



Sílabo de Derecho Financiero y Tributario

I. Datos generales

Código	ASUC 00185			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	4			
Periodo académico	2022			
Prerrequisito	Derecho Empresarial I			
Horas	Teóricas:	2	Prácticas:	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 evaluar el impacto de la normatividad financiera y tributaria que afecta a la organización.

La asignatura contiene: El curso examina las diferentes modalidades de organización de las instituciones financieras y la función de la regulación del Gobierno en la defensa del ahorro. Se examinan diversas modalidades como la banca de inversión, los fondos mutuos y diversos instrumentos financieros. Se estudian contratos bancarios como el factoring, el descuento, el depósito y otros. Se analiza la problemática del acceso al crédito y el rol de la banca. Asimismo, el servicio al cliente y los contratos de adhesión que suelen celebrar los bancos con sus clientes. La Superintendencia de Banca y Seguros, sus funciones. Así mismo el Tributo, Principios del Derecho Tributario, la Relación Jurídica Tributaria, los Procedimientos Tributarios; el Ilícito Tributario y los Principales Tributos que integran el Régimen Tributario Peruano, así como las otras disciplinas interconectadas con esta rama del Derecho, tales como el Derecho Administrativo, el Derecho Constitucional Tributario y el Derecho Penal Tributario.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de evaluar el impacto de la normatividad financiera y tributaria que afecta a la organización, identificando los fundamentos y la estructura del derecho financiero, así como de la legislación tributaria peruana general.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I Introducción al Derecho Financiero		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de describir los fundamentos, características y contenido del Derecho Financiero.		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes
	<p>✓ Introducción al Derecho Financiero: actividad financiera del Estado</p> <p>Origen, definición y naturaleza. Finanzas públicas (Ingresos y recursos públicos). Objetivos de la acción del Estado. Características y contenido del derecho financiero (Derecho presupuestario, Derecho tributario, Derecho de la deuda pública y Derecho financiero patrimonial)</p> <p>Introducción al Derecho Tributario: concepto, fuentes, principios constitucionales. Concepto de tributo y clasificación</p>	<p>✓ Describe y explica el fundamento y funcionamiento de la actividad financiera del Estado.</p> <p>✓ Identifica el contenido del Derecho Financiero y sus principales recursos públicos, diferenciando el objeto de la regulación del derecho financiero y sus ramas.</p> <p>✓ Identifica el concepto, fuentes y principios constitucionales que regulan la actividad tributaria del Estado.</p>	<p>✓ Asume una actitud crítica, reflexiva y participativa que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas de derecho tributario</p>
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Castellares, R. (1998). El ABC del mercado de capitales. Centro de Estudios de Mercado de Capitales y Financiero. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Giuliani, C. (2004). Derecho Financiero. (9° ed.). Buenos Aires, Argentina. Editorial La Ley. • Villegas, H. (1999). Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. (7° ed.). Buenos Aires, Argentina: Editorial Depalma. • Ataliba, G. (2011). <i>Hipótesis de incidencia tributaria</i>. Lima. ARA. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • https://drive.google.com/file/d/0Bx7Om1ou1oylTVI2Q0U+MVpYTGM/view (Derecho Financiero) • https://drive.google.com/file/d/0Bx7Om1ou1oylNmFrNDd2ZFZyS1U/view (Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario) 		



Unidad II		Duración en horas	24
La Norma Tributaria y la Relación Jurídica Tributaria			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar la estructura de la norma tributaria y la relación jurídica tributaria, identificando la importancia del domicilio fiscal y la representación legal; considerando el efecto que causan los impuestos en la sociedad.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Presupuesto de hecho, hecho imponible y exigibilidad de la obligación tributaria principal <ul style="list-style-type: none"> • Estructura de la norma tributaria y de los aspectos del presupuesto de hecho (hipótesis de incidencia) • El hecho imponible y de los determinantes del nacimiento de la obligación tributaria principal • La exigibilidad de la obligación tributaria principal ✓ Relación jurídica tributaria <ul style="list-style-type: none"> • Concepto de relación jurídica tributaria y sus elementos • Clases de obligaciones tributarias ✓ Los sujetos de la relación jurídica tributaria <ul style="list-style-type: none"> • Definición del sujeto activo • Definición del sujeto pasivo y distinción de contribuyentes y responsables • Implicancias y efectos de la transmisión de la obligación tributaria principal • Importancia del domicilio fiscal ✓ Deuda tributaria <ul style="list-style-type: none"> • Componentes y formas de extinción y prescripción 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Identifica los aspectos sustanciales de la hipótesis de incidencia tributaria y reconoce la hipótesis de incidencia de los distintos tributos, así como el hecho imponible y los sujetos de la relación jurídica tributaria. ✓ Determina las clases de contribuyentes según el régimen tributario. ✓ Identifica los componentes de la deuda tributaria, así como los medios de su extinción y la prescripción. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asume una actitud crítica, reflexiva y participativa que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas de derecho tributario. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Castellares, R. (1998). El ABC del mercado de capitales. Centro de Estudios de Mercado de Capitales y Financiero. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ataliba, G. (2011). Hipótesis de incidencia tributaria. Lima: ARA. • Bravo, J. (2015). Fundamentos de derecho tributario. Lima: Jurista Editores. • Robles, C., Bravo, J., Villanueva, W. y Ruiz de Castilla, F. (2016). Código tributario: Doctrina y comentarios. Lima, Peru: Instituto Pacífico. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • http://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/2201_2_hipotesis_de_incidencias_tributaria.pdf • https://www.youtube.com/watch?v=Mzls5nAlxnQ 		



