



Ministerio de Cultura y Educación
 Universidad Nacional de San Luis
 Facultad de Ingeniería y Ciencias Economicas y Sociales
 Departamento: Cs Economica Sociales
 Area: Contable Impositiva

(Programa del año 2006)
 (Programa en trámite de aprobación)
 (Presentado el 17/03/2006 11:12:42)

I - Oferta Académica

Materia	Carrera	Plan	Año	Período
Legislación y Técnica Fiscal II	Cont.Público Nac	1/90	5	1c

II - Equipo Docente

Docente	Función	Cargo	Dedicación
CARRERA HÉCTOR	Prof. Responsable	CONTRATO	Hs
ROJAS, MARIA MERCEDES	Responsable de Práctico	JTP SEM	20 Hs
GIL, MARTIN	Auxiliar de Práctico	A.1RA SEM	20 Hs

III - Características del Curso

Credito Horario Semanal				
Teórico/Práctico	Teóricas	Prácticas de Aula	Práct. de lab/ camp/ Resid/ PIP, etc.	Total
Hs	4 Hs	2 Hs	Hs	6 Hs

Tipificación	Periodo
C - Teoria con prácticas de aula	1 Cuatrimestre

Duración			
Desde	Hasta	Cantidad de Semanas	Cantidad de Horas
13/03/2006	30/06/2006	16	96

IV - Fundamentación

Teniendo presente el desarrollo del ejercicio profesional del Contador Público en nuestros días, nos proponemos que los alumnos logren un aprendizaje adecuado que les permita tener un criterio amplio para actuar en el complejo campo tributario.

Nuestra propuesta, considerando que los alumnos traen una formación básica de los recursos del estado dados en las Economías I y II Teoría y Técnica Impositiva I, a partir de ésta se pretende lograr el conocimiento específico de los Recursos obtenidos a través del Sistema Tributario en el país, a nivel Nacional, por lo que se incluyen: el Impuesto a las Ganancias, a los Bienes Personales, Ganancia Mínima Presunta.- Quedando un somero panorama del Procedimiento Tributario así se completa todo el espectro tributario que necesita el profesional para poder actuar

V - Objetivos

OBJETIVOS GENERALES:

Para lograr nuestro objetivo nos proponemos:

- Analizar la legislación vigente, con las últimas modificaciones efectuadas y darles las opiniones doctrinarias y de la jurisprudencia para que puedan adoptar una postura crítica y actualizada al respecto.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- .. Interpretar las leyes tributarias mencionadas.
- .. Valorar la carga tributaria como factor condicionante en la toma de decisiones en el sector privado, como así también su importancia en el sector público como base esencial para el financiamiento genuino del Estado.
- .. Fomentar la lectura de las leyes vigentes, doctrina y jurisprudencia.
- .. Reconocer los distintos elementos de la relación jurídico-tributaria.
- .. Realizar un trabajo de libre elección sobre la temática del programa por parte del alumno, con la finalidad de incentivar a la investigación.
- .. Formar conciencia de la responsabilidad y ética profesional en el campo tributario.

VI - Contenidos

IMPOSICIONES A LAS RENTAS EN GENERAL

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

UNIDAD I:

- 1.1 Disposiciones Generales: Ambito de aplicación – Ganancia: Sujeto y Objeto del Impuesto.
- 1.2 Principio de la Territorialidad: Fuentes- Casos Especiales.-
- 1.3 Concepto de Ganancia Neta y Ganancia Neta Sujeta a Impuesto.-
- 1.4 Año Fiscal – Métodos de Imputación de ganancias y gastos – Compensación de Quebrantos -
- 1.5 Exenciones -
- 1.6 Deducciones personales: Gastos de Sepelio – Ganancia No Imponible –Computo de los mismos – Residencia.-
- 1.7 Ganancias de la Sociedad conyugal – Menores de Edad – Sucesión Indivisa –
- 1.8 Salidas no Documentadas – Retenciones -.

