



**COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA**



Programa de Especialización Profesional

ESPECIALISTA en TRIBUTACIÓN 2024

2024



Online ZOOM



Presentación:

El Programa de Especialización Profesional “Especialista en Tributación 2024”, brinda al participante una visión general, práctica e integrada de la tributación de operaciones, manejo de instrumentos financieros y de mecanismos de adelanto de impuestos, para lo cual se recurrirá a la revisión de doctrina y legislación peruana sobre el particular, análisis de casuística e intercambio de experiencias.

La administración tributaria viene perfeccionando sus técnicas de fiscalización, para lograr una mayor cobertura y profundidad en las revisiones a las empresas, instituciones y personas naturales. Por eso es necesario contar con una asesoría especializada, que apoye a los ejecutivos en el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, y contribuya a evitar la omisión del pago de tributos y la comisión de infracciones sancionadas con multas.



Indice de **Contenido**

■	Objetivos	04
■	Proyección Social	04
■	Plan de Estudios	05
■	Expositores	11
■	Dirigido a	15
■	Calendario	16

Objetivos:

- Brindar a los participantes conocimientos especializados para adquirir una visión global del derecho tributario, la administración y la política fiscal a fin de promover y gestionar negocios exitosos.
- Analizar e interpretar de manera integral los criterios económicos y legales para el planeamiento tributario.
- Contribuir al desarrollo de la profesión, que actualmente ocupa un importante liderazgo entre los profesionales empresariales.

Proyección Profesional:

El programa forma profesionales capaces de:

- Asesorar e intervenir en los diversos aspectos de la política tributaria.
- Interpretar, diseñar, administrar y evaluar políticas y sistemas tributarios en diversos contextos socio-económicos.
- Brindar asesoramiento en materia fiscal a empresas privadas, organismos nacionales, provinciales y municipales y sus entes descentralizados.
- Investigar las diversas problemáticas propias de la política y sistemas tributarios, su relación con los procesos políticos, económicos, sociales y jurídicos.
- Ajustar el ejercicio de la profesión a criterios éticos acordes con la importancia social de la política tributaria.



Plan de Estudios:



🕒 **20 horas académicas**

MODULO I:

Dr. Miguel Carrillo Bautista : **Docente**

19, 21, 23, 26 y 28 de agosto 2024 : **Fechas**

19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Código Tributario

- Principios constitucionales Tributarios y Teoría del Tributo.
- La Obligación Tributaria, nacimiento y determinación.
- Base cierta y base presunta en la determinación de la obligación tributaria.
- Medios de extinción de la obligación tributaria.
- La prescripción. Cómputo de plazos, supuestos de suspensión y conclusión de la prescripción.
- La Administración Tributaria y los Administrados.
- Facultades de la Administración Tributaria y obligaciones de los administrados.
- Procedimiento de fiscalización tributaria y acciones inductivas de la Administración Tributaria.
- Causales y ejecución de medidas cautelares previas.
- Procedimientos Contenciosos Tributarios: Reclamación y Apelación.
- Procedimiento No Contencioso Tributario.
- Procedimiento de Cobranza Coactiva.
- Infracciones, Sanciones y Delitos Tributarios.
- Casuística.



🕒 **20 horas académicas**

MODULO II:

CPC Luis Fernando Castro Sucapuca : **Docente**

02, 04, 06, 09 y 11 de setiembre 2024 : **Fechas**

19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Impuesto General a las Ventas

Ámbito de Aplicación:

- Operaciones gravadas.
- Operaciones no gravadas.
- Definición: Venta, bienes, muebles, servicios, construcción, constructor, contratos de construcción.
- Nacimiento de la Obligación Tributaria.

Exoneraciones:

- Renuncia a la exoneración.
- Casuística.

Impuesto Bruto:

- Sujetos del Impuesto.
- Base imponible.

Crédito Fiscal:

- Requisitos sustanciales y formales

del crédito fiscal.

