



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

ASIGNATURA	Legislacion Tributaria II – 802057M
PRERREQUISITO	Legislacion Tributaria I
CARÁCTER	Teórica - practica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	Habilitable - Validable
NUMERO CREDITOS	3

OBJETIVO GENERAL

Proporcionar al estudiante los conocimientos básicos en lo referente al impuesto de ventas y timbre, además de darle a conocer los impuestos no administrados por la Dirección de impuestos Nacionales como son los municipales y departamentales. Se pretende además que el estudiante no solo conozca el impuesto como tal sino también la elaboración de las respectivas declaraciones y formularios a que pueden dar origen, y las sanciones a su incumplimiento.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Se espera que el estudiante se apropie de los siguientes conocimientos:

- Distinguir la importancia del impuesto sobre las ventas y se inicie en el conocimiento de las bases generales, jurídicas que soporten la estructura del impuesto.
- Elaborar las declaraciones de venta (Régimen común y simplificado), Las correcciones con sanciones, sin sanciones y la forma de liquidar el interés moratorio
- Conocer y aplicar todo lo relacionado al impuesto de industria y comercio
- Conocer y aplicar las diferentes tarifas de impuesto de industria y comercio
- Conocer la estructura del impuesto predial y las contribuciones por valorización, sus aspectos generales y a quienes afecta.
- Adquirir conocimiento general de los impuestos departamentales
- Estar en capacidad de manejar toda la estructura de impuestos desde el de renta pasado por el de ventas, timbre hasta llegar a los impuestos municipales y departamentales

CONTENIDO

TEMA I IIMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Hechos generados y origen del impuesto sobre las ventas

- Actos gravados
- Bienes y servicios gravados, exentos y que no causan
- Responsables del impuesto
- Base gravable
- Tarifa

- Determinación del impuesto
- Régimen simplificado
- Servicios gravados prestados por personas naturales que no causan el impuesto
- Determinación del tributo en el Régimen Común
- Procedimiento de solicitar las devoluciones y aplicaciones de los saldos a favor del contribuyente
- Obligación de los responsables

TEMA II RETEFUENTE

- Generalidades
- Sujeto pasivo
- Causación del impuesto
- Bases y tarifas
- Exenciones del impuesto
- Procedimiento de declaración y pago

TEMA III IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL

- Generalidades
- Sujeto pasivo
- Causación del impuesto
- Bases y tarifas
- Exenciones del impuesto
- Procedimiento de declaración y pago
- Plazos para declarar
- Responsabilidad y solidaridad del pago
- Actuaciones gravadas tarifas y cuantías
- Actuaciones y documentos exentos del Impuesto de Timbre
- Sanciones

TEMA IV IMPUESTOS ADUANEROS

TEMA V IMPUESTOS NACIONALES NO ADMINISTRADOS POR LA DIAN

TEMA VI IMPUESTOS MUNICIPALES

- Origen de la Hacienda Local o Municipal
- Evaluación de la Hacienda Local o Municipal

TEMA VII IMPUESTOS DE INDUSTRIA Y COMERCIO

- Origen y evolución
- Naturaleza y características
- Elementos del impuesto
- Hecho imponible
- Hecho generador
- Sujeto pasivo
- Sujetos Exentos
- Otras exenciones Municipales
- Sujeto Activo
- Base gravable
- Tarifa
- Periodo

TEMA VIII IMPUESTO PREDIAL

- Evolución
- Administración y recaudo
- Base gravable
- Tarifas
- Destinación del impuesto
- Ajuste anual de la base
- Declaración del impuesto predial unificado
- Contenido de la declaración del impuesto predial unificado
- Eliminación del paz y salvo
- Contribución por valorización

Otros Impuestos Municipales:

- Circulación y Transito
- Consumo Importado
- Espectáculos Públicos y juegos permitidos
- Rifas
- Ventas por sistema de clubes

TEMA XI IMPUESTOS DEPARTAMENTALES

- Impuesto al consumo y cigarrillos
- Impuesto sobre el consumo de cerveza
- Impuesto de vinos y aperitivos
- Impuesto de registro y anotaciones
- Impuesto de previsión social
- Impuesto de degüello de ganado
- Impuesto de timbre sobre vehículos automotores
- Impuesto de gasolina
- Impuestos sobre premios de lotería, venta de loterías
- Impuesto sobre juegos

Estampillas Autorizadas por la Ley para el Departamento del Valle

- Estampillas Pro – electrificación – Rural
- Estampillas Pro – desarrollo del Valle
- Estampillas Pro – Universidad del Valle
- Estampillas Pro – Centro de Bienestar del Anciano

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:

- Exposición de teoría por el profesor
- Solución de preguntas, ejercicio, demás consultas
- Asesoría de talleres, de casos por el profesor
- Solución de preguntas, ejercicios y casos por los estudiantes en grupos e individualmente

- Simulación de situaciones reales por medio de grupos de alumnos

FORMAS DE EVALUACION

Se propone acordar con el profesor, siendo requisito mínimo realizar dos pruebas escritas que permitan reconocer el alcance de los logros.

BIBLIOGRAFIA GENERAL DEL CURSO

- Estatuto Tributario
- Régimen del IVA
- Constitución Política de Colombia
- Nuñez Africano Fernando, Taller Jurídico S. A., Estatuto Tributario
- Legis Editores, Régimen Colombiano del Impuesto Sobre las Ventas
- Legis Editores, Manual de IVA y Timbre
- Legis Editores, Manual de Retención en la Fuente

Febrero 3 de 2006