



**GUÍA PROGRAMÁTICA  
(EDICIÓN 2019)**

**CHIQUMULA, GUATEMALA  
ENERO 2019**

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE  
CIENCIAS ECONÓMICAS  
PROGRAMA FIN DE SEMANA**

## **DERECHO EMPRESARIAL III**

**PROFESOR**

**M.A. MANUEL LÓPEZ OLIVA, CPA**

*Derechos Reservados Centro Universitario de Oriente de la Universidad de San Carlos de Guatemala; Finca El Zapotillo, Zona 5, ciudad de Chiquimula, Chiquimula, Guatemala, C. A., El CUNORI prohíbe cualquier forma de reproducción, almacenaje de la totalidad o parte de esta obra, sin autorización por escrito del Profesor o del Director de esta casa de estudios.*

## PLAN DEL CURSO

<b>CÓDIGO:</b> 219	<b>PRERREQUISITO:</b> Derecho Empresarial II (Cód. 59)
<b>TIPO:</b> Semestral	<b>CARÁCTER:</b> Obligatorio
<b>HORAS DIRECTAS:</b> 45 horas	<b>NÚMERO DE CRÉDITOS:</b> 3.5
<b>SEMESTRE:</b> I / <b>CICLO:</b> V	<b>FECHA DE INICIO:</b> 12 de enero de 2019
<b>HORARIO:</b> Sábado de 13:15 a 15:15	<b>LUGAR:</b> Salón A-5

### I. DATOS GENERALES

Pertenece al séptimo ciclo de la carrera de Administración de Empresas, Plan sábado, se imparte durante el primer semestre. Tiene como prerrequisito el curso de Derecho Empresarial II.

### II. DESCRIPCION

El curso de Derecho Empresarial III, incluye los contenidos mínimos aprobados por el Consejo Regional Universitario, sin embargo, también incorpora los últimos cambios en el Derecho Financiero y Tributario guatemalteco, sobre aspectos relacionados particularmente con la administración tributaria.

### III. OBJETIVOS

Al finalizar el curso los estudiantes estarán en capacidad de:

- a. Conocer la doctrina de carácter jurídico - tributario con incidencia en la actividad empresarial;

- b. Analizar e interpretar la legislación tributaria vigente en Guatemala;
- c. Aplicar la legislación tributaria vigente a casos concretos, particularmente relacionados con la defensa fiscal.

#### IV. METODOLOGIA

El desarrollo del curso comprenderá las siguientes técnicas de enseñanza:

- d. Clases teórico-prácticas expositivas: en ellas el profesor expondrá los aspectos más relevantes de los temas del curso, la enseñanza se reforzará, como es natural, con la participación de los alumnos, entre las técnicas que se utilizaran se pueden mencionar: interrogativa, demostrativa, debate y mesa redonda.
- e. Resolución de casos: la resolución de casos, constituirá una herramienta didáctica de acuerdo al avance del curso, que permitirá a los estudiantes simular a partir de la descripción de una problemática, la aplicación de los conocimientos adquiridos.
- f. Presentación escrita de una investigación: permitirá a los estudiantes profundizar en temas de actualidad relacionados con la asignatura. Para el efecto cada profesor, en su oportunidad, asignará la temática a investigar por parte de los estudiantes, de preferencia en grupos organizados por afinidad, e integrados por no más de cinco.

- g. Texto básico y lecturas asignadas: permitirá a los estudiantes prepararse antes de asistir a clases para la discusión de los temas y la legislación vigente. Para el efecto el profesor proporcionará la programación respectiva. Para verificar que las lecturas fueron realizadas se harán comprobaciones en las fechas que disponga el profesor.

Chicas Hernández, Raúl Antonio. Apuntes de Derecho Tributario y Legislación Fiscal. Guatemala: Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, 2000.

Es importante indicar, que ello, no excluirá la consulta y lectura de otros textos que se identifiquen al final de esta guía.

## V. CONTENIDO DEL CURSO

### UNIDAD I: CONCEPTOS Y PRINCIPIOS JURIDICOS TRIBUTARIOS

1. Actividad financiera del Estado:
  - Definición
  - Los gastos públicos
  - Ingresos del Estado
2. Derecho financiero:
  - Nociones generales
3. Derecho tributario:
  - Definición
  - Contenido
  - Denominación
  - División

Autonomía  
Fuentes  
Principios del derecho tributario

4. Teoría general de la tributación:  
Origen de los tributos  
Necesidad de los tributos  
Finalidad de los tributos
5. Clasificación jurídica de los tributos:  
Impuestos  
Tasas  
Contribuciones especiales  
Clasificación del Código Tributario
6. Relación del derecho tributario con otras disciplinas:  
Con el derecho constitucional  
Con el derecho administrativo  
Con el derecho mercantil  
Con el derecho financiero  
Con el derecho procesal  
Con el derecho civil  
Con el derecho penal  
Con el derecho aduanal y consular
7. Relación jurídico - tributaria:  
Definición  
Doctrinas

Elementos: sujeto activo, sujeto pasivo y objeto

Obligación tributaria material

Obligaciones tributarias formales

8. Repercusión de los impuestos:

Definición

Percusión

Traslación

Incidencia

Difusión

9. Extensión y exoneración:

Definiciones

Razones que justifican la extensión Clases de exención

Ejemplos de exenciones

Exoneraciones: diferencia entre exoneración de multas y exoneración de impuestos.

