

## Sílabo

### 160139 - Aspectos Tributarios para la Empresa

#### I. Información general

Nombre del Curso: Aspectos Tributarios para la Empresa  
Código del curso: 160139  
Departamento Académico: Contabilidad  
Créditos: 3  
Horas Teoría: 3  
Horas Práctica: 0  
Periodo Académico: 2023-01-PRE  
Sección: A  
Modalidad: Presencial  
Idioma: Español  
Docente: FRANCISCO MANUEL PANTIGOSO VELLOSO DA SILVA  
Email docente: pantigoso\_fm@up.edu.pe

#### II. Introducción

Mediante el presente curso, se pretende proporcionar las herramientas de control tributario fundamentales para los decisores de la empresa, relacionadas con el planeamiento fiscal efectivo y legalmente válido, con la finalidad de evitar las contingencias tributarias y generar así el ahorro en costos fiscales, a través del repaso de las figuras y situaciones más relevantes y/o controvertidas en materia tributaria, tanto del Código Tributario como de los principales tributos, en base al análisis de casos prácticos.

#### III. Logro de aprendizaje final del curso

Al terminar el curso, el estudiante elaborará un trabajo escrito sobre un problema tributario a plantearse. En él mostrará que ha leído y entendido las normas legales planteadas a lo largo del curso, expondrá sus propuestas de cambio, explicará con argumentos sus propuestas y presentará un aporte personal crítico.

#### IV. Unidades de aprendizaje

##### Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario

###### Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al concluir la primera unidad de aprendizaje, existirá control de lectura, en el que el estudiante demostrará haber leído y comprendido los textos propuestos por el profesor, exponiendo sus propuestas de cambio bajo aportes personales críticos.

###### Contenidos:

- Formas de extinción de la obligación tributaria y previsión de la prescripción.
- La responsabilidad solidaria de los gerentes.
- Cómo enfrentar con éxito una fiscalización de la Administración Tributaria y evitar la base presuntiva.
- Cómo defendernos adecuadamente en las reclamaciones y otros procedimientos contenciosos y no contenciosos.
- La preparación -por Áreas funcionales- de la prueba en contrario.
- La estrategia de evitar las infracciones/sanciones y su cálculo con gradualidad.

- Cómo solicitar fraccionamientos tributarios exitosos.

#### Unidad de aprendizaje 2: Aspectos relacionados con el Impuesto a la renta

##### **Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al concluir la segunda unidad de aprendizaje, existirá control de lectura, en el que el estudiante demostrará haber leído y comprendido los textos propuestos por el profesor, exponiendo sus propuestas de cambio bajo aportes personales críticos.

##### **Contenidos:**

- Las deducciones del impuesto a la renta empresarial.
- Planificación de los pagos a cuenta y de la pérdida tributaria.
- Precios de transferencia en empresas vinculadas.
- Los convenios para evitar la doble tributación y la planificación a través de ellos.
- El ITAN como crédito y sus implicancias.
- Planificación de inversiones en diversos sectores productivos y los beneficios en el Impuesto a la renta.

#### Unidad de aprendizaje 3: Aspectos relacionados con el Impuesto General a las Ventas

##### **Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al concluir la segunda unidad de aprendizaje, existirá control de lectura, en el que el estudiante demostrará haber leído y comprendido los textos propuestos por el profesor, exponiendo sus propuestas de cambio bajo aportes personales críticos.

##### **Contenidos:**

- Fiscalización del débito y crédito fiscales.
- Planificación de las Notas de crédito y de débito.
- Los retiros de bienes y sus implicancias en el área de marketing.
- Interrelación del gasto y el crédito a través del tema de causalidad y fehaciencia.
- Planificación del reintegro fiscal.
- Saldo a favor del exportador y su interrelación con el Drawback aduanero.
- Ingeniería de los sistemas de detracciones, percepciones y retenciones.

## **V. Estrategias Didácticas**

Se presenta el asunto según el orden temático dentro del curso.

Exposiciones de casos por parte de los alumnos.

Refuerzo didáctico a cargo del profesor.

Preguntas y discusión.

Se tratan en clase los conceptos previos para el análisis de las estrategias a seguirse.

Se introducen las conceptualizaciones.

Ejemplos a través de casos vigentes.

## **VI. Sistemas de evaluación**



Nombre evaluación	%	Fecha	Criterios	Comentarios
1. Trabajos y/o Controles	100			Evaluación de trabajos y/o controles de manera grupal.  - Se eliminan las dos notas más bajas.

