FACULTAD DE DERECHO
MAESTRIA EN DERECHO TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL - MDTFI
TRIBUTACION SECTORIAL EN EL DERECHO COMPARADO
Asignatura presencial

I. DATOS GENERALES

1.1 Sección de Posgrado	: Derecho
1.2 Semestre Académico	: 2023 – II
1.3 Código de la Asignatura	: 06733504030
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	: 00
1.7. Requisitos	: Normas Intern. de Inform. Finan. (NIIF) Aplic. a la Tributación
1.8 Docente	: Lorgio Moreno de La Cruz

II. SUMILLA

Desarrolla el tratamiento tributario aplicable a los más importantes sectores de la economía nacional (minería e hidrocarburos, construcción, pesquero, entidades diplomáticas, entre otros) con la finalidad de que el alumno pueda aplicar de manera óptima los tratamientos diferenciados que existen para las distintas actividades económicas del país, atendiendo a sus particularidades.

III. COMPETENCIAS Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

3.1 Competencias

Conoce, aplica y valora el tratamiento tributario aplicable a cada sector de la economía materia de estudio. El catedrático asume el papel de orientador de la investigación del alumno y de sus conclusiones.

Se busca analizar los fundamentos doctrinarios de cada tema, su aplicación en la práctica profesional y la expuesta en la jurisprudencia nacional y extranjera.

3.2 Componentes

3.2.1 Capacidades

a) Analiza y esquematiza los conceptos y conoce las particularidades de las concesiones mineras.
b) Analiza y aplica las reglas contables y tributarias en la amortización de intangibles.
c) Esquematiza y aplica los conceptos de derecho de vigencia, regalía minera, impuesto especial a la minería y gravamen especial a la minería.

d) Analiza y aplica los beneficios tributarios.
e) Esquematiza y aplica el concepto de concesión minera.
f) Analiza y esboza los elementos de los contratos de inversión y concesiones.
g) Distingue y esquematiza las particularidades y requisitos para obtener un convenio de Estabilidad Tributaria.
h) Analiza y distingue el procedimiento y requisitos para obtener la recuperación anticipada del IGV.
i) Determina el reconocimiento de ingresos constructoras.
j) Aplica la depreciación y el régimen tributario de la actividad de la construcción.
k) Distingue y analiza las particularidades y requisitos para gozar del régimen tributario de la amazonia.
l) Esquematiza y aplica las ventajas y los requisitos para gozar del régimen agrario.
m) Aplica y distingue las ventajas y los requisitos para la aplicación del régimen educación.

3.2.2 Contenidos Actitudinales

a) Valora la importancia de la incidencia tributaria en la minería e hidrocarburos, construcción, pesquero, entidades diplomáticas, entre otros sectores
b) Aclara, reconoce y valora los tipos de tributos.
c) Valora, desarrolla y discute sobre los tratamientos diferenciados que existen para las distintas actividades económicas del país, atendiendo a sus particularidades.

IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I Tributación Minera.					
CAPACIDAD: a) Analiza y esquematiza los conceptos y conoce las particularidades de las concesiones mineras. b) Analiza y aplica las reglas contables y tributarias en la amortización de intangibles. c) Esquematiza y aplica los conceptos de derecho de vigencia, regalía minera, impuesto especial a la minería y gravamen especial a la minería. d) Analiza y aplica los beneficios tributarios.					
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**	**HORAS T. INDEP.**
1	Concesiones Mineras	Expone y analiza los conceptos relacionados a las concesiones mineras	Discute en clase Elaboración de mapa conceptual Expone y contrasta Elabora un cuadro sinóptico Discusión en clase y Lectura	12	0
2	Amortización Intangibles	Expone y discute sobre la amortización de intangibles.			0
3	Derecho de vigencia, Regalía Minera, Impuesto Especial a la Minería y Gravamen Especial a la Minería.	Analiza y esquematiza los conceptos relativos al derecho de vigencia, regalía minera, impuesto especial a la minería y gravamen especial a la minería.			0
4	Beneficios Tributarios.	Discute y analiza los beneficios tributarios.			0

UNIDAD II Hidrocarburos y Concesiones.					
CAPACIDAD: a) Esquematiza y aplica el concepto de concesión minera. b) Analiza y esboza los elementos de los contratos de inversión y concesiones. c) Distingue y esquematiza las particularidades y requisitos para obtener un convenio de Estabilidad Tributaria. d) Analiza y distingue el procedimiento y requisitos para obtener la recuperación anticipada del IGV.					
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**	**HORAS T. INDEP.**

