



UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA

ASIGNATURA	Legislación Tributaria I - 802036M
PRERREQUISITO	Legislación laboral
CARÁCTER	Teórica – practica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – No Validable
NUMERO CREDITOS	3

OBJETIVOS GENERALES

- ✓ 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 a los estudiantes los elementos básicos para interpretar y aplicar, el marco jurídico y el tratamiento contable del impuesto de renta y complementarios.
- ✓ Proporcionar al estudiante los elementos conceptuales y prácticos básicos para la preparación de la declaración del impuesto de renta y complementarios

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ 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 de los ajustes por inflación en el impuesto de renta.
- ✓ Conocer los elementos del tributo, las exigencias y características, al igual que desarrollar mediante ejercicios prácticos la determinación de la base gravable y la liquidación del tributo.
- ✓ Revisar, aplicar y reconocer el impacto del impuesto al patrimonio.
- ✓ Reflexionar en torno a la estructura tributaria, la cultura tributaria y hechos económicos, sociales y/o legales relacionados con el impuesto de renta y complementarios.

CONTENIDO

TEMA I FUNDAMENTOS CONSTITUCIONALES Y TEORICOS DEL DERECHO TRIBUTARIO

Objetivo

- ✓ Busca proporcionar al estudiante el fundamento constitucional del tributo, al igual que relaciona la evolución del estado y su referente teórico, basamento para que exista la obligación del tributo.

Contenido

- ✓ 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

Número de sesiones Una (1), 3 horas.

Bibliografía

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, Hasn. 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

TEMA II HACIENDA PUBLICA

Objetivo

- ✓ Proporcionar al estudiante los elementos básicos en torno a la estructura y funcionamiento de la hacienda pública.
- ✓ Comprender y analizar el origen de los recursos del estado y su distribución
- ✓ Establecer la clasificación del ingreso público, del tributo y su importancia en la economía del país.

Contenido

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

Número de sesiones Una (1), 3 horas.

Bibliografía

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, 3º edición, 1996, Pág. 15 a 37, 123 a 142.

PARRA, Escobar. Armando, Planeación tributaria para la organización empresarial. Legis editores. 2001 Bogotá. Pág. 16 a 37, 75 a 86.

TEMA III AJUSTE INTEGRAL POR INFLACION

Objetivo

- ✓ Conocer el origen de los ajustes integrales por inflación, determinar su importancia e implicación en el impuesto de renta y complementarios.

Contenido

- ✓ Reseña histórica, algunas explicaciones económicas y su marco jurídico
- ✓ Determinación y representación de los ajustes integrales por inflación
- ✓ Implicaciones en la tributación
- ✓ Conciliación corrección monetaria

Número de sesiones Una (1) hora.

Bibliografía

Decretos reglamentarios 2649 y 2650/93

Estatuto tributario Art. 329 a 353

FRANCO RUIZ, Rafael. Ajustes integrales por inflación. Investigar editores, 1997. Pág.23 a 37

TEMA IV IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Objetivo

Objetivos

- ✓ Proporcionar al estudiante los elementos necesarios para establecer la obligación tributaria por concepto de impuesto de renta y complementarios.

Contenido

- ✓ La relación jurídico – tributaria
- ✓ Elementos de la obligación tributaria
- ✓ Ingreso tributario
- ✓ La renta
- ✓ Ingresos que no constituyen renta ni ganancia ocasional
- ✓ Rentas brutas especiales
- ✓ Costos y deducciones
- ✓ Rentas exentas
- ✓ El impuesto de renta
 - ✓ Liquidación del impuesto
 - ✓ Anticipo de impuesto
- ✓ Descuentos tributarios
- ✓ Ganancias ocasionales
- ✓ Impuesto de remesas
- ✓ Patrimonio bruto
- ✓ Deudas o pasivos
- ✓ Patrimonio líquido
- ✓ Conciliación entre lo contable y lo fiscal
 - ✓ Determinación e implicaciones
 - ✓ Registro e interpretación.

- ✓ Cumplimiento de la obligación
 - ✓ Presentación de la declaración tributaria
 - ✓ Sanciones.

Número de sesiones: Doce (12), 36 horas

Bibliografía

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

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

CORREDOR, Alejo, Jesús Orlando. El impuesto de renta en Colombia. Bogotá D.C. CIJUF, 2003.

Decretos reglamentarios 2649 y 2650/93

Estatuto tributario

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

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

PARDO ROJAS, Nelson; HOYOS, Libardo; MONSALVE, Rodrigo. Contabilidad y auditoría tributaria. CIJUF, 2003. Pág. 140, 141, 145 a 150.

TEMA V. Impuesto al patrimonio

Objetivo

- ✓ Proporcionar al estudiante los elementos básicos para comprender el origen, implicación y determinación del impuesto al patrimonio.

Contenido

- ✓ Origen y evolución del impuesto al patrimonio
- ✓ Determinación de la base y liquidación del tributo.
- ✓ Cumplimiento de la obligación y sanciones.

Número de sesiones: Una (1), 3 hora

Bibliografía

Estatuto tributario

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

METODOLOGIA

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 está 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.

FORMAS DE EVALUACION

- ✓ 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.

La ponderación será fijada con el docente.

BIBLIOGRAFÍA GENERAL DEL CURSO

- ✓ AGREDA, Moreno. Enrique Jorge. “Cuentas de orden” en Revista Cuadernos de Administración No 31, Universidad del Valle. 2004.
- ✓ 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
- ✓ BRAVO, ARTEAGA. Juan Rafael. Nociones fundamentales de derecho tributario. Ediciones Rosaristas. 1976, pág. 101 a108
- ✓ Constitución Política de Colombia. Artículos básicos: 50, 58,78, 79, 84, 88, 95, 189, 215, 317, 333,334, 335, 362, 366, 338, 363.
- ✓ CORREDOR, Alejo, Jesús Orlando. El impuesto de renta en Colombia. Bogotá D.C. CIJUF, 2003.
- ✓ 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.
- ✓ Decretos reglamentarios 2649 y 2650/93
- ✓ DIAN – Conceptos.
- ✓ Estatuto tributario
- ✓ FRANCO RUIZ, Rafael. Ajustes integrales por inflación. Investigar editores, 1997. Pág.23 a 37
- ✓ GARCIA RESTREPO, Javier E. Cuentas de orden fiscal. Ediciones Ecoe, Bogotá D.C, 2000
- ✓ KELSEN, Hasn. Teoría pura del derecho. 1953, pág. 135 a 155
- ✓ Ley 218 de 1995; Ley 608 del 2000 y Ley 98 de 1993.
- ✓ PARDO ROJAS, Nelson; HOYOS, Libardo; MONSALVE, Rodrigo. Contabilidad y auditoría tributaria. CIJUF, 2003. Pág. 140, 141, 145 a 150.

- ✓ PARRA, Escobar. Armando, Planeación tributaria para la organización empresarial. Legis editores. 2001 Bogotá. Pág. 16 a 37, 75 a 86.
- ✓ 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, 3º edición, 1996, Pág. 15 a 37, 123 a 142.
- ✓ SMITH, Adam. Investigación sobre la naturaleza y causas de la riqueza de las naciones. Fondo de Cultura Económica. México, 1997, pág. 726 a 804

Febrero 3 de 2006