



**USMP**  
UNIVERSIDAD DE  
SAN MARTÍN DE PORRES

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y RECURSOS HUMANOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS INTERNACIONALES**

**SÍLABO**

**Adaptado en el marco de la emergencia sanitaria por la COVID -19**

**TRIBUTACION DEL COMERCIO EXTERIOR**

**Asignatura no presencial**

**I. DATOS GENERALES**

- |                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| 1.1. Departamento Académico          | : Ciencias Administrativas y Recursos Humanos                   |
| 1.2. Semestre Académico              | : 2022 – II   |
| 1.3. Código de asignatura            | : 024268  |
| 1.4. Ciclo                           | : Sexto   |
| 1.5. Créditos                        | : 3   |
| 1.6. Horas semanales totales         | : 5.5   |
| 1.6.1 Horas de teoría y práctica     | : 2 HT – 2 HP   |
| 1.6.2 Horas de trabajo independiente | : 1.5 HTI   |
| 1.7. Requisito(s)                    | : Operatividad de Comercio Exterior, International Business Law |
| 1.8. Docentes                        | : Sebastiani Chávarri Marco Antonio                             |

**II. SUMILLA**

La asignatura pertenece al área curricular de formación profesional especializada, es teórico - práctica y tiene por propósito aplicar las normas tributarias vinculadas a la actividad del comercio exterior.

Desarrolla las unidades de aprendizaje siguientes: 1. Estudio del Código Tributario del Perú aplicación de la política tributaria a las exportaciones, 2. Beneficios tributarios al Comercio Exterior, saldos a favor del exportador, Drawback, exoneraciones y beneficios sectoriales. 3. Análisis del Impuesto a la Renta y el Impuesto Temporal de los Activos Netos. 4. Planeamiento Tributario.

La asignatura exige del estudiante la realización de **informe** sobre tributación de comercio exterior.

**III. COMPETENCIA Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA**

**3.1 Competencia**

Aplica las normas tributarias a las actividades de comercio exterior de las empresas, considerando el régimen y tamaño del contribuyente.

**3.2 Componentes**

**Capacidades**

- Comprende las normas que regulan la obligación tributaria y su aplicación a las políticas tributarias considerando la prevalencia en la legislación.
- Interpreta los alcances de los beneficios tributarios al comercio exterior aplicados al comercio internacional según las políticas del Estado.
- Analiza y aplica las normas del Impuesto a la Renta y del ITAN en el contexto de la exportación.
- Planifica las estrategias tributarias para obtener los mejores beneficios económicos para la empresa.

**Actitudes y valores**

- Respeto a la persona,
- Compromiso con el desarrollo del país
- Conservación ambiental,
- Búsqueda de excelencia.

#### IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD 1 ESTUDIO DEL CODIGO TRIBUTARIO DEL PERU. APLICACIÓN DE LA POLITICA TRIBUTARIA A LAS EXPORTACIONES					
CAPACIDAD: Comprende las normas que regulan la obligación tributaria y su aplicación a las políticas tributarias considerando la prevalencia en la legislación.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Normas constitucionales específicas y su relación con el Código Tributario.</li> <li>La administración tributaria y los administrados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Presentación del silabo: Competencia, capacidades, y contenidos.</li> <li>Normas de comportamiento y evaluación de los aprendizajes</li> <li>Establece la relación jerárquica entre las normas constitucionales y el Código Tributario</li> </ul>	Sesión en línea 1 Evaluación diagnóstica Orientaciones académicas Exposición interactiva	2HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora un resumen descriptivo sobre las normas tributarias</li> <li><a href="https://www.youtube.com/watch?v=ezOzWi82Kwk">https://www.youtube.com/watch?v=ezOzWi82Kwk</a></li> </ul>	Sesión en línea 2 Técnica de la pregunta sobre el video	2 HP	
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nacimiento, determinación y extinción de los tributos y derechos a las importaciones: Ad/valorem, IGV, IPM, ISC, Derecho específico, Antidumping, Sobretasa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Organización del trabajo de investigación. Informe sobre tributación de comercio exterior.</b></li> <li><b>Presenta la Guía para Desarrollar la Investigación Formativa.</b></li> </ul>	Sesión en línea 3 Exposición interactiva	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora resúmenes sobre la obligación tributaria a las importaciones</li> <li>Simula la aplicación de los tributos a las importaciones de varios productos con utilización del portal de SUNAT. <a href="http://www.aduanet.gob.pe/itarancel/arancelS01A1ias">http://www.aduanet.gob.pe/itarancel/arancelS01A1ias</a></li> </ul>	Sesión en línea 4 Técnica de preguntas sobre lectura Reportes de simulación	2 HP	
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>Infracciones, sanciones, régimen de gradualidad y delitos tributarios</li> <li>Procedimiento y etapas de cobranza coactiva y RAF.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza las exoneraciones temporales de IGV en los productos de la canasta básica familiar (Decreto Supremo N° 083-2022-EF)</li> </ul>	Sesión en línea 5 Exposición interactiva	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza la Tabla de sanciones e infracciones previstas en la LGA y su impacto en la gestión aduanera (D.S N° 418-2019-EF del 31/12/2019)</li> <li>Analiza el Régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento (RAF) Decreto Legislativo N°1487, vigente desde el 11.05.2020.</li> </ul>	Sesión en línea 6 Resolución de ejercicios Foros de discusión	2 HP	
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>Régimen tributario para PYMES y medidas especiales por emergencia sanitaria de la COVID -19</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Presenta cuadro comparativo de regímenes de PYMES y otros regímenes sectoriales, lectura</li> </ul>	Sesión en línea 7 Exposición dialogada	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Monitoreo I: Presentación del Plan de Investigación formativa – Informe,</b></li> <li><b>Lectura:</b> Analiza los cambios en la política arancelaria, por emergencia sanitaria: Decreto Supremo N° 051-2020-EF, vigente desde el 14.03.2020 y el Decreto Supremo N° 059-2020-EF, vigente desde el 29.03.2020</li> </ul>	Sesión en línea 8 Exposición interactiva <b>Presentación del plan en grupos</b> Técnica de preguntas sobre lectura	2 HP	

**UNIDAD 2**  
**BENEFICIOS TRIBUTARIOS AL COMERCIO EXTERIOR: SALDOS A FAVOR DEL EXPORTADOR, DRAWBACK, EXONERACIONES Y BENEFICIOS SECTORIALES.**

