



# Sílabo de Derecho Tributario II

## I. Datos Generales

<b>Código</b>	ASUC 00203			
<b>Carácter</b>	Obligatorio			
<b>Créditos</b>	4			
<b>Periodo académico</b>	2022			
<b>Prerrequisito</b>	Derecho Tributario I			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas:</b>	2	<b>Prácticas:</b>	4

## II. Sumilla de la Asignatura

---

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, es de naturaleza teórico-práctica. Tiene como propósito desarrollar en el estudiante la capacidad de aplicar los conocimientos del marco normativo así como los conceptos doctrinarios del impuesto a la renta como materia imponible de la actividad empresarial y del Impuesto General a las Ventas.

**La asignatura contiene:** El impuesto a la renta: Teorías de imposición, concepto de renta, aspectos objetivo, subjetivo, espacial y temporal del impuesto. Inafectaciones y exoneraciones, rentas de trabajo y rentas de capital, rentas de tercera categoría, ingreso bruto, ingreso neto, costo computable, renta bruta y renta neta, gastos deducibles y no deducibles. Determinación de los créditos con y sin derecho a devolución, arrastre de pérdidas de ejercicios anteriores. Así mismo, el impuesto general a las ventas, naturaleza, hipótesis de incidencia, inafectaciones, exoneraciones, nacimiento de la obligación tributaria, sujetos y determinación del impuesto.

---

## III. Resultado de Aprendizaje de la Asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar las normas del impuesto a la renta y del impuesto general a las ventas, a casos concretos, permitiéndoles optar por las alternativas tributarias más eficientes y reducir contingencias,

---



#### IV. Organización de Aprendizajes

Unidad I Teorías de Imposición a la Renta - Base Jurisdiccional - Criterios de Vinculación – Clasificación		Duración en horas	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	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.		
	<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Introducción al impuesto a la renta:</b> Origen, teorías de imposición, características y renta.</li> <li>✓ <b>Base jurisdiccional y criterios de vinculación del impuesto:</b> Aspectos objetivo, subjetivo, espacial y temporal. Exoneraciones e inafectaciones. Regulación del domicilio y ubicación de la fuente.</li> <li>✓ <b>Tipos o clasificación del impuesto a la renta.</b> Rentas del capital. Rentas del trabajo. Rentas empresariales (Introducción).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Explica el origen y las distintas teorías que fundamentan la aplicación y funcionamiento del impuesto a la renta o a las ganancias.</li> <li>✓ Identifica y desarrolla la hipótesis de incidencia del impuesto a la renta en el Perú y el ámbito espacial de aplicación.</li> <li>✓ Explica las características y tipos de renta regulados en la ley peruana.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asume una actitud receptiva, crítica y reflexiva para evaluar con objetividad la información que se le transmite.</li> </ul>
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suárez, M. (2004). <i>Tributación: Legislación y jurisprudencia</i>. Lima: Editora Normas legales</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• García Mullín, R. (1978). <i>Manual del impuesto a la renta</i>. Centro Interamericano de Estudios Tributarios – CIET.</li> <li>• Ley del impuesto a la renta. D.S 179.2004. EF y reglamento. D.S 122.94-EF.</li> <li>• Medrano Cornejo. <i>Criterios de vinculación en el impuesto a la renta</i>.</li> <li>• Manual del impuesto a la renta. Editorial Economía y Finanzas.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.sunat.gob.pe">www.sunat.gob.pe</a></li> <li>• <a href="https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal">https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal</a></li> <li>• <a href="http://www.tc.gob.pe">www.tc.gob.pe</a></li> <li>• <a href="http://www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf">www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf</a></li> <li>• <a href="http://www.ifaperu.org/uploads/articles/1617_03_CT30_TCR.pdf">www.ifaperu.org/uploads/articles/1617_03_CT30_TCR.pdf</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad II</b> <b>Determinación y Cálculo del Impuesto a la Renta Empresarial</b> <b>- Obligaciones Formales</b>		Duración en horas	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de determinar el impuesto a la renta empresarial, conforme al procedimiento establecido en la legislación peruana.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
✓ <b>Impuesto a la renta.</b> Ingreso bruto, ingreso neto, costo computable, renta bruta, renta neta, gastos deducibles y no deducibles. Aplicación de alícuotas y arrastre de pérdidas. Créditos de fuente peruana y extranjera.	✓ Explica el procedimiento de cálculo del impuesto a la renta, establecido en la legislación peruana. ✓ Explica el procedimiento de declaración, pago y cumplimiento de otras obligaciones formales, vinculadas al impuesto a la renta.	✓ Asume una actitud receptiva, crítica y reflexiva para evaluar con objetividad la información que se le transmite.	
✓ <b>Impuesto y otras obligaciones formales.</b> Forma de declaración y pago. Obligaciones de retención, sujetos obligados e importes de retención.	✓ Explica las obligaciones formales, producto de la determinación del impuesto a la renta.		
<b>Instrumento de evaluación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
<b>Bibliografía (básica y complementaria)</b>	<b>Básica:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suárez, M. (2004). <i>Tributación: Legislación y jurisprudencia</i>. Lima : Editora Normas legales</li> </ul> <b>Complementaria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Picón Gonzáles, J. ¿Quién se llevó mi gasto? ¿La SUNAT o lo perdí yo?</li> <li>• Ley del Impuesto a la Renta. D.S 179.2004.EF y Reglamento. D.S 122.94-EF.</li> <li>• Manual del impuesto a la renta. Editorial Economía y Finanzas.</li> <li>• Calderón, L. y [etal]. (2003). <i>Impuesto a la renta</i>. Lima : Pacífico Editores.</li> </ul>		
<b>Recursos educativos digitales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.sunat.gob.pe">www.sunat.gob.pe</a></li> <li>• <a href="https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal">https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal</a></li> <li>• <a href="http://www.tc.gob.pe">www.tc.gob.pe</a></li> <li>• <a href="http://www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf">www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf</a></li> <li>• <a href="http://www.ifaperu.org/uploads/articles/1617_03_CT30_TCR.pdf">www.ifaperu.org/uploads/articles/1617_03_CT30_TCR.pdf</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad III</b> <b>Impuesto General a las Ventas: Naturaleza - Ámbito de Aplicación</b>		Duración en horas	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar a casos reales, los fundamentos, conceptos, ámbito de aplicación y el nacimiento de la obligación tributaria del Impuesto General a las Ventas (IGV) aplicable en Perú.		
<b>Conocimientos</b>		<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>
✓ <b>Introducción al Impuesto General a las Ventas (IGV):</b> Origen, fundamento, características y concepto del IVA y del IGV.	✓ Explica el origen, fundamentos y características esenciales del Impuesto a las Ventas, así como del IGV.	✓ Asume una actitud receptiva, crítica y reflexiva para evaluar con objetividad la información que se le transmite.	
✓ <b>Ámbito de aplicación y nacimiento de la obligación:</b> Aspectos objetivo, subjetivo, espacial, temporal y cuantitativo. Exoneraciones e inafectaciones.	✓ Identifica y desarrolla la hipótesis de incidencia del IGV en el Perú.		
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<b>Básica:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suárez, M. (2004). <i>Tributación: Legislación y jurisprudencia</i>. Lima : Editora Normas legales.</li> </ul> <b>Complementaria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Villanueva Gonzáles, W. (2009). <i>Estudios del Impuesto al Valor Agregado en el Perú</i>. Ediciones ESAN.</li> <li>• Ley del Impuesto General a las Ventas y Reglamento. D.S 29.94-EF.</li> <li>• Manual del Impuesto General a las Ventas. Editorial Economía y Finanzas.</li> <li>• Córdova Arce, A. Aspectos técnicos del IGV: necesidad de preservarlos. En Libro Homenaje a Armando Zolezi Moller.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.sunat.gob.pe">www.sunat.gob.pe</a></li> <li>• <a href="https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal">https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal</a></li> <li>• <a href="http://www.tc.gob.pe">www.tc.gob.pe</a></li> <li>• <a href="http://www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf">www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf</a></li> <li>• <a href="http://www.ifaperu.org/uploads/articles/1617_03_CT30_TCR.pdf">www.ifaperu.org/uploads/articles/1617_03_CT30_TCR.pdf</a>.</li> </ul>		