- Reintegro del crédito fiscal.
- Casuística.

Medios de Control de los Registros y Comprobantes de Pago:

- Comprobantes de pago por operaciones no reales.
- Modificaciones al Impuesto general a

las Ventas.

- Nuevas reglas de bancarización y su incidencia en el costo y/o crédito fiscal, ITF.
- Casuística.

Exportación:

- Exportación de bienes.
- Exportación de servicios.



🕒 20 horas académicas

MODULO III:

Dr. Miguel Carrillo Bautista : **Docente**
13, 16, 18, 20 y 23 de setiembre 2024 : **Fechas**
19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Impuesto a la Renta – Personas Naturales

- Teorías de la renta. Renta Producto y flujo de riqueza.
- Base jurisdiccional y criterios de conexión en el Impuesto a la Renta.
- Categorización de las rentas.
- Rentas de primera categoría.
- Rentas de segunda categoría.
- Rentas de cuarta categoría.
- Rentas de quinta categoría.
- Gastos deducibles en la determinación de las rentas del trabajo.
- Incremento patrimonial no justificado en persona natural.
- Rentas de fuente extranjera.
- Principales criterios emitidos por SUNAT y Tribunal Fiscal vinculados con las rentas de persona natural.
- Acciones de verificación y control de obligaciones tributarias en rentas de persona natural.
- Planeamiento tributario en el Impuesto a la Renta de Persona Natural.
- Casos prácticos vinculados con el Impuesto a la Renta de Persona Natural.



🕒 20 horas académicas

MODULO IV:

Mag. CPC Marysol León Huayanca : **Docente**
26, 30 setiembre, 01, 02 y 04 octubre 2024 : **Fechas**
19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Impuesto a la Renta Empresarial

- Rentas Gravadas y no gravadas.
- Devengo contable y devengo tributario: Reconocimiento de ingresos, costos y gastos. Principales

diferencias y efectos en la base imponible.

- **Costo computable en la enajenación de bienes:** Inventarios, Activos Fijos y Activos Intangibles.
- **Mermas y desmedros:** Requisitos y condiciones para su deducción. Métodos de cálculo y registro. Casos prácticos.
- **Depreciación:** Reglas generales y excepcionales. Métodos y tasas de depreciación. Depreciación acelerada y sus efectos tributarios.
- **Sustento y acreditación de los costos y gastos:** Requisitos formales y sustanciales. Fehaciencia y validez tributaria de la documentación.
- **Gastos deducibles:** Principio de causalidad y criterios adicionales. Gastos ordinarios y extraordinarios. Gastos con límite y gastos no deducibles. Gastos relacionados con ingresos exonerados o inafectos. Prorrata del gasto.



 **20 horas académicas**

MODULO V:

Dr. Miguel Carrillo Bautista : **Docente**
 07, 09, 11, 14 y 16 de octubre 2024 : **Fechas**
 19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Planeamiento Tributario

- Planeamiento tributario y economía de opción en la legislación nacional.
- Esquemas de ahorro fiscal y compliance tributario.
- Elusión de la norma tributaria. Supuestos de simulación, fraude a la ley y abuso de las formas jurídicas.
- Calificación económica del hecho imponible en la Norma XVI.
- Principio de realidad económica y su incidencia en las decisiones empresariales.
- Planeamiento tributario en la adquisición de bienes del activo fijo y arrendamiento financiero.
- Planificación fiscal internacional en operaciones con sujetos no domiciliados.
- Planeamiento tributario en la deducción de los gastos y aplicación del principio de causalidad del gasto.
- Planeamiento tributario en el reconocimiento de los ingresos bajo el principio del devengado y supuestos e excepción.
- Planeamiento tributario en la contratación de servicios de empresas domiciliadas en países con los cuales se ha suscrito CDIs y decisión 578°.
- Planeamiento tributario en los contratos de cesión de uso de marcas y servicios de financiamiento.
- Planeamiento tributario preventivo en la tramitación de los procedimientos tributarios.
- Esquemas de Alto Riesgo Fiscal de SUNAT para la aplicación de la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario. Módulo RCE (Formato TXT).