## VII. Cronograma referencial de actividades

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
<b>Semana 1: del 20/03/2023 al 25/03/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario</li> </ul>	<p>Contenido: Código Tributario</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de casos prácticos de extinción de deuda, estrategias para reclamaciones / fraccionamientos</li> <li>- Revisión de casos prácticos de Fiscalización de SUNAT y estrategias para evitar contingencias, revisión de la temática de fiscalización por base cierta y presunta.</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo en grupo y/o controles de lectura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Código Tributario, Lectura de revistas relacionadas al tema</li> <li>Código Tributario; actas de Congresos nacionales e internacionales sobre el tema</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 2: del 27/03/2023 al 01/04/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario</li> </ul>	<p>Contenido: Código Tributario</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de casos prácticos de extinción de deuda, estrategias para reclamaciones / fraccionamientos</li> <li>- Revisión de casos prácticos de Fiscalización de SUNAT y estrategias para evitar contingencias, revisión de la temática de fiscalización por base cierta y presunta.</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo en grupo y/o controles de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Código Tributario, Lectura de revistas relacionadas al tema</li> <li>Código Tributario; actas de Congresos nacionales e internacionales sobre el tema</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	lectura		
<b>Semana 3 con feriados el jueves 06, viernes 07 y sábado 08: del 03/04/2023 al 08/04/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario</li> </ul>	<p>Contenido: Código Tributario</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de casos prácticos de extinción de deuda, estrategias para reclamaciones / fraccionamientos</li> <li>- Revisión de casos prácticos de Fiscalización de SUNAT y estrategias para evitar contingencias, revisión de la temática de fiscalización por base cierta y presunta.</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo en grupo y/o controles de lectura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Código Tributario, Lectura de revistas relacionadas al tema</li> <li>Código Tributario; actas de Congresos nacionales e internacionales sobre el tema</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 4: del 10/04/2023 al 15/04/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario</li> </ul>	<p>Contenido: Código Tributario</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de casos prácticos de extinción de deuda, estrategias para reclamaciones / fraccionamientos</li> <li>- Revisión de casos prácticos de Fiscalización de SUNAT y estrategias para evitar contingencias, revisión de la temática de fiscalización por base cierta y presunta.</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo en grupo y/o controles de lectura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Código Tributario, Lectura de revistas relacionadas al tema</li> <li>Código Tributario; actas de Congresos nacionales e internacionales sobre el tema</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 5: del 17/04/2023 al 22/04/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 1: Aspectos</li> </ul>	Contenido: Código Tributario	<ul style="list-style-type: none"> <li>Código Tributario, ejemplos de</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
de controles fiscales en el Código Tributario	<p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de las estrategias para evitar multas; cálculo de sanciones y sus diversas gradualidades</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo en grupo</li> </ul>	SUNAT, doctrina internacional sobre las sanciones	
<b>Semana 6: del 24/04/2023 al 29/04/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario</li> </ul>	<p>Contenido: Código Tributario</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de las estrategias para evitar multas; cálculo de sanciones y sus diversas gradualidades</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo en grupo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Tributario, ejemplos de SUNAT, doctrina internacional sobre las sanciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 7: del 01/05/2023 al 06/05/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad de aprendizaje 2: Aspectos relacionados con el Impuesto a la renta</li> </ul>	<p>Contenido: Impuesto a la Renta</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación de la aplicación de deducciones tributarias; revisión de controles fiscales y administrativos de la prueba</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley del Impuesto a la renta; artículos diversos de revistas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos y/o Controles</li> </ul>

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	- Trabajo en grupo y/o controles de lectura		
<b>Semana 8 de exámenes parciales: del 08/05/2023 al 13/05/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 2: Aspectos relacionados con el Impuesto a la renta</li> </ul>	<p>Contenido: Impuesto a la Renta</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planificación de la aplicación de deducciones tributarias; revisión de controles fiscales y administrativos de la prueba</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajo en grupo y/o controles de lectura</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 9: del 15/05/2023 al 20/05/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 2: Aspectos relacionados con el Impuesto a la renta</li> </ul>	<p>Contenido: Impuesto a la Renta</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Revisión de casuística y jurisprudencias de los pagos a cuenta / Precios de transferencia y CDIs: planificación de la maximización de beneficios</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajo en grupo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley del Impuesto a la renta, RTFs del Tribunal Fiscal, Informes de SUNAT</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 10: del 22/05/2023 al 27/05/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 2: Aspectos</li> </ul>	<p>Contenido: Impuesto a la Renta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley del Impuesto a la renta, RTFs del</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
relacionados con el Impuesto a la renta	Actividades en clase: - Revisión de casuística y jurisprudencias de los pagos a cuenta / Precios de transferencia y CDIs: planificación de la maximización de beneficios Entregables en clase: - Trabajo en grupo	Tribunal Fiscal, Informes de SUNAT	
<b>Semana 11: del 29/05/2023 al 03/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 1: Aspectos de controles fiscales en el Código Tributario</li> </ul>	Contenido: Código Tributario  Actividades en clase: -Administración adecuada del débito y crédito / Reintegro /SFE vs Drawback  Entregables en clase: - Trabajo en grupo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley del IGV y lecturas diversas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 12: del 05/06/2023 al 10/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 3: Aspectos relacionados con el Impuesto General a las Ventas</li> </ul>	Contenido: Código Tributario Actividades en clase: -Administración adecuada del débito y crédito / Reintegro /SFE vs Drawback Entregables en clase: - Trabajo en grupo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley del IGV y lecturas diversas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 13: del 12/06/2023 al 17/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Unidad de aprendizaje 3: Aspectos</li> </ul>	Contenido: Impuesto General a las	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley del IGV y lecturas diversas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trabajos y/o Controles</li> </ul>



Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
relacionados con el Impuesto General a las Ventas	<p>Ventas</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de casos conflictivos del impuesto, a través de RTFs e Informes de la SUNAT</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo de grupo</li> </ul>		
<b>Semana 14: del 19/06/2023 al 24/06/2023</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad de aprendizaje 3: Aspectos relacionados con el Impuesto General a las Ventas</li> </ul>	<p>Contenido: Impuesto General a las Ventas</p> <p>Actividades en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de casos conflictivos del impuesto, a través de RTFs e Informes de la SUNAT</li> </ul> <p>Entregables en clase:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trabajo de grupo</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 15 con feriado jueves 29: del 26/06/2023 al 01/07/2023</b>			
	Repaso general.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos y/o Controles</li> </ul>
<b>Semana 16 de exámenes finales: del 03/07/2023 al 08/07/2023</b>			

## VIII. Referencias bibliográficas

### Recomendada

Jarach, D. (1983). *El Hecho Imponible*. : Abeledo-Perrot.

Villegas, H. (2003). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires: Abeledo-Perrot.