

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS.
ESCUELA DE AUDITORIA.
CURSO DERECHO III. (Derecho Tributario y Legislación Fiscal).
CICLO ACADEMICO: 2017.*

PROGRAMA GENERAL DEL CURSO:

I. OBJETIVOS GENERALES:

Que el estudiante:

1. Obtenga una visión general de la importancia del Derecho Tributario en la Economía del País.
2. Adquiera los conocimientos básicos tanto teóricos como prácticos de las leyes tributarias materiales y procesales aplicables en Guatemala, con el objeto de que pueda utilizarlos en el ejercicio de su profesión.
3. Conozca los instrumentos teóricos y prácticos que le capaciten en el campo de la investigación mediante la aplicación de sus conocimientos en el ejercicio profesional como futuro Contador Publico y Auditoria.

II. CONTENIDO GENERAL DEL CURSO:

El programa se divide en cuatro unidades de la manera siguiente:

UNIDAD I. ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO:

1.1. Actividad Financiera del Estado.

- 1.1.1. Concepto y naturaleza jurídica
- 1.1.2. Fases de la actividad financiera

1.2. Sector Público Financiero.

- 1.2.1. Concepto
- 1.2.2. Clasificación

1.3. Recursos Financieros.

- 1.3.1. Concepto
- 1.3.2. clasificación doctrinaria
- 1.3.3. clarificación según la ley de Presupuesto.

UNIDAD II. CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO.

2.1. Noción del Derecho Tributario.

- 2.1.1. Derecho impositivo.
- 2.1.2. Derecho Fiscal
- 2.1.3. Derecho Tributario.
- 2.1.4. Concepto
- 2.1.5. Definición
- 2.1.6. Clasificación del Derecho Tributario.
- 2.1.7. Relación del Derecho Tributario con otras disciplinas jurídicas

2.2. Fuentes del Derecho Tributario.

- 2.2.1. concepto
- 2.2.2. Clasificación fuentes del Derecho.
- 2.2.3. Clasificación fuentes del Derecho Tributario
- 2.2.4. Principios rectores y constitucionales del Derecho Tributario.

2.3. Interpretación de las normas Tributarias.

- 2.3.1. Según la doctrina
- 2.3.2. según el código tributario.
- 2.3.3. Según la ley del Organismo Judicial.
- 2.3.4. Integración de la ley.

2.4. Doctrina General de la Tributación.

- 2.4.1. historia de la tributación
- 2.4.2. Necesidad de la tributación
- 2.4.3. Finalidad de la tributación
- 2.4.4. Poder Tributario
- 2.4.5. Características del Poder Tributario
- 2.4.6. Clases de poder tributario

2.5. Clases de Tributos.

- 2.5.1. Impuestos
- 2.5.2. Arbitrios
- 2.5.3. Contribuciones Especiales
- 2.5.4. Tasas

2.6. Relación Jurídica Tributaria.

- 2.6.1. concepto.
- 2.6.2. Teorías de la relación jurídica
- 2.6.3. Elementos de la Relación Jurídica
- 2.6.4. Determinación de la obligación tributaria
- 2.6.5. Clasificación de la determinación tributaria.

2.7. Efectos de los Impuestos.

- 4.7.1 percusión
- 4.7.2. Traslación
- 4.7.3 incidencia
- 4.7.4. Difusión

2.8. Exención y Exoneración.

- 2.8.1. concepto
- 2.8.2. elementos
- 2.8.3. clasificación de las exenciones.
- 2.8.4. exoneración.
- 2.8.5. Diferencias entre la exención y exoneración.

2.9. Irregularidades Tributarias.

- 4.9.1 evasión o defraudación.
- 4.9.2 elusión
- 4.9.3 doble imposición
- 4.9.4 paraísos tributarios.

2.10. Extinción de la obligación Tributaria.

- 2.10.1. pago.
- 2.10.2. compensación
- 2.10.3. confusión
- 2.10.4. condenación
- 2.10.5. prescripción

2.11. Ilícito Tributario.

- 2.11.1. concepto
- 2.11.2. infracciones tributarias según el código tributario.
- 2.11.3. ilícito tributarios según el código Penal.
- 2.11.4. elementos del ilícito tributario.

UNIDAD III. CASOS PRACTICOS DE LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA:

3.1. Ley del Impuesto del Timbre y Papel Sellado Especial de Protocolos.

- 3.1.1. Objeto, campo de aplicación, tasas y exenciones.
- 3.1.2. Determinación del Impuesto, forma, lugar de pago.
- 3.1.3. Fiscalización, prohibiciones y sanciones.

3.2. Ley del Impuesto al Valor Agregado IVA.

- 3.2.1. Objeto, naturaleza, generación del impuesto.
- 3.2.2. Exenciones generales y específicos.
- 3.2.3. Documentos obligatorios a emitirse.
- 3.2.4. Regímenes autorizados, tarifa general y cuota fija.