Unidad IV Determinación del Impuesto y Obligaciones Formales		Duración en horas	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar el procedimiento de cálculo de la declaración y pago del IGV, conforme a la legislación peruana.		
	<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>
	✓ <b>Determinación del Impuesto General a las Ventas (IGV)</b> Impuesto bruto, base imponible, valor de venta de bien, retribución de servicios, valor de construcción o venta del bien inmueble; base imponible del retiro de bienes, tasa y aplicación del crédito fiscal. ✓ <b>Declaración y pago del IGV y sistemas de adelanto y control del impuesto.</b> Forma de declaración y pago; sistema de deducciones, retenciones y percepciones.	✓ Aplica el procedimiento de cálculo del IGV establecido en la legislación peruana. ✓ Aplica el procedimiento de declaración, pago y cumplimiento de otras obligaciones formales, vinculadas al IGV.	✓ Asume una actitud receptiva, crítica y reflexiva para evaluar con objetividad la información que se le transmite.
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<b>Básica:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suárez, M. (2004). <i>Tributación: Legislación y jurisprudencia</i>. Lima : Editora Normas legales.</li> </ul> <b>Complementaria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manual del Impuesto General a las Ventas. Editorial Economía y Finanzas.</li> <li>• Villanueva Gonzales, W. (2009). <i>Estudios del Impuesto al Valor Agregado en el Perú</i>. Ediciones ESAN.</li> <li>• Ley del Impuesto General a las Ventas y Reglamento. D.S 29.94-EF.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.sunat.gob.pe">www.sunat.gob.pe</a></li> <li>• <a href="https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal">https://www.mef.gob.pe/es/tribunal-fiscal</a></li> <li>• <a href="http://www.tc.gob.pe">www.tc.gob.pe</a></li> <li>• <a href="http://www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf">www.ipdt.org/editor/docs/02_Rev50_SLP.pdf</a></li> </ul>		

## V. Metodología

La metodología a utilizarse es el aprendizaje activo dentro de un enfoque participativo, reflexivo y crítico. Como parte de su aplicación, se impartirán sesiones a través del aprendizaje cooperativo y sesiones de exposición teórico – doctrinaria combinada 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.

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. Durante las sesiones, se guiará a través del método del aprendizaje cooperativo, aprendizaje basado en problemas y el método de casos.



## VI. Evaluación

### VI.1. Modalidad Presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba de desarrollo	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
	Unidad IV	Prueba mixta	
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	

(\*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

### VI.2. Modalidad Semipresencial

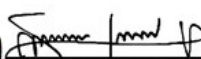
Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisito	Prueba de desarrollo	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	

(\*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

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



  
**Eliana Mory Arciniega**  
Decana  
Universidad Continental

Firmado por  
**ELIANA MORY ARCINIEGA**  
CN = ELIANA MORY ARCINIEGA  
O = UNIVERSIDAD CONTINENTAL  
OU = Issued by AC CAMERFIRMA PERÚ SAC ER [PE1]  
I = DECANA  
Date: 10/03/2022 02:55