FACULTAD DE DERECHO
MAESTRIA EN DERECHO TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL – MDTFI
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL: DOMICILIADOS Y NO DOMICILIADOS

I. DATOS GENERALES

1.1 Programa	: Maestría en Derecho Tributario y Fiscalidad Internacional
1.2 Semestre Académico	: 2023 – II
1.3 Tipo de Asignatura	: Obligatoria
1.4 Modalidad de la asignatura	: Presencial/ Virtual
1.5 Código de la Asignatura	: 06775002030
1.6 Ciclo	: II
1.7 Créditos	: 03
1.8 Horas semanales totales	: 04
Horas lectivas de teoría	: 02
Horas lectivas de práctica	: 00
Horas lectivas totales	: 02
Horas no lectivas de práctica	: 02
1.9. Requisitos	: Rentas del Capital y del Trab.: Domicil. y no Domiciliados
1.10 Docente	: Enrique Pintado Espinoza

II. SUMILLA

Desarrolla el estudio de la legislación nacional y comparada vinculada a la determinación del Impuesto a la Renta empresarial, así como los fundamentos económicos que la sustentan, con el objetivo de que el alumno adquiera el domino en la aplicación de la normativa pertinente. Adicionalmente, se desarrolla el estudio de la normativa contable que resulte aplicable.

III. COMPETENCIAS Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

3.1 Competencias

a) 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.
b) Analiza la estructura y dinámica de las transacciones comerciales, nacionales e internacionales, afrontando la problemática de la doble tributación internacional permitiendo aplicar los procedimientos contenidos en los convenios internacionales para evitar la doble imposición.
c) Valora los principios del Derecho y la ética tributaria en el proceso de interpretación y aplicación de las normas tributarias buscando la justicia tributaria.

3.2 Componentes

3.2.1 Capacidades

a) Esquematiza y analiza el marco teórico del Impuesto a la Renta.
b) Distingue y analiza el concepto de renta para empresas.
c) Esboza y esquematiza las pautas OCDE en el tratamiento del Impuesto a la Renta Empresarial.
d) Identifica las circunstancias que generan vinculación conforme a los criterios establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta.
e) Analiza el concepto de renta internacional.
f) Distingue y esquematiza la exoneración de la inafectación.
g) Identifica los ingresos afectos según la Ley del Impuesto a la Renta.
h) Distingue el criterio de imputación del devengado.
i) Esquematiza y analiza el concepto de valor de mercado
j) Calcula la renta bruta y costo computable
k) Identifica y aplica los criterios establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta para la determinación de los gastos deducibles.
l) Esquematiza y distingue los tipos de tratamiento de pérdida tributaria.
m) Calcula la alícuota y pagos a cuenta del impuesto a la renta.

3.2.2 Contenidos actitudinales

a) Valora la importancia del Impuesto a la Renta empresarial como institución jurídica.
b) Aclara, reconoce y valora los tipos de tributos.
c) Valora, desarrolla y discute sobre la relación jurídica tribuiría.

IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I Aspectos Generales del Impuesto a la Renta						
CAPACIDAD: a) Esquematiza y analiza el marco teórico del Impuesto a la Renta. b) Distingue y analiza el concepto de renta para empresas. c) Esboza y esquematiza las pautas OCDE en el tratamiento del Impuesto a la Renta Empresarial.						
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**		**HORAS NO LECTIVAS**
				TEORÍA	**PRÁCTICA**	**PRÁCTICA**
1	Marco teórico del Impuesto a la Renta.	Expone los principios generales y su aplicación práctica.	●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.	2	0	2
2	Concepto de renta para empresas.	Debate los principios generales y su aplicación práctica.		2	0	2
3	Pautas OCDE en el tratamiento del Impuesto a la Renta Empresarial	Analiza y esquematiza la legislación internacional en materia.		2	0	2

UNIDAD II Ámbito de aplicación del Impuesto y Sujetos					
CAPACIDAD: a) Identifica las circunstancias que generan vinculación conforme a los criterios establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta. b) Analiza el concepto de renta internacional. c) Distingue y esquematiza la exoneración de la inafectación.					
				HORAS LECTIVAS	**HORAS NO LECTIVAS**

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	TEORÍA	PRÁCTICA	PRÁCTICA
4	Criterios de vinculación.	Exposición y análisis de casos reales.	●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.	2	0	2
5	Criterios de vinculación.	Debate y analiza la jurisprudencia del Tribunal Fiscal y Poder Judicial e Informes emitidos por la Administración.		2	0	2
6	Renta internacional	Debate y calcula la renta de fuente extranjera		2	0	2
7	Exoneraciones e inafectaciones	Analiza y distingue la exoneración e inafectación y su aplicación en la jurisprudencia.		2	0	2