5	Concesiones Mineras	Discute y esquematiza los elementos de la concesión minera.	Discusión en clase y Lectura Elaboración de mapa conceptual Elabora de cuadro sinóptico Expone y contrasta Expone y analiza Discute en clase	12	0
6	Concesiones y contratos de inversión	Analiza y esquematiza las concesiones y contratos de inversión.			0
7	Convenios de Estabilidad Tributaria	Analiza y discute los elementos de los convenios de estabilidad tributaria.			0
8	Recuperación Anticipada del IGV	Discute y analiza la recuperación anticipada del IGV			0

UNIDAD III Tributación Sector Construcción, Régimen de la Selva.					
CAPACIDAD: a) Determina el reconocimiento de ingresos constructoras. b) Aplica la depreciación y el régimen tributario de la actividad de la construcción. c) Distingue y analiza las particularidades y requisitos para gozar del régimen tributario de la amazonia.					
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**	**HORAS LECTIVAS**	**HORAS T. INDEP.**
9	Reconocimiento de Ingresos empresas Constructoras	Analiza y expone los conceptos acerca el reconocimiento de ingresos de empresas constructoras.	Discute en clase Expone y analiza Discusión en clase y Lectura Elabora un cuadro sinóptico Elabora de mapa conceptual	12	0
10	Depreciación y Régimen tributario de la actividad de la construcción	Expone y analiza los conceptos de depreciación y régimen tributario de la actividad de la construcción.			0
11	Régimen tributario de la Amazonia.	Discute y analiza los elementos del régimen tributario de la amazonia.			0
12	Régimen tributario de la Amazonia.	Expone los elementos del régimen tributario de la amazonia			0

UNIDAD IV Tributación Sector Agrario, Educación					
CAPACIDAD: a) Esquematiza y aplica las ventajas y los requisitos para gozar del régimen agrario. b) Aplica y distingue las ventajas y los requisitos para la aplicación del régimen educación.					
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE**	**HORAS**	**HORAS**

				LECTIVAS	T. INDEP.
13	Régimen Agrario	Analiza y discute acerca de los elementos del régimen tributario agrario.	Elabora mapa conceptual Expone y analiza Exposición, discusión en clase y Lectura Discusión en clase Elaboración de mapa conceptual sobre el Régimen de Educación Elabora cuadro sinóptico	12	0
14	Régimen Agrario	Expone los elementos del régimen tributario agrario.			0
15	Régimen de Educación	Discute y analiza acerca de los elementos del régimen tributario de la educación.			0
16	Régimen de Educación	Expone los elementos del régimen de educación.			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)

- GARCÍA NOVOA, CÉSAR. *Las Amortizaciones en el Impuesto sobre Sociedades: Tratamiento Jurídico – Tributario*, Marcial Pons Ediciones Jurídicas S.A. Madrid pp. 16-204.
- DE LA VEGA, BEATRIZ. *"Tratamiento Tributario de las Inversiones Petroleras"*. En: Revista de la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía SNMPE - Desde Adentro. Lima. Pp. 18-19.
- ZUZUNAGA, FERNANDO. *"Contratos Mineros de Transferencia y Cesión".*
- INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA. *"La Tributación Minera en el Perú: Contribución, Carga Tributaria y Fundamentos Conceptuales"*. Sociedad Nacional de Minería Petróleo y Energía. Lima´- Perú. Enero 2011.
- CAMPOS HECTOR, CALDERÓN XIMENA, VALDÉZ DORIS. "Entrevista al Doctor Fernando Zuzunaga Del Pino: Tres Aspectos Relevantes de la Tributación Minera: Regulación Tributaria de los Contratos Mineros, Incidencia Tributaria en las Distintas Fases de un Proyecto Minero y la Actividad Minera como Generadora de Recursos Públicos" En: Revista Derecho y Sociedad Año XX - No. 33. Lima Perú 2009. Pp. 72-81
- ROSADO SILVA, ELIZABETH. *"Implicancias de las Normas Contables en la Aplicación del Impuesto a la Renta acerca de los Gastos Mineros de Exploración, Preparación y Desarrollo"*. Pp. 119-130.
- ZUZUNAGA, FERNANDO. *"Tributación de la Explotación Minera y Petrolífera en el Perú"*. Consulta: 30 de julio de 2014 <http:// http://www.zyaabogados.com/art/colombia_ifa2011fzp.pdf >
- CASTRO SALINAS, CÉSAR. *"Transferencia de Concesiones Mineras e IGV"* En: Revista Análisis Tributario Edición Diciembre 2011. Lima- Perú. Pp. 15-17.
- MENA CAHUAS, RICARDO "Activos Intangibles".
- RODRIGO MAZURÉ, LUIS CARLOS. "Análisis Tributario del Contrato de Concesión Minera" En: Revista Estudios Privados Vol. III N° 3. Lima – Perú. Pp. 25-28.
- RUBIO FEIJO, ALFONSO. "Contratos Mineros" En: Revista de Derecho Minero y Petrolero Año XLVII 1997. Lima – Perú. Pp.5-16.
- MIRANDA ALZAMORA, LUIS. "La Seguridad Jurídica en la Contratación con el Estado: El Contrato Ley". En: Revista de Derecho Themis No. 33 – 1996. Lima – Perú. Pp. 15-21.
- VALLE BILLINGHURST, ANDRÉS. "Breves Comentarios acerca de la Estabilidad Tributaria en el Perú" En: Temas de Derecho Tributario y de Derecho Público. Libro Homenaje a Armando Zolezzi Möller. Palestra Editores. Lima, 2006. Pp. 255-256).
- GARCÍA SCHREK, MARCIAL. "Convenios de Estabilidad Tributaria y Consideraciones sobre el riesgo país - El caso peruano" En: Revista de Derecho Ius Et Veritas No. 30. Lima - Perú. Pp.278-291.
- MONTÚFAR SARMIENTO, JUAN GARCÍA. "El Financiamiento de Proyectos Mineros: La Historia de una Ida y una Vuelta". En: Revista Peruana de Derecho de la Empresa. Lima - Perú. Pp.148-161.
- PINILLA CISNEROS, ANTONIO. "La Necesidad de los Convenios de Estabilidad para la Inversión Minera". En: Revista Peruana de Derecho de la Empresa. Lima - Perú. Pp.164-179.
- RONCEROS, MIGUEL ÁNGEL "Concesiones Cofinanciadas y PPPS" En: Revista de Derecho Thémis -- Época 2. No. 52 – 2006. Lima - Perú. Pp.164-179.
- RUÍZ DÍAS, GONZALO / GARCÍA GODOS, CHRISTY. "Aspectos Económicos e Institucionales Relativos al Diseño de Contratos de Concesión Viales" En: Revista de Derecho Thémis -- Época 2. No. 52 – 2006. Lima - Perú. Pp.239-254.
- CORNEJO DÍAZ, RENÉ. "Inversión Privada en Obras Públicas de Infraestructura y de Servicios Públicos: Una Mirada desde el Sector Público" En: Revista de Derecho Thémis -- Época 2. No. 52 – 2006. Lima - Perú. Pp.211-229.
- NUÑEZ CIALLELLA, FERNANDO Y SANGUINETTI MARROQUIN, DANTE. "Algunas consideraciones tributarias en torno a las Concesiones Cofinanciadas" En: Revista de Derecho Ius Et Veritas No. 34. Lima - Perú. Pp.235-242.