**CAPACIDAD:**

Interpreta los alcances de los beneficios tributarios al comercio exterior aplicados al comercio internacional según las políticas del Estado.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>La Ley General de Aduanas: objeto, definiciones y ámbito de aplicación, sujetos de la obligación tributaria aduanera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identifica cambios tributarios establecidas en las modificaciones del Reglamento de la LGA establecidas en el D. S N° 367-2019-EF (19/12/2019)</li> <li>Analiza cambios en la gestión aduanera, Reglamento de la LGA D.S.N°367-2019- EF</li> <li>Elabora cuadro comparativo de los cambios en la política arancelaria, según en Nuevo Arancel de Aduanas 2022, Decreto Supremo N° 404-2021-EF. Aprueban el Arancel de Aduanas 2022</li> </ul>	Sesión en línea 9 Exposición interactiva	2 HT	1.5
			Sesión en línea 10 Técnica de la pregunta sobre lectura Cuadro comparativo	2 HP	
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beneficios tributarios aduaneros para el sector exportador</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realiza el cálculo de saldo a favor del exportador (SFE), con uso del portal de la SUNAT: <a href="https://orientacion.sunat.gob.pe/3598-07-informes-sunat-vinculados-a-devoluciones">https://orientacion.sunat.gob.pe/3598-07-informes-sunat-vinculados-a-devoluciones</a></li> <li><b>Dilema Ético:</b> Distorsión de la información contable y financiera para pagar menos impuestos (elusión y evasión tributaria). <a href="http://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2018-11/SUNAT-NAF-Eticaycultura%20tributaria.pdf">http://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2018-11/SUNAT-NAF-Eticaycultura%20tributaria.pdf</a></li> <li><b>Reflexiona los valores de la cultura institucional de la USMP.</b></li> </ul>	Sesión en línea 11 Exposición interactiva Resolución de ejercicios	2 HT	1.5
			Sesión en línea 12 Discusión de dilema y reflexión de valores <b>Reporte</b>	2 HP	
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beneficios tributarios internos para el sector exportador: Saldo a Favor del Exportador (SFE) y Sados a Favor Materia de Beneficio (SFMB)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desarrolla ejercicios de SFMB con Impuesto a la Renta</li> <li><b>Monitoreo II: Reporte de recopilación de información y análisis de la información - Informe</b></li> </ul>	Sesión en línea 13 Resolución de ejercicios	2 HT	1.5
			Sesión en línea 14 Exposición interactiva <b>Tutoría sobre el reporte en grupos</b>	2 HP	
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Drawback en el Perú y beneficios tributarios sectoriales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza casos sobre el impacto del Drawback en el desempeño exportador de las empresas peruanas, a través de visionado de video de Beneficios del Drawback Web.</li> <li><a href="https://www.youtube.com/watch?v=atVzk-HOLGc">https://www.youtube.com/watch?v=atVzk-HOLGc</a></li> <li>Presenta informe de casos de beneficios tributarios por principales sectores</li> </ul>	Sesión en línea 15 Exposición interactiva Estudio de casos Recensión de visionado de video	2 HT	1.5
			<b>Examen parcial:</b> Evalúa las capacidades de la primera y segunda unidad de aprendizaje.	Sesión en línea 16 Evaluación	

**UNIDAD 3**

**ANALISIS DEL IMPUESTO A LA RENTA Y EL IMPUESTO TEMPORAL DE LOS ACTIVOS NETOS**

**CAPACIDAD.**

Analiza y aplica las normas del Impuesto a la Renta y del ITAN en el contexto de la exportación.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
9	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impuesto a la Renta, rentas afectas, renta bruta, inafectaciones y exoneraciones en caso de empresas extranjeras y sectores específicas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza las exoneraciones de Impuesto a la Renta de empresas exportadoras.</li> </ul>	Sesión en línea 17 Exposición interactiva Resolución de ejercicios	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza lecturas y videos sobre exoneraciones de impuestos</li> </ul>	Sesión en línea 18 Foro de discusión	2HT	
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impuesto a la Renta: Régimen especial de renta (RER), Régimen general (RG), RUS.</li> <li>Metodología y sistemas de pago a cuenta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Calcula el impuesto a la renta de las empresas exportadoras según cada uno de los regímenes y sistemas de pago</li> </ul>	Sesión en línea 19 Exposición interactiva	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Cálculo del Impuesto a la Renta a través del visionado de video</li> <li><a href="https://www.youtube.com/watch?v=gcv3NrBJaTo">https://www.youtube.com/watch?v=gcv3NrBJaTo</a></li> <li><a href="https://renta.sunat.gob.pe/">https://renta.sunat.gob.pe/</a></li> </ul>	Sesión en línea 20 Visionado de video Explora plataforma web	2 HP	
11	<ul style="list-style-type: none"> <li>Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y Congreso Internacional de la Facultad (CIFA)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora reportes de participación en la Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y en el CIFA.</li> </ul>	Sesión en línea 21 Conferencias en línea Reportes	2 HT	1.5
			Sesión en línea 22 Conferencias en línea Reportes	2 HP	
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impuesto temporal a los activos neto (ITAN)</li> <li>Impacto de la carga tributaria en las empresas que desarrollan comercio exterior.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determina casos en que se aplica el ITAN y si incidencia en los Estados Financieros</li> </ul>	Sesión en línea 23 Exposición interactiva Desarrollo de ejercicios	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Monitoreo III: Presentación de un esquema de redacción del informe final – Informe</b></li> <li><b>Tutoría;</b> absolución de consultas asesoría revisión de avances</li> </ul>	Sesión en línea 24 <b>Control de avance de investigación y tutoría en grupos</b>	2 HP	

