



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

LEGISLACION TRIBUTARIA II

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

Código: 802057M

Créditos: 3

Tipo de Asignatura: AP Asignatura Profesional

Componente: SOC Social

Prerrequisito: 802036M LEGISLACION TRIBUTARIA I

Habilitable: Si ___ No **X**__

Validable: Si **X**__ No__

Justificación

La orientación del curso de legislación tributaria II tiene como finalidad posibilitar al estudiante en la obtención de conocimientos básicos y conceptuales, técnicos y operativos de los impuestos nacionales al consumo, los tributos territoriales y las retenciones en la fuente a título de pago de los impuestos nacionales y territoriales.

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 presente la información tributaria.

Objetivo General

Proporcionar al estudiante los conocimientos básicos relacionados con: El Impuesto sobre las Ventas (IVA), Impuesto Nacional al Consumo, el Impuesto de Timbre, Retenciones en la Fuente, Gravámenes a los movimientos financieros, así como los más importantes Impuestos no administrados por la DIAN (Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto Predial), y las sanciones relacionadas con tales obligaciones tributarias de tal forma que pueda interactuar sobre los temas tratados, así como elaborar con criterio las declaraciones tributarias mencionadas.

Objetivos Específicos

- Conocer la estructura del Impuesto sobre las ventas, su determinación y las obligaciones para los responsables del mismo.
- Identificar los elementos integradores del impuesto al consumo, así como las obligaciones para los sujetos pasivos del mismo.
- Conocer cómo se determinan las retenciones en la fuente teniendo en cuenta los diferentes pagos que efectúen las personas jurídicas y naturales obligadas a efectuarlas.
- Comprender el impuesto de Timbre pudiendo identificar los documentos y actos que puedan ser sometidos a dicho gravamen al igual que las formas de determinarlo.
- Introducir al estudiante en este ámbito de tal forma que en un futuro pueda actuar con criterio profesional en las entidades públicas y privadas.
- Buscar que el estudiante, al finalizar el curso, esté en capacidad de elaborar las diferentes declaraciones tributarias y poseer herramientas de planeación tributaria, conforme con el marco legal.

Método Pedagógico

- Para el desarrollo del curso se parte del marco conceptual y jurídico, para lograr la interpretación de la norma y posibilitar a través de casos su desarrollo, desde el punto de vista formal y sustancial. El curso incluye tributos del orden nacional y territorial, estableciendo a su vez el nexo en lo pertinente con el impuesto de renta y complementarios.
- El contenido tratado en clase se evalúa con pruebas escritas que permitan reconocer el alcance de los logros, en cuanto a la apropiación de los temas y la expresión individual.
- Los documentos a revisar dan cuenta de las preguntas ¿Qué?, ¿Por qué?, ¿Para qué?, ¿Para quién?, son evaluados con la presentación de sendos escritos – ejercicio de lectoescritura – que busca integrar las competencias interpretativa y argumentativa; con la sustentación se pretende promover el debate y establecer acuerdos interpretativos.
- El trabajo en equipo se potencia con la presentación de los trabajos en grupo que consiste en la solución de casos propuestos por el docente, que al final son objeto de sustentación.

Evaluación

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

Bibliografía

CONTENIDO DE LA ASIGNATURA

Unidad 1:

TEMA I RETENCIÓN EN LA FUENTE POR IMPUESTO DE RENTA

Número de sesiones: tres (3)

Temáticas de las sesiones:

Aspectos generales de la retención en la fuente

- Agentes de retención
- Autor retención en el impuesto sobre la renta
- Obligaciones de los Agentes de retención
- Responsabilidades de los Agentes de retención
- Certificados
- Cuando debe practicarse la retención en la fuente
- Retenciones en exceso – procedimiento
- Sujetos pasivos de la retención
- Retención por pagos laborales
- Procedimiento No. 1 de retención
- Procedimiento No. 2 de retención
- Cuantía mínima de Retención en la fuente para rentas de trabajo
- Salario Integral

- Manejo de retención en la fuente a los pagos por concepto de alimentación, transporte, etc.
- Manejo de aportes a los fondos de pensiones
- Manejo de ahorro al fomento de la construcción AFC
- Descuento de los pagos por vivienda, salud y educación
- Requisitos de los descuentos
- Retenciones sobre indemnizaciones y bonificaciones
- Retención en la fuente por pago de Dividendos y participaciones
- Retención en la fuente por los conceptos de honorarios, comisiones, servicios, arrendamientos.
- Retención en la fuente por rendimientos financieros y contratos forward y futuros
- Retención en la enajenación de activos fijos
- Personas naturales
- Personas Jurídicas
- Retención por pagos al exterior (Dividendos, consultorías, asistencia técnica, servicios técnicos, regalías, intangibles)
- A título de impuesto sobre la renta
- A título de pagos al exterior
- Ingresos provenientes del exterior
- Retención en la fuente en los contratos de mandato, contratos de obra.
- Declaración de retención en la fuente