Ventajas fiscales e incentivos

10. Formas de extinción de la obligación tributaria:

Pago

Compensación

Condonación

Confusión

Prescripción

11. Irregularidades tributarias:

Evasión fiscal o tributarias

Elusión  
Doble o múltiple imposición

- 12. El ilícito tributario:
  - Definición
  - Clasificación
  - Elementos o caracteres
  - Las sanciones
  - El ilícito tributario y su regulación
  - Sanciones a las infracciones

**UNIDAD II: EL PROCEDIMIENTO EN MATERIA TRIBUTARIA**

- 1. Derecho procesal tributario:
  - Nociones generales
- 2. El pago voluntario y puntual de los impuestos
- 3. El cobro administrativo de los impuestos:
  - Determinación de la obligación tributaria
  - Requerimientos
  - Intereses y multas
  - Fiscalización, recaudación y control de los impuestos
  - Confidencialidad
- 4. Deberes formales de los contribuyentes y responsables
- 5. El proceso administrativo:
  - Requisitos de la solicitud inicial
  - Notificaciones

Medios de prueba  
Resoluciones

6. Impugnación de las resoluciones de la administración tributaria:
  - Recursos de revocatoria
  - Recursos de reposición
  - Proceso contencioso - administrativo
  - Reclamación aduanera
  - Recurso de revisión jerárquica
  - Recurso de apelación ante el Comité arancelario
  
7. El cobro judicial de la deuda tributaria:
  - Procedimiento de la deuda tributaria
  - Recursos

## VI. BIBLIOGRAFIA

Arriola Miaren, Gildardo Guadalupe: Las impugnaciones en materia aduanera Chiquimula, Guatemala: Centro Universitario de Oriente - USAC, 1999.

Barrientos Marroquín, Concha Marilye: Estudio Jurídico Doctrinario de la Tributación, tesis de licenciatura, Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales: USAC, 1980.

Barrios Pérez, Luis Emilio: Leyes de la Modernización tributaria, Guatemala: Ediciones legales comercio e industria, 1980.

Bielsa, Rafael: Los conceptos jurídicos y su terminología, Buenos Aires: Desalma, 1987.



Blanco Ramos, Ignacio: Derecho Tributario, Barcelona, Ariel, 1976

Castillo González, Jorge Mario: Derecho Administrativo, Guatemala: INAP, 1998.

Chicas Hernández, Raúl Antonio: Apuntes de Derecho Tributario y Legislación Fiscal, Guatemala: Facultad de Ciencias Económicas USAC, 1989.

Código Aduanero Uniforme Centroamericano, Guatemala SIECA, 1980

Código Tributario Guatemala: Ediciones Alendro 1999

Constitución Política de la República de Guatemala. Guatemala: Piedra Santa, 1997

Córdova Castillo, Erick Estuardo: El Procedimiento Económico Coactivo Guatemalteco y su Regulación Legal en el Código Tributario, Tesis de licenciatura, Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales: USAC, 1994.

De Santo, Victor: Diccionario de Ciencias Jurídicas, Políticas, Sociales y de Economía, Buenos Aires: Editorial Universidad, 1997.

Flores Zabala, Ernesto: Elementos de Finanzas Públicas Mexicanas, México, D.F. Porrúa, S.A. 1989

González Mancardi, José Miguel Angel: El Debido Proceso en Materia Tributaria, Tesis de licenciatura, Facultad de

Ciencias Jurídicas y Sociales: USAC, 1993.

Granados Orellana, Angel Bernardo: Recursos Administrativos y Judiciales en Materia Tributaria. Tesis de licenciatura, Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales, USAC, 1979.

Guliani Fonrouge, Carlos María: Derecho Financiero, Buenos Aires: Desalma 1997.

## VII. EVALUACIÓN

• Examen parcial I.....	15 puntos
• Examen parcial II .....	15 puntos
• Investigaciones.....	10 puntos
• Laboratorios .....	10 puntos
• Casos.....	10 puntos
• Comprobaciones de lectura.....	10 puntos
<b>Zona</b>	<b>70 puntos</b>
• Examen final .....	<b>30 puntos</b>
<b>Nota de promoción</b>	<b>100 puntos</b>
<b>Nota mínima de aprobado</b>	<b>61 puntos</b>

**“ID Y ENSEÑAD A TODOS”**

**CHIQUIMULA, GUATEMALA, 2019**