FACULTAD DE DERECHO
MAESTRIA EN DERECHO TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL - MDTFI
PLANIFICACION FISCAL
Asignatura presencial

I. DATOS GENERALES

1.1 Sección de Posgrado	: Derecho
1.2 Semestre Académico	: 2023 –II
1.3 Código de la Asignatura	: 06733204030
1.4 Ciclo	: IV
1.5 Créditos	: 03
1.6 Horas semanales totales	: 03
1.6.1 Horas lectivas	: 03
Horas de teoría	: 03
Horas de práctica	: 00
1.6.2 Horas no lectivas	: 03
1.7. Requisitos	: Convenios De Doble Imposición Internacional (Cdis)
1.8 Docente	: Alfredo Guerra Arce.

II. SUMILLA

Desarrolla los conocimientos adquiridos que permita al estudiante construir un plan de cumplimiento de obligaciones tributarias más relevantes dirigidas a optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las personas naturales y jurídicas. Además, el análisis de las operaciones internacionales sujetas a gravamen y el tratamiento de los establecimientos permanentes en el país de empresas o entidades domiciliadas en el exterior a efectos de construir un planeamiento tributario internacional.

III. COMPETENCIAS Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

3.1 Competencias

a) Afronta la problemática de la doble tributación internacional y sus distintos mecanismos para mitigar sus efectos.
b) Maneja de estrategias legales ante las controversias tributarias.
c) Analiza y aplica los criterios y procedimientos tributarios en las transacciones internacionales.
d) Analiza la estructura y dinámica de las estrategias más efectivas para la elaboración de planeamientos tributarios.
e) Analiza e interpreta los convenios internacionales para evitar la doble imposición.

3.2 Componentes

3.2.1 Capacidades

a) Aplica y analiza las normas sobre evasión y elusión fiscal.
b) Distingue el fraude a la Ley de la simulación.

c) Esquematiza y aplica las herramientas de planificación fiscal y la distingue de la economía de opción
d) Calcula y aplica la tasa efectiva del impuesto, distingue los activos fijos de existencias.
e) Distingue los intangibles afectos e inafectos al impuesto a la renta.
f) Calcula el devengo de ingresos y gastos.
g) Esquematiza y analiza las limitaciones y los requisitos requeridos para sustentar los gastos; así como distingue los créditos de los beneficios tributarios.
h) Distingue los elementos constitutivos para determinar una exportación de servicios.
i) Calcula y aplica los beneficios establecidos en los CDI.
j) Distingue el Treaty del rule shopping dentro de las cláusulas especiales de los CDI aplicables al Beneficiario Efectivo y a la exclusión y limitación de beneficios.
k) Aplica los requisitos y el procedimiento para constituir una sociedad y establecimientos permanentes.
l) Esquematiza y analiza las formas de adquisición de negocios, valores mobiliarios e intangibles.
m) Analiza los requisitos y procedimiento para llevar a cabo a nivel societario cambios en el patrimonio, reorganizaciones societarias y operaciones de financiamiento.
n) Distingue y estructura los contratos asociativos; contratos de cesión minera y concesión de infraestructura.

3.2.2 Contenidos Actitudinales

a) Valora la importancia del concepto de planificación tributaria.
b) Aclara, reconoce y valora los límites de la planificación tributaria.
c) Valora, desarrolla y discute sobre una gestión eficiente del costo tributario respetando el ordenamiento legal.

IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I Título de la unidad: Base conceptual de la planificación tributaria					
CAPACIDAD: a) Aplica y analiza las normas sobre evasión y elusión fiscal. b) Distingue el fraude a la Ley de la simulación. c) Esquematiza y aplica las herramientas de planificación fiscal y la distingue de la economía de opción.					
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**	**HORAS T. INDEP.**
1	Exposición de la Metodología y alcances del curso. Concepto de planificación tributaria	Organiza los grupos para la exposición.	● Preguntas y discusión en clase ● Desarrollo de cuadro sinóptico	12	0
2	Interpretación de la norma tributaria Evasión y elusión fiscal	Expone e interpreta la normativa tributaria relativa a la evasión y elusión fiscal.			0
3	Fraude a la ley Simulación Sustancia vs. Forma	Expone e interpreta los aspectos relevantes del fraude y la simulación a la Ley.			0
4	Normas antielusivas Economía de opción Herramientas de planificación	Expone e interpreta las normas antielusivas.			0