🕒 **10 horas académicas**

MODULO VI:

Dr. Oscar Picón González y : **Docentes**
 Dr. Deyby Giancarlo Fernández Arámbulo
 17, 18, 23, 24 y 29 de octubre 2024 : **Fechas**
 19:00 a 20:30 horas : **Horario**

Tributación Internacional

Dr. Deyby Giancarlo Fernández Arámbulo

- **Viernes 18:** Establecimiento permanente y servicios territoriales (Art. 9, inc. e de la LIR).
- **Jueves 24:** Servicios digitales.

Dr. Oscar Picón González

- **Jueves 17:** Reglas de domicilio, renta mundial y doble imposición.
- **Miércoles 23:** Asistencia técnica.
- **Martes 29:** Pago de intereses a no domiciliados.



🕒 **20 horas académicas**

MODULO VII:

CPC Luis Castro Gálvez : **Docente**
 30 octubre, 04, 06, 08 y 11 noviembre 2024 : **Fechas**
 19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Fiscalización Tributaria

- Obligaciones tributarias: formales y sustanciales.
- Los procedimientos tributarios.
- El concepto de fiscalización.
- Facultad de fiscalización: límites y ejercicio discrecional de la Administración Tributaria.
- Clases: Definitiva, Parcial y Parcial Electrónica.
- Plazos, prórrogas, suspensiones, Requerimientos, resultados.
- Conclusión del procedimiento de fiscalización y límite para presentar medios probatorios.
- Sustentación de reparos.
- Emisión y notificación de resoluciones de determinación y multa.
- Medios de defensa en procedimiento de fiscalización.
- Infracciones, sanciones y régimen de gradualidad.
- Fiscalización a la Planificación Tributaria.



🕒 **20 horas académicas**

MODULO VIII:

CPC Luis Castro Gálvez : **Docente**
 13, 15, 18, 20 y 22 de noviembre 2024 : **Fechas**
 19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Auditoría Tributaria

- Concepto de Auditoría Tributaria.
- Diferencias entre la auditoría Financiera y la Auditoría Tributaria.
- Particularidades de la Auditoría Tributaria, clasificación, objetivos y fases.
- Normas Generales Aplicables de la Auditoría Tributaria Externa.
- Normas Específicas Aplicables al procedimiento de la Auditoría Tributaria.
- Planificación, establecimiento y desarrollo del programa, obtención, documentación y evaluación de la evidencia. Fases y técnicas.
- Desarrollo de la planificación, análisis del mercado, del sistema tributario, proceso productivo y contratos del sector.
- Desarrollo de procedimientos específicos a las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.
- Presentación del informe.



 **12 horas académicas**

MODULO IX:

CPC Luis Fernando Castro Sucapuca : **Docente**
 25, 27 y 29 de noviembre 2024 : **Fechas**
 19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Régimen de Deduciones, Retenciones y Percepciones

Deducciones

- Operaciones sujetas al sistema.
- Operaciones exceptuadas de la aplicación al sistema.
- Monto del depósito.
- Estudio de los Anexos I, II y III.
- Casos prácticos alusivos al tema.

Retenciones

- Excepción de la obligación de retener.
- Operaciones excluidas de la retención.
- Tasa de la retención.

Percepciones

- Operaciones excluidas de la percepción.
- Ámbito de aplicación del Régimen de percepciones.
- Métodos para determinar el monto de la percepción.



 **28 horas académicas**

MODULO X:

CPC Dionicio Canahua Huamán : **Docente**
 02, 04, 06, 11, 13, 16 y 18 de diciembre 2024 : **Fechas**
 19:00 a 22:00 horas : **Horario**

Tributación Sectorial

Asociaciones sin Fines de Lucro

- Implicancias en el Código Civil.
- ¿Qué régimen tributario debemos aplicar?
- Exoneración del Impuesto a la Renta. Operaciones Mercantiles.
- Implicancias del IGV en Operaciones Mercantiles.
- Donaciones y el Impuesto a la Renta.
- Aplicaciones en la Declaración Mensual IGV – Renta.

