a través de la lectura. Criterios de Evaluación: capacidad de análisis, redacción y precisión en la respuesta.	4
L o s T2	Descripción: Práctica calificada Objetivo: Verificar que el estudiante puede aplicar sus conocimientos teóricos y de interpretación jurídico tributaria a casos prácticos vinculados a la unidad III. Criterios de Evaluación: Redacción, capacidad de síntesis y precisión.	12
p e s T3	Descripción: Presentación y sustentación de trabajo grupal. Objetivo: Evaluar el trabajo final de curso. Criterios de evaluación: En el trabajo final se evaluará su presentación y sustentación (promedio nota del grupo y desempeño individual en la sustentación)	15

Los pesos ponderados de los resultados de evaluación continua son los siguientes:

EVALUACIÓN	PESO (%)	ESCALA VIGESIMAL
T1	20	2,4
T2	35	4,2
T3	45	5,4
TOTAL	100%	12

Los pesos ponderados de los resultados de evaluación son los siguientes:

EVALUACIÓN	PESO (%)	ESCALA VIGESIMAL
PARCIAL	20	4
CONTINUA (Ts)	60	12
FINAL	20	4
TOTAL	100%	20

Eventos UPN – Live (dirigido a docentes y estudiantes)

EVENTO	FECHA
World Leadership Forum (México)	09 y 10 de abril
World Innovation Forum (New York)	04 y 05 de junio
World Business Forum (New York)	07 y 08 de octubre

VII. BIBLIOGRAFÍA

1. Bibliografía Básica

N°	CÓDIGO	AUTOR	TÍTULO	AÑO
1	343.0552 ALVA/M	Alva Matteucci, Mario	Manual práctico del impuesto general a las ventas /	2013
2	343.052 BAHA 2013	Bahamonde Quinteros, Mery	Análisis y aplicación práctica de la ley del impuesto a la renta : empresas y personas naturales /	2013

Páginas Web para consultar en Internet

N°	AUTOR	TÍTULO	LINK	AÑO
1	SUNAT	Portal	http://www.sunat.gob.pe	2014
2	Tribunal Fiscal	Portal	http://tribunal.mef.gob.pe/	2014

2. Bibliografía Complementaria

N°	CÓDIGO	AUTOR	TÍTULO	AÑO
1	343.052 ALVA	Alva Matteucci, Mario	Aplicación práctica del impuesto a la renta ejercicio 2011-2012 /	2012
2	343.0552 DURAI	Durán Rojo, Luis	Impuesto general a las ventas /	2009

Páginas Web para consultar en Internet

N°	AUTOR	TÍTULO	LINK	AÑO
1	Carmen del Pilar Robles Moreno.	Blog	http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmen_robles	2010
2	Francisco Ruiz de Castilla Ponce De León	Blog	http://blog.pucp.edu.pe/blog/franciscoruiz	2013

VIII. ANEXOS

Competencias Generales UPN	
Competencias	Descripción
1. Liderazgo	Inspira confianza en un grupo, lo guía hacia el logro de una visión compartida y genera en ese proceso desarrollo personal y social.
2. Trabajo en Equipo	Trabaja en cooperación con otros de manera coordinada, supera conflictos y utiliza sus habilidades en favor de objetivos comunes.
3. Comunicación Efectiva	Intercambia información a través de diversas formas de expresión y asegura la comprensión mutua del mensaje.

4. Responsabilidad Social	Asegura que sus acciones producirán un impacto general positivo en la sociedad y en la promoción y protección de los derechos humanos.
5. Pensamiento Crítico	Analiza e Interpreta, en contextos específicos, argumentos o proposiciones. Evalúa y argumenta juicios de valor.
6. Aprendizaje Autónomo	Busca, identifica, evalúa, extrae y utiliza eficazmente información contenida en diferentes fuentes para satisfacer una necesidad personal de nuevo conocimiento.
7. Capacidad para Resolver Problemas	Reconoce y comprende un problema, diseña e implementa un proceso de solución y evalúa su impacto.
8. Emprendimiento	Transforma ideas en oportunidades y acciones concretas de creación de valor para la organización y la sociedad.