UNIDAD II Planificación al interior de la empresa					
CAPACIDAD: a) Calcula y aplica la tasa efectiva del impuesto, distingue los activos fijos de existencias. b) Distingue los intangibles afectos e inafectos al impuesto a la renta. c) Calcula el devengo de ingresos y gastos. d) Esquematiza y analiza las limitaciones y los requisitos requeridos para sustentar los gastos; así como distingue los créditos de los beneficios tributarios.					
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**	**HORAS T. INDEP.**
5	Tasa efectiva del Impuesto Activos fijos Existencias	Calcula y aplica la tasa efectiva del impuesto. Expone e interpreta los conceptos relativos a los activos fijos y existencias.	●Discusión en clase	12	0

6	Intangibles Ingresos gravados, no gravados	Expone e interpreta los conceptos relativos a intangibles, ingresos gravados y no gravados.	●Exposición del caso 1		0
7	Devengo de Ingresos y Gastos	Expone e interpreta las normas aplicables al devengo de ingresos y gastos.			0
8	Limitaciones y sustento de gastos Créditos y beneficios fiscales.	Expone e interpreta sobre las limitaciones y sustento de gastos, créditos y beneficios fiscales.			0

UNIDAD III

Planificación de operaciones internacionales

CAPACIDAD:

a) Distingue los elementos constitutivos para determinar una exportación de servicios.
b) Calcula y aplica los beneficios establecidos en los CDI.
c) Distingue el Treaty del rule shopping dentro de las cláusulas especiales de los CDI aplicables al Beneficiario Efectivo y a la exclusión y limitación de beneficios.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS T. INDEP.
9	Rentas de fuente peruana Exportación de servicios	Expone e interpreta los conceptos relativos a la renta de fuente peruana y exportación de servicios.	●Discusión en clase ●Exposición del casos	12	0
10	Rentas de fuente peruana Exportación de servicios	Expone e interpreta los conceptos relativos a la renta de fuente peruana y exportación de servicios.			0
11	Convenios para evitar la doble imposición (CDI) Interpretación	Expone e interpreta los convenios para evitar la doble tributación			0
12	Treaty y rule shopping Cláusula especiales (beneficiario efectivo, exclusión y limitación de beneficios)	Expone e interpreta los conceptos relacionados al treaty y rule shopping; clausulas especiales.			0

UNIDAD IV

Planificación de la inversión y planificación sectorial

CAPACIDAD:

a) Aplica los requisitos y el procedimiento para constituir una sociedad y establecimientos permanentes.
b) Esquematiza y analiza las formas de adquisición de negocios, valores mobiliarios e intangibles.
c) Analiza los requisitos y procedimiento para llevar a cabo a nivel societario cambios en el patrimonio, reorganizaciones societarias y operaciones de financiamiento.
d) Distingue y estructura los contratos asociativos; contratos de cesión minera y concesión de infraestructura.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS	HORAS

				LECTIVAS	T. INDEP.
13	Constitución de sociedades locales y establecimientos permanentes	Expone los conceptos relativos a la constitución de sociedades locales y establecimientos permanentes.	Discusión en clase Preguntas Exposición del caso	12	0
14	Adquisición de negocios Adquisición de valores mobiliarios Adquisición de intangibles	Expone y analiza los conceptos relativos a la adquisición de negocios, valores mobiliarios e intangibles.			0
15	Movimientos de capital (aportes, aumentos y reducción) Reorganizaciones societarias Operaciones de financiamiento	Expone y analiza los movimientos de capital, la reorganización de sociedades y las operaciones de financiamiento.			0
16	Contratos asociativos Contratos de cesión minera Contratos de concesión de infraestructura	Expone analiza y esquematiza los contratos asociativos, de cesión minera y concesión de infraestructura.			0