Turismo

- Paquetes Turísticos.
- Servicios Turísticos .
- Hospedaje y Restaurantes.
- IGV en No Domiciliados.
- Saldo a Favor del Exportador.
- Saldo a Favor Materia de Beneficio.
- Aplicaciones en la Declaración Mensual IGV - Renta.

Construcción

- Aplicación del Devengado Art. 57 Impuesto a la Renta .
- Aplicación de lo Percibido Art. 63.
- Implicancias en el Costo de Servicio.
- Vinculación a la Contabilidad Analítica de Gestión.
- IGV en Servicios de Construcción.
- Aplicaciones en la Declaración Mensual IGV – Renta.

Inmobiliario

- Aplicación del Art 57 Impuesto a la Renta.
- Aplicación del Art 58 Impuesto a la Renta.

Implicancias en el Costo Inmobiliario.

- Implicancias en el IGV Venta de Lotes.
- Implicancias en el IGV Venta de Departamentos, Cocheras, Depósitos y Oficinas.
- Prorrata del IGV.
- Aplicaciones en la Declaración Mensual IGV – Renta.

Educativa

- Elección del Régimen Tributario.
- Aspectos a considerar como Asociación sin Fines de Lucro.
- Aspectos a considerar como Empresa (Sociedades de Capital).
- Implicancias de la inafectación y Exoneración del Impuesto a la Renta. El IGV en el Servicio Educativo.
- Prorrata en el caso de Operaciones distintas al Servicio Educativo.
- Aplicaciones en la Declaración Mensual IGV – Renta.

Consortios

- Implicancias de la Ley general de Sociedades en los Contratos Asociativos.
- Ente Tributario y el Impuesto a la Renta.
- Ente Tributario y el IGV.
- Entre tributario y las Obligaciones Tributarias Laborales.
- Consortios con Contabilidad Independiente.
- Formalidades Tributarias.
- Consortios sin Contabilidad Independiente.
- Formalidades Tributarias.

Expositores:



Miguel Carrillo Bautista

Abogado Colegiado de la Pontificia Universidad Católica del Perú

- Profesor de Derecho Tributario en los Cursos de Especialización Avanzada en Derecho Tributario de la Pontificia Universidad Católica del Perú, en los cursos de Derecho Tributario y Financiero y Código Tributario Aplicado e Imposición Indirecta y Doctrina en la Maestría en Política Fiscal en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Experto en Derecho tributario y Fiscalidad Internacional con más de 19 años de experiencia en tributación y asesoramiento empresarial. Especialista en Derecho Tributario Internacional por la Universidad Austral de Buenos Aires, Argentina, con Maestría en Derecho Tributario y Fiscalidad Internacional por la Universidad San Martín de Porres y Universidad Castilla La Mancha de España. Especialista en Derecho Administrativo por el Colegio de Abogados de Lima. Profesor en la Maestría de Derecho Tributario de la Universidad Continental. Abogado especialista en Derecho Tributario en Ladersam Consultores S.A, Estudio Benites & Abogados y Paredes, Cano y Asociados SCRLtda. Coautor del Libro Derecho Tributario Internacional Económico, Aduanero, Contable y Ambiental.



Luis Guillermo Castro Gálvez

Socio en Lujecas & Picón Auditoría Tributaria

- Contador Público Colegiado con 22 años de experiencia en el área Contable - Tributaria, actualmente trabaja como socio en Picon Auditoria Tributaria SAC y en Lujecas SAC Consultores y Asesores Tributario. Anteriormente fue socio en RSM Peru (sexta firma de auditoría a nivel mundial) y asociado en la empresa Sabha Perú S.A. Asimismo, trabajó en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT); donde desarrolló diferentes labores como: Auditorías tributarias, preparación de manuales de fiscalización, dictado de clases y charlas.