Unidad III		Duración en horas	24
Procedimientos tributarios, infracciones y sanciones tributarias, ilícitos tributarios			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar los derechos y obligaciones de los administrados y de la Administración Tributaria. Asimismo, el funcionamiento, los procedimientos de fiscalización y verificación; los contenciosos y no contenciosos tributarios, considerando el sistema de infracciones y sanciones establecido en la legislación tributaria peruana.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Derechos (facultades) y obligaciones de los administrados y la administración tributaria <ul style="list-style-type: none"> • Derechos y obligaciones de los administrados • Facultades de la Administración Tributaria (verificación, fiscalización, actos administrativos) ✓ Procedimientos tributarios <ul style="list-style-type: none"> • Características, instancias y requerimientos de los procedimientos no contenciosos • Características, instancias y requerimientos de los procedimientos contenciosos tributarios, etapas, recursos • Función del tribunal fiscal • Medidas cautelares ✓ Infracciones y sanciones tributarias, ilícitos tributarios <ul style="list-style-type: none"> • Infracciones y sanciones aplicadas a regímenes tributarios y tributos del gobierno local y central • Regímenes de incentivos y gradualidad • Distinción de las infracciones con los delitos tributarios 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Examina los derechos y obligaciones de los sujetos de la obligación tributaria, haciendo énfasis en las facultades de la Administración Tributaria. ✓ Examina los elementos fundamentales de los procedimientos tributarios. ✓ Identifica la forma en que opera el sistema de infracciones y sanciones en materia administrativo tributaria. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asume una actitud crítica, reflexiva y participativa que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas de derecho tributario. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Castellares, R. (1998). El ABC del mercado de capitales. Centro de Estudios de Mercado de Capitales y Financiero. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bravo, J. (2015). Fundamentos de derecho tributario. Lima: Jurista Editores. • Robles, C., Bravo, J., Villanueva, W. y Ruiz de Castilla, F. (2016). Código tributario: Doctrina y comentarios. Lima, Perú: Instituto Pacífico. • Samhan, S. F. (2015). Ilícitos tributarios: Infracciones tributarias; delitos tributarios y aduaneros; aplicación del principio <i>Non bis in idem</i> en el ámbito sancionador tributario. Lima: Instituto Pacífico. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • https://www.youtube.com/watch?v=8w17XWTJDOI 		



Unidad IV		Duración en horas	24
Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar cuáles son los fundamentos y los conceptos gravados con los impuestos más importantes dentro de nuestra legislación nacional, como son el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas, los cuales inciden mucho en la actividad empresarial.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
✓ Impuesto a la Renta Concepto, fundamento, aspecto material, aspecto subjetivo, aspecto temporal y aspecto cuantitativo; impuesto a la renta empresarial	✓ Analiza la estructura impositiva del Impuesto a la Renta en la legislación peruana, enfocado a los principales contratos bancarios y financieros.	✓ Asume una actitud crítica, reflexiva y participativa que le permita evaluar con objetividad la información que se le presenta en los temas de derecho tributario.	
✓ Impuesto General a las Ventas Concepto, fundamento, aspecto material, aspecto subjetivo, aspecto temporal y aspecto cuantitativo; parte práctica	✓ Analiza la estructura impositiva del IGV en la legislación peruana, enfocado a los principales contratos bancarios y financieros.		
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Castellares, R. (1998). El ABC del mercado de capitales. Centro de Estudios de Mercado de Capitales y Financiero. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • García, R. (1978). Manual del Impuesto a la Renta. Buenos Aires, Argentina. Centro Interamericano de Estudios Tributarios – CIET. • Manual del Impuesto a la Renta. (2022). Lima, Perú. Editorial Economía y Finanzas. • Villanueva, W. (2009). Estudios del Impuesto al Valor Agregado en el Perú. Lima, Perú. Ediciones ESAN. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/11658/12200 • http://www.ipdt.org/editor/docs/01_Rev32_CRM-JLB.pdf 		



V. Metodología

Las actividades se desarrollarán siguiendo una metodología activa. 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 permanente, mediante el análisis de la doctrina y jurisprudencia, así como, mediante controles de lectura y debates académicos.

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 y trabajo. Se desarrollarán actividades programadas en el aula virtual.

VI. Evaluación

VI.1. Modalidad presencial

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

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

Fórmula para obtener el promedio:

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