



USMP
UNIVERSIDAD DE
SAN MARTÍN DE PORRES

Facultad
de Derecho

FACULTAD DE DERECHO
MAESTRÍA EN DERECHO TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL – MDTFI
DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO
Modalidad Presencial

I. DATOS GENERALES

UNIDAD DE POSGRADO	Derecho		
PROGRAMA ACADÉMICO	Maestría en Derecho Tributario y Fiscalidad Internacional		
SEMESTRE ACADÉMICO	2025-II		
TIPO DE ASIGNATURA	General ()	Específica ()	Especialidad (X)
MODALIDAD DE LA ASIGNATURA	Presencial (X)	Semipresencial ()	A distancia ()
CÓDIGO DE LA ASIGNATURA	06774902031		
CICLO	II ciclo		
REQUISITOS (SI LOS HUBIERA)	Derecho Constitucional Tributario		
CANTIDAD DE HORAS	Teoría (3) Total horas (3) Teoría lectiva presencial (3) Teoría lectiva a distancia () Teoría no lectiva presencial () Teoría no lectiva a distancia ()		
CANTIDAD DE CRÉDITOS	Teoría (3) Total créditos (3)		
DOCENTE	Cesar Gamba Valega		

II. SUMILLA

El curso desarrolla el estudio de los principales procedimientos administrativos que despliega la administración tributaria para el cumplimiento de las funciones que le asigna la ley (exigir el pago de la deuda tributaria, cuantificar la obligación tributaria en base presunta); así como, los procedimientos administrativos (contenciosos y no contenciosos) que deben seguir los contribuyentes para proteger o lograr el reconocimiento de sus derechos..

III. COMPETENCIAS Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

3.1 Competencias

- Conoce las distintas instituciones del Derecho Tributario que le permite elaborar y aplicar estrategias legales para afrontar las fiscalizaciones y controversias tributarias, dentro del marco de planeamientos tributarios adecuados al marco legal.

3.2 Componentes

3.2.1 Capacidades

- a) Aplica y contrasta las normas y alcances de fiscalización parcial, parcial electrónica y definitiva tributaria.
- b) Aplica los lineamientos del proceso de fiscalización a efectos de poder responder los requerimientos y presentar descargo contra los resultados de la fiscalización. Asimismo, contrasta y esquematiza las normas antielusivas

3.2.2 Contenido actitudinales

- a) Respeto al ser humano, reconocimiento de sus derechos y deberes.
- b) Búsqueda de la verdad
- c) Compromiso ético en todo su quehacer
- d) Integridad (honestidad, equidad, justicia, solidaridad y vocación de servicio)
- e) Compromiso con la calidad y búsqueda permanente de la excelencia

IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I					
Derecho Tributario Formal y Administrativo					
CAPACIDAD:					
Aplica y contrasta las normas y alcances de fiscalización parcial, parcial electrónica y definitiva tributaria.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	TEORIA
1	Derecho Tributario Procedimental	Identifica la importancia de la parte procedimental en el mundo tributario	<ul style="list-style-type: none"> ●Asistir a las clases presenciales ●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias ●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación. 	3	0
2	Ubicación temática de la materia procedimental. La Administración Tributaria peruana. Competencias y conflicto de competencias administrativas. Vías alternativas de discusión de temas tributarios.	Calcula riesgos y oportunidades en materia procedimental tributaria.		3	0
3	Derecho Tributario Formal y Administrativo. El procedimiento administrativo de fiscalización y la determinación de la obligación tributaria en general. Vigencia en el tiempo de la ley tributaria. Vigencia de las normas procedimentales y vigencia de las normas determinativas de la obligación tributaria. La Administración Tributaria: facultades y funciones en general.	Analiza y distingue sobre criterios de aplicación de la ley en el tiempo, tanto sustantiva como procesal.		3	0
4	Facultades discrecionales. Obligaciones de la administración tributaria. Procedimiento de Fiscalización y procedimiento de determinación de la obligación tributaria. El procedimiento sancionador.	Analiza y esquematiza la relevancia de las distintas facultades de administración tributaria.		3	0