UNIDAD III

Renta gravable de tercera categoría

CAPACIDAD:

a) Identifica los ingresos afectos según la Ley del Impuesto a la Renta.
b) Distingue el criterio de imputación del devengado.
c) Esquematiza y analiza el concepto de valor de mercado
d) Calcula la renta bruta y costo computable.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS		HORAS NO LECTIVAS
				TEORÍA	PRÁCTICA	PRÁCTICA
8	Ingresos gravados según la Ley del Impuesto a la Renta.	Analiza y esquematiza la Ley del Impuesto a la renta concordado con su reglamento	●Asistir a las clases presenciales ●Participar en Foros ●Revisar las lecturas obligatorias	2	0	2
9	Criterio de imputación.	Analiza y esquematiza la legislación local y la aplicación de la normativa contable.		2	0	2

10	Valor de mercado.	Expone de casos aplicando y determinando el valor de mercado de las operaciones.	●Observar los videos y/o enlaces obligatorios y complementarios ●Realizar Tareas ●Participar en los foros de retroalimentación.	2	0	2
11	La renta Bruta y Costo computable	Expone y cálculo de la renta bruta y costo computable		2	0	2

UNIDAD IV Gastos deducibles, Pérdidas tributarias y pagos a cuenta						
CAPACIDAD: a) Identifica y aplica los criterios establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta para la determinación de los gastos deducibles. b) Esquematiza y distingue los tipos de tratamiento de pérdida tributaria. c) Calcula la alícuota y pagos a cuenta del impuesto a la renta						
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**		**HORAS NO LECTIVAS**
				TEORÍA	**PRÁCTICA**	**PRÁCTICA**
12	Gastos y Criterios para su deducción.	Identifica y analiza los gastos deducibles y aplicación de los criterios regulados en la Ley del Impuesto a la Renta	●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.	2	0	2
13	Gastos y Criterios para su deducción	Analiza y calcula los gastos deducibles aplicando criterios establecidos en informes y en la jurisprudencia del Tribunal Fiscal		2	0	2
14	Tratamiento de pérdidas tributarias.	Analiza y calcula de las pérdidas tributarias en base a los dos sistemas de arrastre establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta		2	0	2
15	Alícuota y pagos a cuenta.	Analiza y calcula los pagos a cuenta aplicando el coeficiente o el 1.5% de los ingresos netos		2	0	2

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.

Nota Final = E1 (50%) + E2 (50%)

VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN.

1. BRAVO CUCCI, Jorge. Algunas reflexiones y meditaciones en torno a la naturaleza jurídica de los pagos a cuenta del impuesto a la renta.
2. BRAVO CUCCI, Jorge. Algunas Meditaciones sobre el concepto de Renta. En Revista Vectigalia.
3. CASTILLO BALAREZO, José A. Los contribuyentes no domiciliados en el Perú: Comentarios a la ley del impuesto a la renta.
4. DE LA VEGA RENGIFO, Beatriz. Impuesto a los dividendos. Jornadas Nacionales de Derecho Tributario.
5. GARCÍA MULLÍN, Juan Roque. Concepto de Renta. Manual de Impuesto a la Renta. Centro Interamericano de Estudios Tributarios CIAT. Buenos Aires. 1978.
6. GARCÍA MULLÍN, Juan Roque. El Periodo de Tiempo. Manual de Impuesto a la Renta. Centro Interamericano de Estudios Tributarios CIAT. Buenos Aires. 1978.
7. HERNÁNDEZ BERENGEL, Luis. Impuesto a la renta - dividendos. Jornadas Nacionales de Derecho Tributario.
8. LIU AREVALO, Rocío. Régimen del Impuesto a la renta aplicable a los contribuyentes no domiciliados en el país.
9. MEDRANO CORNEJO, Humberto. Ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta en el Perú. En: VIII Jornada Nacional de Derecho Tributario – IPDT. 2004.
10. MEDRANO CORNEJO, Humberto. El Método de lo percibido y la entrega de títulos valores"
11. MEDRANO CORNEJO, Humberto. Criterios de vinculación en el impuesto a la renta.
12. MEDRANO CORNEJO, Humberto. Nuevo Régimen sobre el impuesto a la renta sobre dividendos. En Revista Advocatus. Nº 7. 2002.
13. MORRIS GUERONONI, Alex. Comentarios sobre la tributación de los No Domiciliados en el Impuesto a la Renta.
14. VILLAGRA CARMONA, Renne. Régimen de persona natural domiciliada.
15. Modelo de Convenio Tributario sobre la Renta y Sobre el Patrimonio. VERSIÓN ABREVIADA