

UNIVERSIDAD DEL SAGRADO CORAZÓN
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

PRONTUARIO

TÍTULO: Tributación corporaciones/individuos

CODIFICACIÓN: CON 615

CRÉDITOS: Tres (3) créditos, tres (3) horas semanales, una (1) sesión

DESCRIPCIÓN

Estudio de la tributación, contribución sobre ingresos a nivel estatal y federal (en lo aplicable) para fines de las disposiciones del Código de Rentas Internas de Puerto Rico según enmendado (Código) y del Código Federal de Rentas Internas (IRC), en lo aplicable. Énfasis en el tratamiento contributivo de distribuciones, ganancias y pérdidas de capital; pérdida neta en operaciones y las estructuras de deuda y capital. Análisis de Reglamentos, casos resueltos en los Tribunales, determinaciones administrativas, cartas circulares y boletines informativos vigentes.

JUSTIFICACIÓN

El impacto contributivo es en muchas ocasiones el aspecto principal a considerarse al seleccionar la manera en que se va a llevar a cabo un negocio o en la forma que, inviertan o efectúen una transacción de venta o permuta de propiedad. Por ello, es importante y conveniente que los estudiantes de maestría con especialidad en contribuciones, al igual que todo profesional que se dedique a la práctica contributiva y áreas relacionadas, conozcan los fundamentos de la teoría y práctica impositiva aplicable para que puedan desempeñar su labor de asesoramiento efectivamente. Este curso va dirigido a ampliar el conocimiento que tienen los estudiantes de la tributación de estas entidades y sus dueños.

COMPETENCIAS

Competencia transversal

1. Cuestionamiento critico (nivel II)

Competencias específicas

Al finalizar el curso, los estudiantes estarán capacitados para:

1. Analizar disposiciones del Código y del IRC y Reglamentos relacionados para resolver situaciones que presentan conflictos de interpretación.

2. Aplicar los fundamentos de la teoría y práctica impositiva
3. Analizar el tratamiento contributivo de distribuciones, ganancias y pérdidas de capital; pérdida neta en operaciones y las estructuras de deuda y capital.
4. Analizar las doctrinas desarrolladas bajo el Código de Rentas Internas de Puerto Rico y en los Estados Unidos y su aplicación a distintas transacciones (en lo aplicable).

CONTENIDO

- I. Introducción
 - A. Disposiciones legales aplicables
 1. Puerto Rico
 2. Estados Unidos
 - B. Conceptos contributivos generales
 1. Obligación de rendir planillas
 - a. Individuos
 - b. Corporaciones
 2. Fecha
 - a. Para rendir
 - b. Año contributivo (periodos de contabilidad)
 3. Contribución
 - a. Pago
 - b. Estimada
 - C. Ingresos
 1. Ingreso bruto
 2. Exclusiones (estatal y federal)
 3. Deducciones
 4. Créditos
 5. Ingreso neto
 - D. Determinación de ganancia o pérdida de capital
 1. Venta de propiedades
 2. Corto plazo
 3. Largo plazo
 4. Gastos
 - E. Cálculos de contribución y créditos

1. Según tablas
 2. Tasas preferenciales
 3. Extranjeros
 4. Diferentes créditos
- F. Aplicaciones federales
1. Individuos
 2. Corporaciones

METODOLOGÍA

Conferencias, discusión de casos, ejercicios y proyectos de grupo o individuales.

EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

Trabajos parciales y proyectos	60%
Participación en clase y asistencia	20%
Trabajo final	<u>20%</u>
Total	100%

AVALÚO DEL APRENDIZAJE

Rúbrica de cuestionamiento crítico

TEXTO

Código de Rentas Internas de Puerto Rico, según enmendado.

BIBLIOGRAFÍA

Bittker, B., Eustice, J.S. (2000). *Federal income taxation of corporations and shareholders*. Boston: Warren Gorham & Lamont.