<p style="text-align: center;">UNIDAD II Administración Tributaria y sus Facultades</p>					
CAPACIDAD:					
a) Aplica y contrasta las normas y alcances de fiscalización parcial, parcial electrónica y definitiva tributaria.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	TEORIA
5	Facultad de fiscalización y facultad de calificación económica. Normas antielusivas y fiscalización. Aspectos procedimentales de las normas antielusivas generales y especiales.	Distingue la facultad especial de calificación económica de las operaciones con trascendencia tributaria y esquematiza la normativa de combate a la elusión fiscal dentro de la fiscalización tributaria.	<ul style="list-style-type: none"> ●Asistir a las clases presenciales ●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias ●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación. 	3	0
6	Procedimiento no contencioso y contencioso tributario. Vinculación de los diversos procedimientos tributarios con el procedimiento administrativo de fiscalización. El reexamen.	Analiza y discute sobre las diferencias medulares de los distintos procedimientos tributarios.		3	0
7	Procedimiento de fiscalización determinativa. Límites temporales y materiales de las facultades de fiscalización. Fiscalización Definitiva y Fiscalización Parcial y Parcial Electrónica. Alcances y efectos de la Fiscalización Parcial.	Analiza y esquematiza los formatos de fiscalización de la SUNAT.		3	0

<p style="text-align: center;">UNIDAD III Actos de la Administración Tributaria</p>					
CAPACIDAD: a) Aplica los lineamientos del proceso de fiscalización a efectos de poder responder los requerimientos y presentar descargo contra los resultados de la fiscalización. Asimismo, contrasta y esquematiza las normas antielusivas					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	TEORIA
8	Los documentos de la fiscalización tributaria. Requerimientos de fiscalización y Resultados del Requerimiento. Documentos especiales, actas probatorias y efectos. Legalidad de los Requerimientos de Fiscalización. Nulidad del Requerimiento de Fiscalización y efectos. La prueba relevada con Requerimiento declarado nulo. Nulidad de los actos de la fiscalización y prescripción. Conclusión y fin de la fiscalización.	Analiza la importancia de los documentos de fiscalización como actos administrativos.	<ul style="list-style-type: none"> ●Asistir a las clases presenciales ●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias ●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios 	3	0
9	Actos de la Administración Tributaria. La notificación, aspectos controvertidos recogidos por la jurisprudencia. El no hallado y el no habido. Plazos para notificar. La importancia del domicilio fiscal. Domicilio procesal: procedencia y efectos.	Debate sobre la jurisprudencia relativa a notificaciones de actos administrativos.	<ul style="list-style-type: none"> ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación. 	3	0

UNIDAD IV					
Actos de la Administración Tributaria					
CAPACIDAD:					
a) Aplica los lineamientos del proceso de fiscalización a efectos de poder responder los requerimientos y presentar descargo contra los resultados de la fiscalización. Asimismo, contrasta y esquematiza las normas antielusivas					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	TEORIA
10	<p>La irrevisibilidad de los actos de la Administración Tributaria. Excepciones al principio de irrevisibilidad.</p> <p>La revocatoria de los actos administrativos. Actos administrativos complementarios y fiscalización complementaria.</p> <p>La prescripción y la fiscalización complementaria. Causales de nulidad y oportunidad de invocación y declaración. La nulidad y anulabilidad de los actos de la administración tributaria.</p>	Explica la peculiaridad en materia procedimental tributaria respecto a las causales de revocación, modificación, sustitución o complementación de los actos administrativos y las causales de nulidad especiales.	<ul style="list-style-type: none"> ●Asistir a las clases presenciales ●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias ●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios 	3	0
11	<p>Deberes y derechos de los contribuyentes. Derechos de los administrados y restricciones legales. Derechos de los deudores tributarios que fluyen de normas y principios distintos a los tributarios. El derecho a probar. La determinación de la obligación tributaria y la fiscalización. Facultades de fiscalización.</p>	Esquematiza los derechos que por principio el contribuyente puede invocar sin que estén expresamente listados en una norma legal expresa.	<ul style="list-style-type: none"> ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación. 	3	0

UNIDAD V					
Determinación de la obligación tributaria sobre base presunta					
CAPACIDAD:					
a) Aplica los lineamientos del proceso de fiscalización a efectos de poder responder los requerimientos y presentar descargo contra los resultados de la fiscalización. Asimismo, contrasta y esquematiza las normas antielusivas					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	TEORIA
12	La determinación de la obligación tributaria. Base cierta y base presunta, procedencia y concomitancia.	Analiza la concomitancia y exclusión de determinación presuntiva y sobre base cierta.	●Asistir a las clases presenciales	3	0
13	Determinación sobre base presunta: Aplicación de métodos de presunción. Razonabilidad de los métodos de determinación de la obligación tributaria sobre base presunta. Causales de aplicación de los métodos de presunción. Presunciones y ficciones en materia tributaria, mecanismos antielusivos. Sistemas y métodos de presunción en general. Efectos legales de la aplicación de métodos presuntivos. Acumulación de presunciones. Determinación sobre base presunta: Aplicación de métodos de presunción: método de presunción por omisión en el registro de ventas y en el registro de compras.	Aplica los métodos alternativos de determinación de la obligación tributaria sustantiva, a través de métodos presuntivos.	●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias ●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación.	3	0