**UNIDAD 4  
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO**

**CAPACIDAD:**

Planifica las estrategias tributarias para obtener los mejores beneficios económicos para la empresa.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
13	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Metodología para realizar el planeamiento tributario.</li> <li>• Precios de transferencia (partes vinculadas) de empresas que hacen negocios internacionales</li> <li>• Desarrollo de estrategias para obtener mejores, resultados de acuerdo a la estrategia corporativa.</li> </ul>	Propone estrategias corporativas entre partes vinculadas local e internacionalmente en materia tributaria según las directrices de OECD. <a href="https://www.ey.com/es_mx/tax/boletines-fiscales-/la-ocde-publica-guia-de-precios-de-transferencia">https://www.ey.com/es_mx/tax/boletines-fiscales-/la-ocde-publica-guia-de-precios-de-transferencia</a> .  Analiza Precios de transferencia a través de video de KPMG: <a href="https://www.youtube.com/watch?v=RkLBC_XzP84">https://www.youtube.com/watch?v=RkLBC_XzP84</a>	Sesión en línea 25 Exposición interactiva Discusión grupal sobre la lectura Visionado de video	2 HT	1.5
		<b>Presentación del informe final de Investigación Formativa</b>	Sesión en línea 26 Presentación efectiva	2 HP	
14	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento en el cumplimiento de obligaciones tributarias, para lograr eficiencia tributaria</li> <li>• Beneficios tributarios y conducta ética de los contribuyentes.</li> </ul>	Identifica las formas de evasión, elusión, defraudación, contrabando y su impacto negativo para el país	Sesión en línea 27 Exposición interactiva	2 HT	1.5
		Visionado de video Planeamiento Tributario. <a href="https://www.youtube.com/watch?v=Y6BLNpDnppg">https://www.youtube.com/watch?v=Y6BLNpDnppg</a>	Sesión en línea 28 Técnica de la pregunta sobre el video	2 HP	
15	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación de experiencias investigativas en la elaboración de un informe.</li> </ul>	Realiza exposiciones interactivas sobre aspectos cognitivos, procedimentales y actitudinales manifestados en la elaboración de un informe.	Sesión en línea No. 29 Presentaciones efectivas Realimentación	2 HT	1.5
			Sesión en línea No. 30 Presentaciones efectivas Realimentación	2 HP	
16	<b>Examen final:</b> Tiene carácter integrador y evalúa la competencia de la asignatura y las capacidades de las cuatro unidades de aprendizaje.		Sesión en línea 31 Evaluación	2 HT	1.5
			Sesión en línea 32 Reporte	2 HP	

## V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

- La actividad docente en las sesiones y experiencias independientes de aprendizaje se orientan al desarrollo de capacidades y la construcción de saberes por los estudiantes, aplicables en distintos contextos de desempeño personal y social. Se reconoce las horas de trabajo independiente (HTI) que dedican los estudiantes a su autoformación y al cumplimiento de las tareas académicas asignadas, adicionales a las de contacto, presencial o en línea, y las horas dirigidas de tutoría (HD), para el logro de los aprendizajes esperados.
- Según la naturaleza de la asignatura, el profesor podrá utilizar las estrategias del aprendizaje y enseñanza basado en problemas, las técnicas de la problematización y la contextualización de los contenidos educativos, el estudio de casos, la lectura comprensiva (recensión), videos explicativos grabados, videos complementarios de soporte, plataformas web para simulaciones y el análisis de información, así como diversas formas de comunicación educativa asincrónica, entre otros. Especial mención merece la aplicación del método investigativo orientado a la búsqueda creadora de información, que propicia en el estudiante un mayor nivel de independencia cognoscitiva y pensamiento crítico, acorde con las exigencias de la sociedad actual caracterizada por el valor del conocimiento y su aplicación práctica en la solución de problemas que nos plantea la realidad y el desarrollo de la ciencia y la tecnología.
- Por ello, de acuerdo con el modelo educativo, el profesor se constituye en un auténtico mediador entre la cultura, la ciencia, los saberes académicos y las expectativas de aprendizaje de los estudiantes; organiza, orienta y facilita, con iniciativa y creatividad, el proceso de construcción de sus conocimientos. Proporciona información actualizada y resuelve dudas de los estudiantes incentivando su participación activa. El estudiante asume responsabilidad en la construcción de sus conocimientos durante las sesiones, en los trabajos por encargo asignados y en la exigencia investigativa del cumplimiento del sílabo.