3.3. Ley del Impuesto sobre la Renta.

- 3.3.1. Categorías.
- 3.3.2. Exenciones.
- 3.3.3. Rentas de Actividades Lucrativas
- 3.3.4. Rentas de Trabajo
- 3.3.5. Rentas de capital y ganancias.
- 3.3.6. No residentes.
- 3.3.7 Precios de transferencias

3.4. Actualizaciones y Reforma tributaria.

- 3.4.1. Sistemas electrónicos
- 3.4.2. Contenido de las reformas tributarias Dto.4-2012, 10-2012, 19-2013 y 37-2016
- 3.4.3. Análisis de casos.

UNIDAD IV. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE COBRO Y RECURSOS.

4.1. Procedimientos Administrativos de cobro.

- 4.1.1. Formulación de ajuste
- 4.1.2. Notificación y trámite
- 4.1.3. Defensa fiscal.
- 4.1.4. resolución final y efectos
- 4.1.4. Redacción memorial de defensa y medios de prueba.

4.2. Recursos o medios de Impugnación en la vía Administrativa.

- 4.2.1. Recurso Revocatoria
- 4.2.3. Recurso de Reposición.
- 4.2.4. recurso de hecho.

4.3. Recursos en la vía judicial

- 4.3.1. Proceso contencioso Administrativo

III: ACTIVIDADES y PROCEDIMIENTOS DIDÁCTICOS:

Exámenes Parciales, (2, teórico-práctico).

Cuadernos de trabajo,

Análisis e interpretación de casos,

Dinámica de grupos,

Trabajos de investigación.

Análisis y exposición de temas

Resolución de laboratorios del libro base.

Participación en taller de Capacitación Censat.

Tema: Ley para el Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal y la gobernanza de la SAT Decreto 37-2016

IV: EVALUACIÓN:

Zona.....	70 puntos.
Examen Parcial. (Área Tributario)	25 puntos.
Examen Parcial, (área Leyes fiscales).....	25 puntos
Área práctica.....	20 puntos
1. Examen Final.....	30 puntos.
Total.....	100 puntos.

V. DE LA EVALUACION:

5.1. En el primer examen parcial se evalúa unidad I y el 50% de la unidad II, y la Ley del Impuesto del Timbre y Papel sellado Especial para Protocolos.

5.2. En el segundo examen parcial se evalúan las leyes del IVA e ISR.

5.3. En el examen final se evalúa el 50% restante de la unidad II y el código Tributario.

5.4 En el área práctica comprende "

a) resolución de laboratorios del libro de texto básico del curso.

b) Realización de casos prácticos, análisis e interpretación de las leyes.

Uso de formularios de pago de impuestos y/o trabajos de

Investigación sugeridos por cada catedrático.

VI. OTRAS CONSIDERACIONES:

6.1. Zona Mínima: 31/70 puntos.

6.2. Nota Mínima de aprobación del curso: 61 puntos.

6.3. Vigencia de la zona: 2 semestres consecutivos después de cursar la asignatura.

6.4. Exámenes extraordinarios: Según Normativo de Evaluación, solicitud presentada a Junta Directiva en casos plenamente justificados.

6.5. Retiro del curso: Antes del segundo examen parcial.

6.6. Oportunidad de Recuperación: 2 en el período referido.

6.7. Prerrequisito: Derecho II.

6.8. Viernes alternos: oportunamente se dará el calendario específico.

6.9. Asuetos Previstos: Semana de dolores y Semana Santa.

VI. BIBLIOGRAFÍA:

LEGISLACIÓN GUATEMALTECA:

1. Constitución Política de la Republica de Guatemala.
2. Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria (Decreto No. 1-98 del Congreso de la Republica).
3. Código Tributario, (Decreto 6-91 del Congreso de la Republica y sus reformas.
4. Ley del Impuesto sobre la Renta y sus reformas.-
5. Ley del Impuesto de Timbres Fiscales y Papel Sellado especial para Protocolos y sus reformas.
6. Ley del Impuesto al Valor Agregado IVA Y su reglamento
7. Ley del Fortalecimiento de la Administración Tributaria. Dto. 20-2005 del Congreso de la Republica y sus reformas. 2012.
8. Ley para el Fortalecimiento de la Transparencia Fiscal y la Gobernanza de la SAT. Decreto 37-2016

AUTORES DE DOCTRINA TRIBUTARIA:

1. Cardona Ramírez, Alejandro. Derecho Tributario .Editorial Temis. 3era. Edición Bogota Colombia, 1985.
2. Delgadillo Fonruge, Carlos M. Principios del Derecho Tributario. Editorial Limusa, México 3era. Edición 1988.
3. Giuliani Fonrouge, Carlos M. Derecho Financiero. Editorial de Palma. Buenos Aires. 1984.
4. Villegas, Héctor. Derecho Tributario. Editorial de Palma, Buenos Aires, Argentina, 1984.
5. José Alejandro Alvarado Sandoval, Ottoniel López Cruz Derecho Tributario y Legislación Fiscal. Facultad de Ciencias Económicas de la Usac. **(Texto base)**. Editorial Serviprensa. **Versión Actualizada 2016**.
6. Folleto Aspectos Relevantes de la Ley para el Fortalecimiento de la Transparencia fiscal y la Gobernanza de la SAT., Decreto 37-2016, **(Texto Base)**.

*= Programa Revisado ante comisión de Actualización Curricular. Escuela de Auditoria. 2012