UNIDAD VI					
Procedimiento contencioso tributario					
CAPACIDAD:					
a) Aplica los lineamientos del proceso de fiscalización a efectos de poder responder los requerimientos y presentar descargo contra los resultados de la fiscalización. Asimismo, contrasta y esquematiza las normas antielusivas					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	TEORIA
14	Procedimientos tributarios: Procedimiento contencioso vinculado con la determinación de la obligación tributaria. La reclamación: requisitos, actos reclamables, procedimiento, pruebas y resolución.	Examina las distintas características de la reclamación con éxito formal	<ul style="list-style-type: none"> ●Asistir a las clases presenciales ●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias ●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios 	3	0
15	La apelación en materia tributaria. Apelación de puro derecho, apelación administrativa. Requisitos. Plazos y efectos. Corrección, ampliación y aclaración. Jurisprudencia de observancia obligatoria. Acuerdos de Sala Plena. La Queja.	Esquematiza las distintas alternativas y mecanismos a articular en la apelación.	<ul style="list-style-type: none"> ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación. 	3	0
16	Examen final de la asignatura				

V. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

En la asignatura se considera la participación activa de los estudiantes para desarrollar los contenidos y actividades educativas previstas en el Aula Virtual, contando con la dirección estratégica del docente. El profesor proporciona información actualizada y resuelve dudas de los estudiantes, a través del foro de consultas o sesiones en línea, incentivando su participación activa, así mismo el estudiante asume responsabilidad de participación directa a nivel individual, realizando trabajos a través de la plataforma.

Las estrategias metodológicas son de mucha utilidad al docente, para la mejora continua y logro del aprendizaje significativo, que es nuestra meta. Entre las que utilizamos tenemos:

- Preparar ensayos y/o resúmenes.
- Lluvia de ideas.
- Elaborar organizadores visuales.
- Elaborar resúmenes.
- Redactar ensayos
- Exposición on-line.
- Discusión o debate.
- Sesiones presenciales
- Sesiones no presenciales

VI. RECURSOS DIDÁCTICOS

- Libros digitales o E-books
- Clases presenciales y en línea
- Foros
- Correo
- Video tutoriales
- Videos explicativos
- Organizadores visuales
- Presentaciones multimedia, entre otros.

VII. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

El proceso de evaluación se integra por los dos conceptos siguientes:

I. Evaluación 1 (E1): Es el promedio de las evaluaciones continuas, comprende:

- ✓ Controles de lecturas.
- ✓ Prácticas calificadas.
- ✓ Trabajos
- ✓ Intervenciones orales
- ✓ Foros
- ✓ Otras actividades en el Aula Virtual.

El promedio obtenido en este rubro equivale al 50% de la nota final del curso.

II. Evaluación 2 (E2): Corresponde a un Examen Final del contenido del Curso. Equivale al 50% de la nota final.

Las evaluaciones continuas equivalen al 50% de la nota final.

Los profesores deberán ingresar la nota que corresponde a este rubro, a más tardar, dos semanas antes de finalizar el semestre académico.

$$\text{Nota Final} = \text{E1 (50\%)} + \text{E2 (50\%)}$$

VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN.