## VI. RECURSOS DIDÁCTICOS

- Libros digitales, portafolio, sesiones en línea, foros, chats, correo, videos tutoriales, wikis, Blog, E-books, videos explicativos, organizadores virtuales, presentaciones multimedia entre otros.

## VII. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

El sistema de evaluación del aprendizaje comprende:

- **Evaluación diagnóstica.** Se realiza al inicio de la asignatura y de las sesiones de aprendizaje, para conocer los saberes que los estudiantes poseen al emprender el estudio de los contenidos educativos programados y sirve al profesor para adoptar las decisiones académicas pertinentes. Su aplicación es de responsabilidad profesional en su función docente.
- **Evaluación de proceso (EP).** Se realiza a través de la observación progresiva del desempeño del estudiante en la realización de la exigencia académica de la asignatura y las actividades de aprendizaje significativo previstas en el sílabo. Evalúa preferentemente el saber hacer y las actitudes de las capacidades demostradas por los estudiantes. Se consolida y reporta mensualmente al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, en las fechas programadas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las evaluaciones mensuales que corresponde al desempeño académico del estudiante:  $EP = (EP1 \times 0.25) + (EP2 \times 0.25) + (EP3 \times 0.25) + (EP4 \times 0.25)$ .
- **Evaluación de resultados (ER).** Se realiza mediante la aplicación de un examen parcial (Ep) y otro examen final (Ef), elaborados técnicamente por el profesor, considerando los siguientes dominios de aprendizaje: a) conocimiento (manejo de información), b) comprensión, c) aplicación, d) análisis, e) síntesis y f) evaluación (juicio de valor), examinándose preferentemente el saber conceptual y el saber hacer. Los resultados son reportados al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, dos veces durante el semestre, en las fechas establecidas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las dos evaluaciones escritas programadas:  $ER = (Ep \times 0.4) + (Ef \times 0.6)$ .

El **Promedio final (PF)** resulta de la aplicación de la siguiente fórmula:

$$PF = \frac{EP+ER}{2}$$

## VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN

### Bibliográficas

- Cosío J. (2020). *Derecho Aduanero (Tomo I, Tomo II)*, Bogotá: Grupo Editorial Tirant Le Blanch
- Decreto Supremo N° 404-2021-EF. *Aprueban el Arancel de Aduanas 2022. Normas Legales, El Peruano*. Lima, viernes 31 de diciembre de 2021.
- Régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento (RAF) por emergencia sanitaria, Decreto Legislativo N°1487, (11.05.2020)
- TUO del Código Tributario. Decreto Supremo N° 133 -2013 -EF, publicado el 22.06.2013
- TUO del Impuesto General a las Ventas. DS N° 055-99-EF, publicado el 15.04.1999
- Ley General de Aduanas. Decreto Legislativo N° 1053, Diario Oficial El Peruano. 27.06.2008.
- Decreto supremo N° 163-2016-EF. Modifica el Reglamento de la Ley General de Aduanas, Diario Oficial El Peruano del 22.06.16
- Decreto Supremo N° 367-2019-EF. Modifica el Reglamento de la Ley General de Aduanas, Diario Oficial El Peruano del 19/12/2019
- Lannacone Silva, Felipe (2002). *Comentarios al Código Tributario*. Lima: Editora Jurídica Grijley