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 en línea

VI. RECURSOS DIDÁCTICOS

- Libros digitales o E-books
- Clases 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%)

V. FUENTES DE INFORMACIÓN.

8.1 Bibliográficas (Bibliografía básica y complementaria)

1. Base conceptual de la planificación tributaria
   - Andrea Amatucci. La intrerpretación de la Ley Tributaria. EN: Tratado de Derecho Tributario.TEMIS. P. 567-527
   - Frederic G. Corneel Planeamiento tributario: enseñanza y práctica.En: Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario Nº 10, Lima P3-13.
   - Pedro Herrera y Javier M. Fernández.El fraude a la ley tributaria en el Derecho Español. En: Las Medidas anti-abuso en la normativa interna española y en los Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional y su compatibilidad con el Derecho Comunitario", Instituto de Estudios Fiscales del Ministerio de Hacienda, Madrid, 2002. P.19-57.
   - Frederik Zimmer. Form and Substance in Tax Law. En: International Fiscal Association, Cahiers de droit fiscal international, Volume Nº 87, Oslo Congress, Noruega, 2002 P 19-67.
   - Cesar Talledo Mazú. El Congreso IFA sobre "Forma y Sustancia en el Derecho Tributario" En: Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario, Nº 44, Lima, 2006 P171-186.
   - José Manuel Calderón Carrero y Violeta Ruiz Almendral. La codificación de la "doctrina de la sustancia económica" en EEUU como nuevo modelo de norma general anti-abuso: la tendencia hacia el "sustancialismo". En: Revista de Actualidad Fiscal de la Universidad Carlos III de Madrid, Nº 15 – 16, España, 2010 P 37-75.
   - Cesar García Novoa Naturaleza y Función Jurídica de la Norma VIII del TítuloPreliminar del Código Tributario Peruano. En: Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario, Nº 44, Lima, 2006. P. 61-102
   - Eusebio Gonzales García. A propósito de la Norma VIII del Código Tributario peruano. En: Temas de Derecho Tributario y de Derecho Público - Libro Homenaje a Armando Zolezzi Möller. P.385-397
   - Luis Hernández Berenguel. El principio de legalidad, el segundo párrafo de la Norma VIII del Código Tributario y los contratos de arrendamiento financiero celebrados bajo la vigencia del Decreto Legislativo Nº 299. En: Revista Vectigalia, Año 1, Nº 01, Lima, 2005. P. 9-17
   - Exposición de motivos del Decreto Legislativo Nº 1121 mediante el cual se aprueban modificaciones e incorporaciones al Código Tributario en el marco de la delegación de facultades otorgada por el Congreso de la República mediante la Ley Nº 29884.
   - Rocío Liu, Eduardo Sotelo y Fernando Zuzunaga. Norma XVI: Calificación, Elusión de Normas Tributarias y Simulación. En: Revista Ius Et Veritas Nº 45, Diciembre 2012. P. 396-419
   - Fernando Zuzunaga. ¿La cláusula antielusiva general vulnera la Constitución Peruana? En: Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario Nº 53, Febrero 2013. P. 23-65.
   - Villegas. Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario. Depalma. P. 162-174.
   - Pollyana Vilar. Reflexiones sobre el conflicto en la aplicación de la norma en la ley general tributaria. EN: Temas actuales de Derecho Tributario. Bosch Tributario. P. 73-97.