1. Libros, revistas y normas

1. Becker A. "Teoría General del Derecho Tributario" Sao Paulo, 1963 pag. 463, Citado por Susana Camila Navarrine y Rubén O. Asorey: "Presunciones y Ficciones en el Derecho Tributario" Ediciones de Palma, Buenos Aires, 1985.
2. Cavani Brain Renzo (coordinador) Estudios sobre la Nulidad Procesal. Lima, Gaceta Jurídica, primera edición, enero 2010.
3. Chau Quispe, Lourdes y Ezeta Carpio, Sergio. "El reexamen en el procedimiento tributario". En: Temas de Derecho Tributario y de Derecho Público. Libro Homenaje a Armando Zolezzi Moller, Palestra Editores, Lima, 2006, pp. 645-665.
4. Código Tributario – Texto Único Ordenado. Aprobado por Decreto Supremo N° 135-99-EF y modificatorias. Ver www.sunat.gob.pe
5. Del Padre Tomé Fabiana La Prueba en el Derecho Tributario. . Colección de Derecho Tributario Contemporáneo 2. 1ra edición en español, Perú. ARA Editores, 2011.
6. Espinoza Gaviña Rodolfo. "Procedimiento administrativo aduanero: legislación, doctrina, jurisprudencia". Eds. Depalma. Buenos Aires, 1974 117.p.
7. Folcó Carlos María. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO. Naturaleza y Estructura. Buenos Aires, Rubinzal – Culzoni Editores. Tercera Edición actualizada, 2011. Dos Tomos.
8. Gallasso, Julio César; Tazza, Alejandro. "Procedimiento penal tributario y ley penal tributaria N° 23771". Eds. Jurídicas. Buenos Aires, 1993. 258 p.
9. Gamba Valega, Cesar. "Breves apuntes sobre la discrecionalidad en el Derecho Tributario". En: Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario N° 37, diciembre 1999, pp. 101 a 130.
10. García de Enterría, Eduardo / Fernández, Tomás-Ramón. "Capítulos VIII: El Principio de Legalidad de la Administración". En: Curso de Derecho Administrativo, Tomo I, Palestra-Temis, Lima-Bogotá, 2006, pp. 467- 528.
11. García Vizcaino, Catalina. "El procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación y sus Instancias Superiores ". Análisis teórico-práctico de la legislación, doctrina y jurisprudencia. Depalma. Buenos Aires, 1986. 536 p.
12. Giuliani Fonrouge, Carlos; Navarrine, Susana C. "Procedimiento Tributario: comentario, doctrina y jurisprudencias". Eds. Depalma. 5ª. ed. Buenos Aires, 1992. 850 p.
13. Guzmán Napurí, Christian. "La Administración Pública y el Procedimiento Administrativo General" página Blanca Editores. 1ra. Ed. Lima-Perú, 2004. 446 p. Código Biblioteca ULima: 343.7/G98A.
14. Huamaní C. Rosendo, "Código Tributario Comentado". Juristas. Lima. 2007. Código Biblioteca ULima: 343.8C4/H82/2007.
15. Iannacone Silva Felipe. "Comentarios al Código Tributario" Grijley. Lima, mayo 2001. Código Biblioteca ULima: 343.8C4/121.
16. Iannacone Silva, Felipe "La vigencia en el tiempo de las declaratorias de inconstitucionalidad en materia tributaria" EN: *Estudios de Derecho Constitucional Tributario, bajo la Dirección de Michael Zavaleta Álvarez y Coordinación de César García Novoa, José Carrasco P. y Felipe Iannacone S. Fondo Editorial de la Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Derecho, Lima 2011, pags. 383-433*
17. Jarach, Dino. "Curso Superior de Derecho Tributario" Versión Taquigráfica del Curso dictado en 1957. Argentina 1957, Código Biblioteca ULima: 343.8/J24C.
18. Montero Araca, Juan. "Los principios del Proceso Penal" en: Doctrina Contemporánea. Editora Normas Legales. España. Código Biblioteca ULima 346/D6.
19. Morón Urbina, Juan Carlos. Comentarios Nueva Ley del Procedimiento Administrativo General. Lima Perú, Gaceta Jurídica, 2001.
20. Navarrine Susana Camila y Rubén O. Asorey: "Presunciones y Ficciones en el Derecho Tributario". Ediciones De Palma. Buenos Aires, 1985.
21. Pérez Royo, Fernando. "Derecho Financiero y Tributario parte General" Ed. Civitas 8va. Ed. Madrid, 2000.
22. Piza Rodríguez Julio Roberto. Curso de Derecho Tributario, procedimiento y régimen sancionatorio. Universidad Externado de Colombia. Primera edición, febrero 2010.

23. Prieto-Castro F. Derecho Procesal Civil, citado por Diego Marin-Barnuevo. Fabo: "Presunciones y Técnicas Presuntivas en Derecho Tributario".
24. Robles M. Carmen del Pilar; Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco y otros. 2009 " Código Tributario. Doctrina y Comentarios. Instituto Pacífico Editores.
25. Yacolca Estares Daniel (Director) Tratado de Derecho Procesal Tributario. Doctrina procesal tributaria. Los procedimientos administrativos tributarios (I). Volumen I. Instituto Pacífico. Pacífico Editores. Primera Edición, mayo 2012.
26. Yacolca Estares Daniel. Tratado de Derecho Procesal Tributario. Los procedimientos administrativos tributarios (II). Los procesos tributarios. Volumen II. Instituto Pacífico. Pacífico Editores. Primera Edición, mayo 2012.
27. Los procedimientos administrativos tributarios. Volumen II.
28. Zegarra Vilchez, Juan. "Apuntes para la Elaboración de un Concepto de Fiscalización Tributaria en el Perú". En: Vectigalia N° 2, año 2, octubre 2006, pp. 49-61.

2. Electrónicas

www.sunat.gob.pe
www.mef.gob.pe
<http://tribunalfiscal/jurisprudencia.htm>
<http://www.ciat.org/es/index.asp>
<http://www.wcoomd.org/ie/index.html>
www.aeat.es
<http://www.elperuano.com.pe/>
<http://www.derecho.usmp.edu.pe/cet/>