- Desde octubre del 2001 hasta setiembre del 2006 ocupó el cargo de Gerente de Fiscalización de la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales. Es autor de los libros Manual Práctico de Fiscalización Tributaria y Reparos Tributarios por Intendencia Regional. Ha sido invitado a dar conferencias por diferentes instituciones del quehacer tributario como IPDT, IPIDET, IFAPeru, DOGMA, ASBANC, Colegio de Contadores de Ica y Lima. Ha sido consultor en temas de fiscalización para la Dirección General del Impuesto de la República de Santo Domingo. Es profesor de tributación y NIIF en universidades de prestigio del Perú (U. Lima, Esan, UPC y San Marcos).



Oscar Picón González

Socio fundador de Picón & Asociados - Asesores Tributarios

- Máster en Tributación Internacional por la University of Florida (Estados Unidos), magister en Finanzas por la Universidad del Pacífico y abogado por la Universidad de Lima. Ex Becario de la Comisión Fulbright, Ex Vocal del Tribunal Fiscal.
- Ha sido vocal del Tribunal Fiscal, asesor legal en materia tributaria de Proinversión y jefe del área tributaria de prestigiosos estudios de abogados en Lima.
- Es catedrático en las escuelas de posgrado de la Universidad de Lima y de la Universidad ESAN. También ha ejercido la docencia en la Universidad del Pacífico y en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.



Deyby Fernández Arámbulo

Socio de la firma Picón & Asociados - Asesores Tributarios

- Abogado Colegiado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Post título en Derecho Tributario, Pontificia Universidad Católica del Perú. Especialización en Derecho Tributario Internacional, Universidad Austral. Especialización en Productos y Operaciones Financieras, Universidad Complutense de Madrid (ECL). Especialización en Análisis Económico-Financiero para la toma de decisiones y la valoración de Activos, Universidad Complutense de Madrid (ECL). Diploma de Especialista en Derecho Tributario, Escuela Superior de Derecho, Empresa & Negocios. Colaborador del Grupo de Estudios Fiscales de la UNMSM. Ha realizado diversas investigaciones y publicaciones en materia tributaria. Amplia experiencia en consultoría tributaria local e internacional. Alto grado de conocimientos y especialización en convenios sobre Fiscalidad Internacional. Elaboración de estructuras y operaciones con entidades no domiciliadas o personas naturales, planeamiento tributario y diseños eficientes. Asesoría en procedimientos contenciosos tributarios y a nivel judicial.



Marysol León Huayanca

Fundadora y Socia Líder de Impuestos

- Fundadora de Quantum Consultores. Magister en Tributación y Política Fiscal por la Universidad de Lima. Especialista en Tributación Internacional por la Universidad Austral de Buenos Aires.
- Asociada del Instituto Peruano de Investigación y Desarrollo Tributario (IPIDET) y miembro activo de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano.
- Ha sido Presidenta de la Comisión Técnica Nacional de Tributación de la JDCCPP y Vocal del Tribunal Fiscal.
- Autora del libro "Auditoría Tributaria Preventiva" editado y publicado en agosto 2018.
- Docente en la Escuela de Postgrado de la Universidad de Lima, de la Universidad del Pacífico, de la Universidad Continental y de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos; dicta cursos de especialización en Tributación organizados por DOGMA, Colegios de Contadores y Universidades de diversas ciudades del país y del extranjero.



Luis Fernando Castro Sucapuca

Gerente del Instituto de Capacitación Empresarial San Felipe S.A.C.
Socio Auditor de Luis Castro y Asociados Auditores y Consultores S.A.C.