2. Planificación al interior de la empresa
   - Guillermo Hidalgo y Cynthia Aldazábal. Gastos pre operativos en la Ley del Impuesto a la Renta: Alcances y controversias. FORSETI Número 1, 20 13 P. 171-184

- Sivia Cachay. Regimen de Intangibles según la Ley del Impuesto a la Renta y la Norma Internacional de Contabilidad NIC 38. EN: Libro VII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Lima, 2002P. 73-83
- Miguel Mur. El criterio de lo devengado en el Impuesto a la Renta. EN: Libro VII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Lima, 2002P. P. 1-34
- Luz Pedraza, David de La Torre, Rudolf Roeder, Rolando Cevaso. EFECTOS TRIBUTARIOS DE LA ADECUACIÓN A LAS NORMAS CONTABLES (IFRS): DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO, AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES, PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN UTILIDADES Y MONEDA FUNCIONAL EN: Cuadernos de Trabajo: XI Simposium de Tributación Mineroenergética, Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (SNMPE), Lima, Diciembre, 2011. P. 58-82
- Michael Zavaleta. Adquiera cartera sin recurso y bajo la par. Enero 2008

3. Planificación de operaciones internacionales

- Félix Vega Borrego. Medidas Antiabuso y Convenios de Doble Imposición En: Revista Vectigalia, Año 3, Nº 3, Diciembre 2007, Asociación Civil Vectigalia. P. 213-224
- Oliver, Libin, Van Weeghel y Du Toit. Beneficial Ownership Bulletin by International Bureau of Fiscal Documentation, Julio 2000. P. 310-325.
- Pablo Chico de la Cámara. La residencia fiscal y la Cláusula del Beneficiario Efectivo como medidas anti-abuso generales en el Modelo de Convenio de la OCDE. En: Las Medidas anti-abuso en la normativa interna española y en los Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional y su compatibilidad con el Derecho Comunitario, Instituto de Estudios Fiscales del Ministerio de Hacienda, Madrid, 2002. P. 59-78
- Fernando Serrano Antón. Las medidas anti-abuso en los Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional. En: Las Medidas anti-abuso en la normativa interna española y en los Convenios para Evitar la Doble Imposición Internacional y su compatibilidad con el Derecho Comunitario, Instituto de Estudios Fiscales del Ministerio de Hacienda, Madrid, 2002. P.79-108
- Tulio Rosembuj. "Treaty Shopping": El Abuso de Tratado. En: Curso de Derecho Tributario Internacional, Tomo II, Editorial Temis, Bogotá, 2002. P.155-180
- Raffaele Russo. Fundamentals of International Tax Planning International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD), Holanda, 2007. P. 49-61, 63-70
- Paulus Merks. Special Reports – Categorizing Corporate Cross-Border Tax Planning Techniques En: Tax Notes Internacional, Tax Analysists, Octubre, 2006. P. 55-68
- Rudolf Röder. Política Fiscal – Tributación Minera Internacional. En: VIII Simposium de Tributación Mineroenergética, Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (SNMPE), Lima, Agosto, 2008. P. 52-61
- Francisco García Prats. El Establecimiento Permanente. España, Tecnos, 1996. P. 95-120, 124-128, 131-142, 151-183
- Fernando Zuzunaga del Pino. Establecimiento Permanente y Beneficios Empresariales En: IX Jornadas Nacionales de Tributación: Convenios para Evitar la Doble Imposición, IFA – Grupo Peruano, Lima, 2008. P. 1-20
- Marcial García Schreck. Tributación de los Establecimientos Permanentes en el Perú En: Enfoque Internacional Nº7, Análisis Tributario, Mayo, 2010. P. 30-47.
- Luis Alberto Durán Rojo. Diferencias en el tratamiento de la noción de establecimiento permanente en la legislación nacional y los CDI y su consecuencia en la tributación en el Perú por rentas empresariales de sujetos no domiciliados. En: Convenios para Evitar Doble Imposición Tributaria, IX Jornadas Nacionales de Tributación, Perú, Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano, 2008. P. 409-468
- Luciana Yañez Salgado. Los servicios como establecimientos permanentes: ¿Son realmente una pesadilla y si lo son, para quién? En: Cuadernos Tributarios Nº 32, Edición dedicada íntegramente al Primer Premio Latinoamericano de IFA (Publicación en Edición), IFA-Perú, Octubre 2012. P. 9-122
- Alberto Xavier. Derecho Tributario Internacional. Conceptos Fundamentales. Editorial Ábaco de Rodolfo Depalma, Buenos Aires, Agosto, 2005. P. 395-407
- Rocío Liu y Luis Vargas. El crédito por impuesto a la renta extranjero: comentarios y críticas a la ley peruana. En: Ius Et Veritas Nº33, Año 2006, Asociación Civil Ius Et Veritas, Lima. P. 299-312

