



Universidad del Valle
Facultad de Ciencias de la Administración
Departamento de Contabilidad y Finanzas

LEGISLACION TRIBUTARIA I

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

Código: 802036M

Créditos: 3

Tipo de Asignatura: AP Asignatura Profesional

Componente: SOC Social

Prerrequisito: 801295M Legislación Laboral

Habitable: Si ___ No

Validable: Si No ___

Justificación

La orientación del curso de legislación tributaria I tiene como finalidad posibilitar al estudiante la obtención de conocimientos básicos y conceptuales, técnicos y operativos de los impuestos nacionales que gravan la renta y las ganancias ocasionales, así como los gravámenes que recaen sobre el patrimonio.

En el desarrollo del curso se harán profundizaciones en temas específicos que lleven al estudiante a la implementación y aplicación de una debida y clara contabilidad, de tal forma que permita presentar la información tributaria.

Objetivo General

- ✓ El curso pretende proporcionar a los estudiantes los elementos básicos para comprender e interpretar la relación jurídico tributaria y la obligación de contribuir con las cargas del estado.
- ✓ Proporcionar al estudiante los elementos básicos para interpretar y aplicar, el marco jurídico y el tratamiento contable de los impuestos nacionales que gravan la renta y el patrimonio.
- ✓ Proporcionar al estudiante los elementos conceptuales y prácticos básicos para la preparación de la declaración de los impuestos sobre la renta y el patrimonio.

Objetivos Específicos

Universidad del Valle

Ciudad Universitaria Meléndez Calle 13 No 100-00

Sede San Fernando Calle 4B No 36-00

PBX +57 2 3212100 A.A. 25360

Santiago de Cali – Colombia

- ✓ Establecer la relación jurídico tributaria. Incluyendo la reflexión en torno a la obligación de contribuir.
- ✓ Estudiar conceptos básicos de hacienda pública.
- ✓ Reconocer el soporte legal y constitucional de la obligación tributaria.
- ✓ Facilitar la interpretación y aplicación de las normas.
- ✓ Revisar y establecer la metodología e impacto del fenómeno inflación en el impuesto de renta.
- ✓ Conocer los elementos de los tributos, las exigencias y características, al igual que su aplicación e impacto en los tributos objeto de estudio.
- ✓ Reflexionar en torno a la estructura tributaria, la cultura tributaria y hechos económicos, sociales y/o legales relacionados con los tributos.

Método Pedagógico

El desarrollo del curso implica la participación activa de profesor y estudiante, de tal suerte que se logren los objetivos en cada uno de los temas propuestos; por tanto se propone:

- ✓ Tal como esta previsto en el programa se conoce la bibliografía, lo que implica que previo a la clase el estudiante realizará como mínimo la lectura recomendada por el profesor a fin de lograr su participación activa
- ✓ El profesor hará la exposición de los temas desde el punto de vista teórico como práctico.
- ✓ Los estudiantes resolverán ejercicios propuestos por el profesor.
- ✓ Al final del curso el estudiante en grupo o individualmente según acuerdo con el profesor presentará un taller integrador de los temas vistos en clase, el que deberá ser sustentado.
- ✓ En torno a los temas propuestos se realizarán FOROS y Seminarios, en los cuales el estudiante podrá interactuar.
- ✓ El estudiante elaborará ensayos con base en la bibliografía consultada, los eventos programados y el trabajo de campo.

Evaluación

- ✓ Se propone acordar con el profesor, el fin es reconocer el alcance de los logros.
 - ✓ Como mínimo se deben realizar dos pruebas parciales del curso.Se recomienda adicionalmente:

- ✓ Tener en cuenta la participación del estudiante en actividades tales como: Asistencia a clase, talleres, asistencia a foros y seminarios, preparación de ensayos.
- ✓ Un taller integrador, sustentado al final del curso.

| | |
|------------------------|-----|
| • Asistencia, talleres | 10% |
| • Exposiciones | % |
| • Primer parcial | 30% |
| • Segundo parcial | 30% |
| • Trabajo final | 30% |

Bibliografía

Constitución Política de Colombia

Estatuto Tributario, Editorial Leyer.

LEGIS S. A., Estatuto Tributario

LEGIS EDITORES, Régimen del Impuesto sobre la Renta y Complementarios

LEGIS EDITORES, Régimen Explicado del Impuesto de Renta

MUSGRAVE R. A., MUSGRAVE P.B., Editorial Mc Graw Hill, Hacienda Pública

RAMÍREZ CARDONA Alejandro, Editorial Temis, Hacienda Pública

RESTREPO Juan Camilo, Universidad Externado de Colombia, Hacienda Pública

LOW MURTRA Enrique, GÓMEZ RICARDO Jorge, Teoría Fiscal, Universidad Externado de Colombia.

PARRA Escobar, Armando. Planeación Tributaria y Organización Empresarial. Editorial Legis S.A, Séptima edición 2014.

NORMAS A CONSIDERAR PARA EL DESARROLLO DEL CURSO

Ley 218 de 1995; Ley 608 del 2000 y Ley 98 de 1993.

Ley 1111 de 2006 y sus decretos reglamentarios.

Leyes 1429 y 1430 de 2010 y sus decretos reglamentarios.

Ley 1607 de 2012 y sus decretos reglamentarios.