Lecturas Obligatorias:

- Estatuto Tributario, Artículos 375 A 419
- Ley 1607 de 2012
- Ley 1819 de 2016,
- Decreto 1625 de 2016, Decreto Único Tributario
- Jurisprudencia y doctrina tributaria
- Manual de Retención en la Fuente, Legis.
- Régimen del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, Legis

Unidad 2:

TEMA II IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Número de sesiones: seis (6)

Temáticas de las sesiones:

Aspectos generales y clasificación del gravamen

- Qué es el impuesto sobre las ventas
- Sujetos del impuesto
- Hecho generador del impuesto
- Territorialidad del Impuesto
- Clasificación de los bienes
- Bienes y servicios gravados
- Bienes y servicios Excluidos
- Bienes y servicios Exentos
- Causación del impuesto
- Base gravable
- Regímenes común y simplificado
- Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas
- Devoluciones y compensaciones
- Facturación
- Impuestos descontables
- Documentos soportes
- Declaración del impuesto sobre las ventas

Lecturas Obligatorias:

- Estatuto Tributario Artículos 420 al 513
- Manual práctico de IVA y facturación 2017, Legis.
- PLAZAS VEGA Mauricio Alfredo, El Impuesto sobre el Valor Agregado, Temis, “modalidades del impuesto sobre las ventas” Páginas 41 a 53.
- SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Fondo de Cultura Económica, México, 1997. Pág. 766 a 804

Unidad 3:

TEMA III IMPUESTO AL CONSUMO

Número de sesiones: una (1)

Temática(s) de la sesión:

- Aspectos generales y clasificación del Tributo
- Qué es el Impuesto al consumo

- Sujetos del impuesto (Pasivo y Activo)
- Hecho generador del impuesto
- Territorialidad del Impuesto
- Bienes y servicios gravados
- Bienes y servicios Excluidos
- Causación del impuesto
- Base gravable
- Regímenes común y simplificado del impuesto nacional al consumo de restaurantes y bares
- Facturación
- Documentos soportes
- Declaración del Impuesto al Consumo

Lecturas Obligatorias:

- Estatuto Tributario Artículos 512-1 a 512-21
- Decreto 803 de Abril 24 de 2013.
- SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Fondo de Cultura Económica, México, 1997. Pág. 766 a 804

Unidad 4:

TEMA IV IMPUESTO DE TIMBRE

Número de sesiones: dos (2)

Temática(s) de la sesión:

Aspectos Generales del impuesto de timbre

- Elementos esenciales
- Sujeto activo
- Sujeto pasivo
- Contribuyentes
- Responsables o agentes de retención
- Prelación de acuerdo a la calidad de las partes
- Obligaciones de loa agentes de retención

- Obligados solidarios
- Hecho gravado
- Instrumentos públicos y documentos privados
- Diferencias entre documento público y privado
- Contenido del documento
- Aspecto territorial de los documentos gravados
- Cuantía del documento
- Documentos sin cuantía gravados con impuesto de timbre
- Documentos de cuantía indeterminada
- Reglas de causación
- Determinación del impuesto
- Base gravable general
- Bases especiales
- Tarifas
- Actuaciones y documentos exentos
- Sanciones

Lecturas Obligatorias:

- Estatuto Tributario, Art. 514 a 554
-

Unidad 5:

TEMA V EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SU COMPLEMENTARIO DE AVISOS Y TABLEROS

Número de sesiones: tres (3)

Temáticas de la sesión:

Aspectos Generales del Impuesto de Industria y Comercio, y complementario de avisos y tableros

- Hecho generador
- Actividades

- Industrial
- Comercial
- Servicios
- Sujetos
- Activo
- Pasivo
- Base Gravable
- General
- Especiales
- Ingresos Brutos
- Ingresos por Actividades no Sujetas
- Causación del Impuesto y periodo
- Territorialidad del Impuesto
- Doble Tributación
- Tarifas
- Exenciones y no sujeciones
- Impuesto de Avisos y tableros
- Retención del impuesto de industria y comercio

Lecturas Obligatorias:

- Decreto 0259 de 2015 Municipio Santiago de Cali.
- BECERRA HERMIDA Juan Carlos, El impuesto de Industria y Comercio
- Jurisprudencia y doctrina tributaria
- Ley 14 de 1983
- Decreto Ley 1333 de 1986
- Ley 1819 de 2016

Unidad 6:

TEMA VI IMPUESTO PREDIAL, CONTRIBUCIÓN POR VALORIZACIÓN, SOBRETASA A LA GASOLINA, GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS.

Número de sesiones: una (1)

Temáticas de la sesión:

Impuestos, sobretasas y contribuciones



Lecturas Obligatorias:

Decreto 0259 de 2015 Municipio de Santiago de Cali

Doctrina y jurisprudencia tributaria.

Estatuto tributario

Ley 44 de 1990