- Orlando Marchesi. Tratamiento tributario de los Dividendos Recibidos del Exterior Ponencia Individual. Cuadernos Tributarios, Edición dedicada a las X Jornadas Nacionales de Tributación, Asociación Fiscal Internacional (IFA) – Grupo Peruano, Junio, 2010. P. 327-354

4. Planificación de la inversión y planificación sectorial
   - Humberto Astete. Acciones recibidas con Motivo de una fusión ¿Generan renta gravada para el inversionista?
   - Miguel Mur y Arturo Tuesta. La ganancia proveniente de la adquisición de negocios ¿está gravada con el impuesto a la renta? EN: Libro VIII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. 2004
   - Luis Hernández. Renta Gravada y adquisición por la sociedad de sus propias acciones. EN: Libro VIII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. 2004
   - Álex Córdova. Imposición a la Renta sobre Inversiones Peruanas en el Exterior En: Cuadernos Tributarios, X Jornadas Nacionales de Tributación: Imposición a la Renta sobre Inversiones Peruanas en el Exterior, IFA – Grupo Peruano, Junio, 2010. P. 1-86.
   - Humberto Medrano. Impuesto a la Renta y reorganización de Sociedades y Empresas. EN: Ius et Veritas N° 20, 2000
   - Humberto Medrano. Impuesto a la Renta y contratos de colaboración empresarial. EN: Themis – Revista de Derecho Segunda Época N° 41, 2000
   - Enrique Elías. Ley General de Sociedades comentada. Tomo III, 1999. P. 692-709 y 735-764
   - Juan Mascareñas. Manual de fusiones y adquisiciones de empresas. Mc Graw Hill, 1993. P. 1-17
   - Juan Luis Colaicovo y otros. Joint Ventures y otras formas de cooperación empresarial internacional.Macchi, 1992. P. 75-106
   - Sergio Le Pera. Joint Venture y sociedad. Acuerdos de coparticipación empresaria. Astrea, 1989. P89-99.
   - Orlando Marchesi. Tratamiento Tributario de los dividendos recibidos del exterior. EN: Cuadernos Tribtuarios. X Jornadas Nacionales de Tributación. Asociación Fiscal Internacional (IFA) – Grupo Peruano. Junio 2010. P. 327-354
   - Rocio Liu y Luis Vargas. El Crédito por impuesto a la renta extranjero: comentarios y críticas a la ley peruana. EN: Ius et Veritas N° 33, 2006. P. 229-312
   - Ricardo Silva. Introducción al Estudio de los Contrato para la exploración de Hidrocarburos. EN: Derecho & Sociedad. Año XXI N° 35. Lima 2010. P. 17-24.
   - Miguel Angel Ronceros. Concesiones cofinanciadas y PPPs. EN: Themis 52. P. 231-238
   - René Cornejo. Inversión Privada en obras públicas de infraestructura y de servicios públicos: una mirada desde el sector público. EN: Themis 52. P. 211-229.
   - Fernando Nuñez y Dante Sanguinetti. Algunas consideraciones tributarias en torno a las concesiones cofinanciadas. EN: Ius et Veritas34. P. 235-242
   - Gonzalo Ruiz y Christy García. Aspectos económicos institucionales relativos al diseño de contratos de concesión viales. EN. Themis 52. P.239-254.
   - Tulio Tartarini. El tributo, su concepto y su identificación en esquemas de subsidios cruzados. EN: Libro Homenaje a Luis Hernández Berenguel. Instituto Peruano de Derecho Tributario y Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, 2010. P. 83.100.
   - Juan Carlos Zegarra. Principios de imposición en la actividad minera: a propósito de los nuevos gravámenes a la Minería en el Perú. EN: Revista N° 53 del Instituto Peruano de Derecho Tributario.