Código de Rentas Internas de Puerto Rico. *Área de Rentas Internas y Área de Política Contributiva*. Recuperado de <http://www.hacienda.gobierno.pr/sobre-hacienda/publicaciones/area-de-rentas-internas-y-area-de-politica-contributiva>.

Departamento de Hacienda del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. *Pronunciamientos*. Recuperado de <http://www.hacienda.gobierno.pr/search/node/pronunciamientos>

Departamento de Hacienda del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. *Publicaciones oficiales*. Recuperado de <http://www.hacienda.gobierno.pr/sobre-hacienda/publicaciones/area-de-rentas-internas-y-area-de-politica-contributiva/publicaciones-oficiales>

Departamento de Hacienda del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. *Pronunciamientos*. Recuperado de <http://www.hacienda.gobierno.pr/search/node/pronunciamientos>

Pope, Thomas R., Rupert, Timothy J., & Anderson, Kenneth E. *Prentice-Hall's federal taxation-corporations, parttneships estates and trust* (29th ed.). Upper Saddle River, US: Pearson Education.

Rama Judicial de Puerto Rico. Recuperado de <http://www.ramajudicial.pr/academia/Jurisprudencia-de-Jurisprudencia-de-Puerto%20Rico.htm>

RIA Group (Ed.). (2004). *The complete Internal Revenue Code 2004*. New York, N.Y.: Research Institute of America.

RIA Group (Ed.). (2006). *RIA Federal Tax Handbook 2007*. New York, N.Y.: Research Institute of America.

Supreme Court of th United States of America. Recuperado de <http://www.supremecourt.gov/>

U.S. Internal Revenue Service. Recuperado de <https://www.irs.gov/>

U.S. Internal Revenue Service. Recuperado de <https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Tax-Code,-Regulations-and-Official-Guidance>

U.S. Internal Revenue Service. *Resources for Tax Professionals*. Recuperado de <https://www.irs.gov/Tax-Professionals/Resources-for-Tax-Professionals>

Vega Rivera, L.M. (2011). *Código de Rentas Internas para un nuevo Puerto Rico*. Ediciones SITUM, Inc. 1

BIBLIOTECA VIRTUAL

La Biblioteca Virtual incluye las bases de datos electrónicas a las cuales la Biblioteca Madre María Teresa Guevara está suscrita directamente y a través del Consorcio COBIMET. Incluye artículos de revistas y periódicos, libros, documentos, recursos audiovisuales y otros recursos de información relacionados con los temas de los cursos.

Para utilizar la Biblioteca Virtual siga los siguientes pasos:

Para acceder desde Sagrado:

- escriba la dirección <http://biblioteca.sagrado.edu/>
- seleccione Biblioteca Virtual y aparecerá la página en la cual podrá comenzar a hacer sus búsquedas de información y acceder a las bases de datos. Puede acceder a las bases de datos por disciplina o por orden alfabético.

Para acceder desde fuera de la Universidad o utilizando computadoras personales:

- escriba la dirección <https://portal.sagrado.edu>
- escriba su nombre del usuario y la contraseña
- seleccione el ícono de **Biblioteca Virtual**
- aparecerá la página en donde podrá comenzar a hacer sus búsquedas de información y acceder a las bases de datos. Puede acceder a las bases de datos por disciplina o por orden alfabético.

ACOMODO RAZONABLE

Todo estudiante que necesite servicios auxiliares o asistencia especial deberá solicitarlo al Decanato Asociado de Asuntos Estudiantiles al inicio del curso o tan pronto como adquiera conocimiento de los mismos, pero no más tarde de la tercera semana de clases.

HONRADEZ ACADÉMICA, FRAUDE Y PLAGIO

Todo estudiante que falte a la política de honradez, fraude y plagio se expone a las siguientes sanciones: recibirá nota de cero en la evaluación y/o repetición del trabajo en el curso, nota de F (*) en el curso: suspensión o expulsión según se establece en el documento de Política de Honestidad Académica, número: DAEE 205-001 con fecha de efectividad de agosto 2005.

Derechos reservados USC

Marzo 2016