Ley 1739 de 2014 y sus decretos reglamentarios.

Ley 1819 de 2016

Decretos 2250 de 2017 y DR 2420 de 2015.

Decreto Único Tributario 1625 de 2016.

CONTENIDO DE LA ASIGNATURA

Unidad 1:

TEMA I FUNDAMENTOS CONSTITUCIONALES Y TEÓRICOS DEL DERECHO TRIBUTARIO

Número de sesiones: una (1)

Temáticas de la sesión:

- ✓ El estado, algunas implicaciones de su existencia
- ✓ La Constitución política – fundamento de la relación jurídico – tributaria
- ✓ Los impuestos – obligación y medio
- ✓ El derecho tributario y otras ramas del derecho

Lecturas Obligatorias:

BRAVO Arteaga, Juan Rafael. "Los principios de derecho tributario en la constitución política Colombiana de 1991" en Memorias XVII Jornadas Latinoamericanas de derecho tributario. 1995, ICDT. Pág. 77 a 116

Constitución Política de Colombia. Artículos básicos: 50, 58,78, 79, 84, 88, 95, 189, 215, 317, 333,334, 335, 362, 366, 338, 363.

Estatuto Tributario

KELSEN, Hans. Teoría pura del derecho. 1953, pág. 135 a 155

SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Fondo de Cultura Económica. México, 1997, pág. 726 a 804

Unidad 2:

TEMA II HACIENDA PÚBLICA

Número de sesiones: Una (1)

Temáticas de la sesión:

- ✓ Concepto y alcance de la hacienda pública
- ✓ La estructura tributaria en Colombia
- ✓ El ingreso público: concepto y clasificación.
- ✓ El tributo: Concepto, clasificación e importancia.

Lecturas Obligatorias:

Cuadernos de Ciudad – Serie Ingresos y Gastos Públicos N° 2 –“Percepción ciudadana de la tributación en Bogotá y su comparación con otras ciudades”. Secretaria de Hacienda Distrital. Bogotá D.C. 2003.

DIAN – Conceptos.

Estatuto tributario

RAMIREZ, Cardona. Alejandro. Hacienda pública, editorial Temis, Bogotá: Introducción (Págs. 1-24); La Distribución Equitativa del Costo Público (84-100); La Política Fiscal Redistributiva de la Renta Nacional (174-182).

RESTREPO, Juan Camilo. Hacienda pública. Universidad Externado de Colombia, 9ª edición, 2012, Pág 23 a 61, 200 a 262.

Unidad 3:

TEMA III IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIO(S)

Número de sesiones: Doce (12)

Temática(s) de la sesión:

Aspectos generales:

- ✓ Marco jurídico, jurisprudencia y doctrina.
- ✓ La relación jurídico – tributaria
- ✓ Regímenes tributarios en renta.
- ✓ Elementos de la obligación tributaria

Patrimonio

- ✓ Patrimonio bruto
- ✓ Pasivos
- ✓ Patrimonio líquido.

Ingresos

- ✓ Aspectos generales
 - ✓ Realización
 - ✓ Presunción
- ✓ Determinación del ingreso

Costos y deducciones

- ✓ Aspectos generales
 - ✓ Realización
 - ✓ Requisitos de deducibilidad
- ✓ Determinación del costo y deducción

Renta

- ✓ Renta o pérdida líquida
- ✓ Renta presuntiva
- ✓ Renta exenta
- ✓ Compensaciones
- ✓ Rentas brutas especiales
- ✓ Rentas gravables

Ganancias ocasionales

- ✓ Aspectos generales
- ✓ Determinación y depuración.

Liquidación privada del impuesto a la renta y ganancias ocasionales

- ✓ Aspectos generales
- ✓ Anticipo de impuesto
- ✓ Determinación del impuesto

Declaraciones y pago del impuesto

- ✓ Personas jurídicas y asimiladas
- ✓ Personas naturales y asimiladas

Lecturas Obligatorias:

BRAVO, ARTEAGA. Juan Rafael. Nociones fundamentales de derecho tributario. Ediciones Rosaristas. 1976, pág. 101 a108

Unidad 4:

TEMA IV. IMPUESTOS AL PATRIMONIO

Número de sesiones: Una (1)

Temática(s) de la sesión:

- ✓ Origen y evolución
- ✓ Marco jurídico, jurisprudencia y doctrina.
- ✓ Determinación de la base y liquidación del tributo.
- ✓ Cumplimiento de la obligación y sanciones.

Lecturas Obligatorias:

Estatuto Tributario

Jurisprudencia y doctrina

Unidad 5:

TEMA V. RECONOCIMIENTO Y CONCILIACION DE LOS IMPUESTOS

Número de sesiones: Una (1)

Temáticas de la sesión:

- ✓ Aspectos contables
- ✓ Conciliaciones
- ✓ Reconocimiento contable del impuesto a las ganancias

Lecturas Obligatorias:

AGREDA, Moreno. Enrique Jorge. "Cuentas de orden" en Revista Cuadernos de Administración No 31, Universidad del Valle. 2004.

GARCIA RESTREPO, Javier E. Cuentas de orden fiscal. Ediciones Ecoe, Bogotá D.C, 2000
IASB, NIC 12

Decretos 2784, 2706 y 3022 de 2012 y DR 2420 de 2015.