- CARNIS, LAURENT. “Administración versus propiedad: El debate sobre la Privatización de Carreteras” En: Revista de Derecho Thémis No. 48. Lima - Perú. Pp. 111-116.
- MEDINA LORA, EUGENIO. “La privatización de infraestructuras de servicios públicos a través del sistema de concesiones” En: Revista de Derecho Ius Et Veritas No. 22. Lima - Perú. Pp.89-104.
- GÓMEZ DE LA TORRE BARRERA, ANDRÉS. “Concesión de obras públicas: ¿Promoviendo la inversión privada en el Perú?” En: Revista de Derecho Ius Et Veritas No. 22. Lima - Perú. Pp.72-87.
- DE LA VEGA RENGIFO, BEATRIZ. “Algunos apuntes sobre el tratamiento tributario de las inversiones mineras”. Libro Homenaje a Luis Hernández Berenguel. Lima- Perú. Instituto Peruano de Derecho Tributario. Pp. 1149-1165.
- GARCÍA SCHRECK, MARCIAL. “Alcance de los Contratos de Estabilidad en la Actividad Minera”. Libro Homenaje a Luis Hernández Berenguel. Lima- Perú. Instituto Peruano de Derecho Tributario. Pp. 1167-1181.
- LA TORRE OSTERLING, GONZALO. “Nuevos Gravámenes a la Minería: Naturaleza Jurídica y Problemas de Aplicación”. Editorial Caballero Bustamante. Pp. 371-379.
- QUIROZ VELASQUEZ, CARLOS. “Deducibilidad de los Gastos de Responsabilidad Social en la Industria Minera y Petrolera”. Editorial Caballero Bustamante. Pp. 381-397.
- PAJARES, FRANCO. “Tratamiento Tributario de las Regalías Hidrocarburíficas”. Editorial Caballero Bustamante. Pp.399-405.
- LA VEGA, BEATRIZ. “Tributación de Inversiones en el sector Minería e Hidrocarburos” En: Revista de la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía SNMPE - Desde Adentro. Lima. Pp. 18-19.
- HERNANDEZ PATIÑO, CECILIA “Algunas consideraciones sobre el tratamiento tributario aplicable a las concesiones de obras públicas de infraestructa y servicios públicos”. Libro Homenaje a Luis Hernández Berenguel. Lima- Perú. Instituto Peruano de Derecho Tributario. Pp. 1095-1115.