

## **TEMARIO**

**CURSO CAT – 728 – 001 – 2020 (SUNAT)**

### **CHARLA: INTEGRIDAD Y ÉTICA LABORAL (3 horas – 08/12)**

- Integridad y Ética.
- Perfil del Servidor Público.
- Compliance en la Gestión Pública.
- Código de Ética de la Función Pública - Ley 27815.
- Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción.
- Código de Ética SUNAT.

### **SIMULACRO INICIAL: Optativo (15/12)**

#### **MÓDULO 1: CÓDIGO TRIBUTARIO (3 horas – 16/12)**

- Principios constitucionales tributarios.
- El sujeto activo y sujeto pasivo de la relación jurídico-tributaria.
- La obligación tributaria y deberes formales de los contribuyentes.
- Nacimiento, determinación y exigibilidad de la obligación tributaria.
- Medios de extinción de la obligación tributaria.
- La Norma Anti elusiva, elusión, evasión y economía de opción.

#### **MÓDULO 2: DESARROLLO DE AUTOCONFIANZA (3 horas – 17/12)**

- Autoconocimiento como habilidad.
- Desbloqueo.
- Mindset para crecer y aprender.
- Práctica de habilidades para desarrollar la intención.
- Reflexión, autoconfianza y desempeño.
- Intención y propósito .

#### **MÓDULO 3: PSICOTÉCNICO (3 horas – 18/12)**

Tema 1: Exploración del proceso de selección.

- ¿En qué consiste un proceso de selección?
- ¿Cuál es el objetivo de cada componente?

Tema 2: Preparación para un proceso de selección.

- Mindset del postulante.
- Resolución de ejercicios: Razonamiento Matemático + Razonamiento Verbal.

Tema 3: Recomendaciones durante el proceso de selección .

- ¿Qué hacer antes y durante una evaluación?
- ¿Cómo afrontar la ansiedad en el proceso de evaluación?

#### **MÓDULO 4: LIBROS Y COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS (3 horas – 21/12)**

- Comprobantes de pago electrónicos.
- Libros electrónicos.

- Sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago.
- Obligados a emitir comprobantes de pago electrónicos.
- Principales formularios virtual para procedimientos ante SUNAT.
- Mesa de partes virtual, comprobantes de pago y obligaciones en el RUC.

#### **MÓDULO 5 y 6: NIIFs CON EFECTO TRIBUTARIO (3 horas – 22 y 23/12)**

- Introducción a la aplicación de las NIIF.
- Estimaciones asociados a activos y contabilidad de arrendamientos.
- Provisiones particulares.
- Devengo bajo NIIF 15.
- Metodología de IR Diferido y tasa efectiva.

#### **MÓDULO 7: PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA (3 horas – 28/12)**

- Procedimiento de fiscalización definitiva.
- Procedimiento de fiscalización parcial.
- Procedimiento de fiscalización parcial electrónica.
- Verificación y control de obligaciones tributarias.
- Determinación sobre base cierta y sobre base presunta.
- Conclusión del procedimiento de fiscalización tributaria.

#### **MÓDULO 8: PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS E INFRACCIONES TRIBUTARIAS (3 horas – 29/12)**

- Procedimiento de fiscalización tributaria.
- Procedimiento contencioso tributario.
- Procedimiento no contencioso tributario.
- Procedimiento de cobranza coactiva.
- Infracciones y sanciones tributarias.
- Principales infracciones tributarias, subsanación voluntaria y subsanación inducida.
- Régimen de gradualidad en la aplicación de sanciones tributarias.

#### **MÓDULO 9: IMPUESTO A LA RENTA PERSONA NATURAL (3 horas – 30/12)**

- Teoría del Impuesto a la Renta.
- Impuesto a la Renta de Primera Categoría.
- Impuesto a la Renta de Segunda Categoría.
- Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría.
- Impuesto a la Renta de Quinta Categoría.
- Determinación del Impuesto a la Renta de Persona Natural.
- Incremento patrimonial no justificado.

#### **MÓDULO 10: IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL I (3 horas – 04/01)**

- Ingresos netos, renta bruta y costo computable.
- Principio del devengado en la aplicación de los gastos y costos tributarios.
- Pérdidas tributarias y formas de compensación de las pérdidas.
- Créditos tributarios contra el Impuesto a la Renta.
- Modificaciones tributarias al Impuesto a la Renta 2020.
- La fehaciencia de las operaciones vinculadas con el reconocimiento de ingresos y gastos.

-Principales informes emitidos por SUNAT y jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculadas con el principio del devengado

#### **MÓDULO 11: IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL II (3 horas – 05/01)**

- Principio de causalidad en la determinación de los gastos.
- Gastos deducibles en la determinación del IR.
- Gastos limitados e ilimitados.
- Gastos prohibidos.
- Adiciones y deducciones en la determinación del Impuesto a la Renta.
- Principio de normalidad.
- Principio de razonabilidad.
- Principio de generalidad en la deducción de gastos a favor del personal.
- Principales informes SUNAT y jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculados con la deducción de los gastos.

#### **MÓDULO 12: IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (3 horas – 06/01)**

- Ámbito de aplicación del IGV.
- Operaciones gravadas con el Impuesto General a las Ventas.
- Sujetos afectos al Impuesto General a las Ventas.
- Nacimiento de la obligación tributaria en el IGV.
- Crédito fiscal. Requisitos formales y sustanciales para su deducción.
- Prorrata del crédito fiscal.
- Operaciones no reales en el IGV.
- Régimen de detracciones y bancarización en el reconocimiento del crédito fiscal.
- Principales informes emitidos por SUNAT y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculadas con el IGV.

#### **MÓDULO 13: TRIBUTACIÓN ADUANERA (3 horas – 07/01)**

- Regímenes Aduaneros.
- La obligación, nacimiento, determinación y exigibilidad de la obligación tributaria aduanera.
- El Régimen de Restitución de Derechos Arancelarios.
- Duda Razonable y Valoración Aduanera.
- Principales procedimientos aduaneros.
- Informes de SUNAT y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal vinculada con temas aduaneros.

#### **MÓDULO 14: TRIBUTACION INTERNACIONAL (3 horas – 08/01)**

- Operaciones con sujetos no domiciliados.
- Renta de fuente peruana y fuente extranjera.
- Utilización de servicios en el IGV.
- Retención del Impuesto a la Renta a sujetos no domiciliados.
- Convenios para evitar la Doble Imposición.
- Decisión del Pacto Andino .

#### **SIMULACRO PRUEBA FINAL – Optativo (09/01)**