- Decano del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa, cuenta con veintidós años de experiencia laboral en la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT, se desempeñó en diversas áreas tales como: Auditoría, Servicios al Contribuyente, Reclamaciones, Jefe de la Unidad de Clausura y Sanción, Jefe del Área de Reclamaciones, Supervisor Profesional de Programación Operativa, Operativos Masivos, Líder del Plan de Lucha contra la Informalidad en la Intendencia Regional Arequipa.
- En el ámbito académico, docente contratado de la Universidad Católica San Pablo, Universidad Católica de Santa María, Instituto del Sur, Docente Invitado de la Maestría en Contabilidad de la Universidad Nacional de San Agustín. Expositor en temas Contables, Tributarios y Financieros de los Colegios de Contadores de Arequipa, Tacna, Moquegua y Puno. Expositor Invitado en el II Seminario Internacional de Normas Internacionales de Información Financiera, realizado en la ciudad de Tunja – Boyacá – Colombia.



Dionicio Canahua Huamán

Director General Rofer Contadores
Gerente General en Asesoría Contable Personalizada SAC

- Contador Público Certificado. Egresado de la Escuela de Graduados (PUCP). Certificado en Normas Internacionales de Información Financiera (FULL) por The Institute of Chartered Accountants in England and Wales. Cuenta con una Especialización en Normas Internacionales de Información Financiera CENTRUM PUCP. Fue Instructor Invitado en el Instituto de Administración Tributaria SUNAT en el área de Construcción e Inmobiliaria. Expositor Invitado por Thomson Reuters – PERU Caballero Bustamante en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Libros Electrónicos. Docente Invitado a distintos Colegios de Contadores (La Libertad, Cajamarca, Huanuco, Arequipa y Moquegua). Conferencista en las Convenciones de Auditoría (Audita 2011 y 2013).



Dirigido a:

- Contadores Públicos Colegiados, nuevos miembros de la orden.
- Contadores, administradores de empresas, gerentes financieros de impuestos, abogados, economistas e ingenieros, así como a otros profesionales que se desempeñan en áreas vinculadas al área tributaria en entidades públicas o privadas.
- Asesores tributarios, empresarios y todo aquel que tenga interés en conocer los criterios más recientes en materia tributaria.

Calendario:

16

Inicio:

19 de agosto al 18 de diciembre 2024

Horario:

Lunes, miércoles y viernes de
19:00 a 22:00 horas.

Modalidad:

Virtual - Clases en Vivo



Duración:

El PEP 2024 está diseñado para ser realizado en clases virtuales con una duración de **190 horas académicas** desarrolladas en 4 meses de clases.

Requisitos de Inscripción:

- Llenar ficha de inscripción (pagina web).
- Copia simple del DNI.
- Curriculum Vitae no Documentado.
- Fotografía tamaño carnet (digital).
- Copia de pago efectuado a Tesorería.

En caso ser CPC en otro Departamento o tener una profesión distinta, adjuntar copia de documento que acredite dichos estudios.

Enviar todos los requisitos en digital al e-mail de Desarrollo Profesional: desarrollo@ccpaqp.org.pe

Inversión:

Pago al Contado

- CPC Arequipa Inhábil y público en general S/ 800.00
- CPC Arequipa Hábil S/ 500.00

Facilidades de Pago

Pago fraccionado (2 cuotas)

- Inicial (16 de agosto)
- 2da. Cuota (16 de setiembre)

Descuento Corporativo

El descuento corporativo, es del 10% se aplicará a partir de 3 personas que laboran en la misma empresa.

Incluye:



Grabaciones de cada Sesión



Material en Digital

Diploma del Programa de Especialización

Consultas  

Inscripciones 

Formas de Pago 



Informes:

Dirección de Educación y Desarrollo Profesional

🕒 L-V 9:00-14:00 y de 16:00-19:00 hrs. y
Sábado de 09:30 a 13:30 horas.

☎️ (054) 215015, 285530, 231385 anexo 115

📱 959523620

✉️ desarrollo@ccpaqp.org.pe



www.ccpaqp.org.pe

