



## IMPUESTO A LA RENTA

### I. DATOS GENERALES

Código	:	110060
Pre-Requisito	:	Derecho Tributario
Créditos	:	03
Horas	:	04 horas
Semestre académico	:	2016-I
Ciclo	:	VIII

### II. SUMILLA

El curso de Impuesto a la Renta es de carácter teórico - práctico orientado al conocimiento de la legislación tributaria sobre los impuestos internos, dentro de los cuales se encuentra el Impuesto a la Renta.

El propósito del curso es brindar al estudiante los conocimientos relativos al Impuesto a la Renta y su aplicación para la correcta determinación del impuesto.

El desarrollo del curso comprende el estudio de: Impuesto a la Renta Personas Naturales y Personas Jurídicas.

### III. COMPETENCIAS GENERALES

- Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión.
- Responsabilidad social y compromiso ciudadano.
- Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente.
- Compromiso con su medio socio-cultural.
- Capacidad de trabajo en equipo.

### IV. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Identifica ideas sobre planeamiento tributario dentro del marco legal vigente.
- Analiza los diferentes problemas que se derivan del pronunciamiento de la Administración Tributaria en materia de Impuesto a la Renta.
- Estudia la importancia de interpretar correctamente las normas tributarias sobre la materia.
- Aplica las Normas emitidas sobre impuesto a la renta.
- Capacidad de realizar cálculos tributarios y su debida contabilización.

## V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I: La Contabilidad y la Tributación, Rentas de Capital			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
1	<ul style="list-style-type: none"><li>- Características y aspectos relevantes.</li><li>- Marco Constitucional de los tributos.</li><li>- Código Tributario</li><li>- Ley Penal Tributaria</li></ul>	Realiza un juicio crítico sobre la legislación en general	Exposición dialogada
			Control de Lectura
2	<ul style="list-style-type: none"><li>- Sistema Tributario Nacional y su relación con la contabilidad.</li><li>- El Impuesto a la Renta. Ley del Texto Único Ordenado.</li><li>- Reglamento del Impuesto a la Renta sus modificaciones y disposiciones vigentes.</li></ul>	Realiza un juicio crítico sobre la legislación en general y su relación con la Contabilidad	Exposición dialogada /debate en clase
3	<b>Rentas de Capital:</b> -Primera Categoría: Concepto, ámbito de aplicación, inafectaciones y exoneraciones. Retenciones y deducciones. Casos Prácticos	Analiza y Aplica las normas tributaria	Exposición dialogada
			Control de Lectura
4	<b>Rentas de Capital:</b> -Segunda Categoría: Concepto, ámbito de aplicación, inafectaciones. Tratamiento de Ganancias de capital por enajenación de inmuebles y valores mobiliarios aplicable a personas que no generan renta de tercera categoría. Deducciones. Casos Prácticos	Analiza y Aplica las normas tributarias	Exposición dialogada y Control de Lectura
			EVALUACIÓN PARCIAL 1

5	-Renta Vitalicia -Dividendos Imputación de Ingresos. -Caso Práctico	Analiza y Aplica las normas tributarias	Exposición dialogada
---	---	---	----------------------

UNIDAD II: Rentas del Trabajo			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
6	<b>Rentas del Trabajo Independiente:</b> -Concepto, ámbito de aplicación, Base. Inafectaciones y exoneraciones. -Sujetos No Domiciliados -Pagos a cuenta	Interpreta y aplica las normas legales.	Control de lectura
			Discusión de caso
7	<b>Rentas del Trabajo en relación de dependencia:</b> -Concepto, ámbito de aplicación, Base. Inafectaciones y exoneraciones. -Deducciones y retenciones. Casos Prácticos.		Exposición dialogada
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
8	Perceptores de rentas independientes y dependientes. -Pagos a cuenta.	Interpreta, calcula y aplica las normas legales.	Control de lectura
			Exposición dialogada
	EVALUACIÓN PARCIAL 2		
9	-Dietas de Directorio. -Tasa y deducciones. -Declaración y pago. Casos Prácticos.	Interpreta, calcula y aplica las normas legales.	Exposición dialogada
			Análisis de casos

SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
10	Participación de los trabajadores. Retenciones. Declaración y pago. Casos prácticos.	Interpreta, calcula y aplica las normas legales.	Control de lectura
			Exposición Dialogada y Discusión de caso
11	Casi Integral Declaración Jurada Anual Personas Naturales	Aplica las normas tributaria en forma integral	Discusión de caso

UNIDAD III: Renta Empresarial			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
12	Rentas de tercera categoría. -Concepto. -Régimen General y Régimen Especial. -Ámbito de Aplicación. Gastos deducibles y límites. -Renta Bruta y Renta Neta. - Valor de transferencias. -Transacciones a Valor de Mercado -Préstamos.	Realiza un juicio crítico sobre la legislación sobre renta empresarial	Control de lectura Y Exposición Dialogada
	EVALUACIÓN PARCIAL 3		
13	-Provisiones y Contabilización de mejoras. -Persona natural que inicia negocios. -Cambio de régimen del impuesto. Casos prácticos.	Aplica y contabiliza las normas sobre la materia	Exposición Dialogada

SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
14	-Pagos a cuenta. Sistemas de pagos a cuenta, Modificaciones. Declaración jurada. Casos prácticos -Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER), Acogimiento, límites, Tasa, Casos prácticos	Interpreta, calcula y aplica las normas legales.	Clase expositiva y Control de Lectura
15	-Régimen Único Simplificado. Texto Único Ordenado del Nuevo RUS. -Reglamento y Norma complementaria. -Omisión de ingresos. -Categorías, cambio de régimen. - Comprobantes de pago. -Declaración y pago. Casos prácticos	Interpreta, calcula y aplica las normas legales.	Clase expositiva y Control de Lectura
16	-Infracciones y sanciones en la Renta Empresarial. - Casi Integral Declaración Jurada Anual Personas Jurídicas.		Discusión de caso
17	EXAMEN FINAL		

## VI. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

### Lecturas

Las lecturas contenidas en las separatas deben ser leídas previamente. Se tomarán controles de lecturas referidos a ellas. Es importante leer los materiales asignados para cada sesión, de manera que se pueda complementar el tratamiento de los mismos en clase.

### Casos, y ejercicios

A lo largo del curso se desarrollarán casos aplicativos, además el estudio de los conceptos teóricos será complementado con ejercicios.

### Participación en clase

La participación en clase es de primera importancia en el curso, la participación incluye no solamente los aportes referidos al tema a tratar, sino las preguntas que surjan con referencia a él.

### Trabajo grupal

En particular, se deberán conformar equipos de trabajo de seis integrantes (como máximo por equipo). Cada equipo deberá desarrollar algún tema propuesto por el profesor.

## **VII. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS**

- Equipos: Pizarra, equipo multimedia, papelógrafos, plumones.
- Materiales: Separatas, lecturas, casos de estudio, dinámicas seleccionadas.
- Medios electrónicos: Web sites relacionadas a la asignatura, videos, entre otros.

## **VIII. EVALUACIÓN**

El promedio final de curso es producto de una media ponderada que considera los siguientes pesos:

- |                        |     |
|------------------------|-----|
| • Evaluación Parcial 1 | 10% |
| • Evaluación Parcial 2 | 20% |
| • Evaluación Parcial 3 | 20% |
| • Evaluación Final     | 30% |
| • Evaluación Continua  | 20% |

## **IX. BIBLIOGRAFÍA**

- RIVERA POSTIGO FERNANDO, Derecho Tributario. Sustantivo Editorial A & B Servicios Gráficos.
- CARRASCO LUCIANO Y FERNÁNDEZ Y TORRES, GERMAN Asesoría y Consultoría Tributaria, Contable y Laboral Financiera (Centro de Investigación Jurídico Contables)
- CPCC ROSA ORTEGA SALAVARRÍA-CPCC ANA PACHERRES RACUAY, Impuesto a la renta de Tercera Categoría ECB Ediciones SAC año 2013 Thomson Reuters.
- NORMAS LEGALES DIARIO EL PERUANO.
- [WWW.SUNAT.GOB.PE](http://WWW.SUNAT.GOB.PE)
- INFORMATIVOS CABALLERO BUSTAMANTE, ASESORÍA EMPRESARIAL
- MANUAL TRIBUTARIO 2012-2013 ESTUDIO CABALLERO BUSTAMANTE.