UNIDAD II:

- 2.1.Categoría de Ganancias: Enumeración - Rentas de Primera Categoría.-
- 2.2. Renta de Segunda Categoría.-
- 2.3.Renta de Tercera Categoría.- Casos Especiales
- 2.4 Renta de Cuarta Categoría

UNIDAD III:

- 3.1. De las Deducciones – Consideraciones generales.-
- 3.2. Deducciones de todas las categorías.-
- 3.3. Deducciones especiales: Amortizaciones de muebles e inmuebles.-
- 3.4. Deducciones Especiales de la Primera Categoría.-
- 3.5 Deducciones Especiales de la Segunda Categoría.-
- 3.6 Deducciones Especiales de la Tercera Categoría.-
- 3.7. Deducciones no admitidas.-

UNIDAD IV:

- 4.1. Determinación de las Rentas Netas para todas las categorías –
- 4.2.Tasas y alicuotas aplicables -
- 4.3. Declaración Jurada.-
- 4.4.Anticipos – Regímenes de Retención.-

UNIDAD V:

- 5.1. Ajuste por Inflación – Nociones y su aplicación.-
- 5.2. Disposiciones Transitorias.-
- 5.3. Ganancias de Fuente extranjera obtenida por residentes en el país.-
- 5.4. Casos especiales y generales.-

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

UNIDAD VI:

- 6.1. Antecedentes del tributo – Vigencia – Aplicación –
- 6.2. Hecho Imponible – Sujetos.-
- 6.3. Bienes situados en el país – Valuación.-
- 6.4. Bienes situados fuera del país – Valuación.-
- 6.5 Exenciones
- 6.6. Liquidación del Gravamen.-

IMPUESTO A LA GANANCIA MINIMA PRESUNTA

UNIDAD V II:

- 7.1. Hecho imponible – Vigencia – Sujetos
- 7.2 Exenciones
- 7.3 Base Imponible -
- 7.4 Bienes no computable
- 7.5 Alicuota
- 7.6 Otras disposiciones complementarias

IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

UNIDAD VIII:

- 9.1. Objeto – Sujetos – Base Imponible.-
- 9.2. Alicuotas – Ingreso-. Exenciones- Consideraciones Varias.-

UNIDAD IX:

- 10.1. Objeto. Sujetos. Nacimiento del hecho imponible. Base imponible. Casos especiales. Exenciones -.
- 10.2. Liquidación.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

UNIDAD X

11.1 Conceptos básicos del procedimiento

- 11.2 Facultades de la AFIP-Determinación y percepción de tributos.-
- 11.3 Del Pago
- 11.4 Intereses, ilícitos y sanciones .-
- 11.5 De la prescripción
- 11.6 Procedimiento contencioso y administrativo
- 11.7 Procedimiento contenciosos judicial
- 11.8 Juicio de Ejecución fiscal

VII - Plan de Trabajos Prácticos

Cada punto de las unidades tiene su trabajo práctico respectivo, para que el alumno asimile sus conocimientos y los pueda interpretar en casos que se presentan en la vida profesional, aplicando la legislación. No obstante las clases son teóricas-prácticas con el fin de acentuar los conocimientos.

Mediante el S.I.A.P.-AFIP, elaborando Declaraciones Juradas para que el alumno tenga una experiencia práctica directa con el mencionado aplicativo. Para lograrlo se utilizará la Sala de Cómputo en día y horario a convenir en grupos de trabajo.

VIII - Regimen de Aprobación

· Asistencia al 70% de clases teórico-prácticas, para ello se pasará diariamente una planilla que deberán firmar y servirá como medio de prueba de la asistencia a clase.

· Se tomarán dos Parciales escritos con sus respectivos recuperatorios. Para rendir el segundo parcial deberá tener aprobado el

primero y/o su recuperatorio, salvo para los alumnos que trabajan tendrán un recuperatorio global con conocimientos acumulativos; siempre que hayan presentado en Sección Alumnos en tiempo y forma el respectivo Certificado de Trabajo.

· Entonces para obtener la regularidad del curso, deben aprobar los dos parciales y/o sus recuperatorios.

· El examen final: En esta instancia el alumno debe demostrar el conocimiento apropiado de los Regímenes Tributarios del Curso, sobre las unidades del Programa de Examen dictadas.-

Modalidad:

· Para los alumnos regulares: escrito e incluye temas teórico-prácticos, dados en el curso, deben asistir con las leyes u ordenanzas para cualquier consulta que fuera necesaria realizar.

· Para los alumnos libres, consiste en una evaluación escrita de temas prácticos mas el examen de los regulares.-

IX - Bibliografía Básica

[1] GENERAL

[2] 1. REIG, Enrique J. IMPUESTO A LAS GANANCIAS , Ed. Macchi.

[3] 2. RAIMONDI y ATCHABAIN- IMPUESTO A LAS GANANCIAS – Ed. Contabilidad Moderna - .

[4] 3. MARTIN, JULIAN – IMPUESTO A LAS GANANCIAS – Editorial Tributaria-

[5] 4. LITBAK JOSE Y GERBHARDT, JORGE – IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES – Ed. Errepar S.A.

[6] 5. Publicaciones de: Doctrina Tributaria Ed. Errepar S.A. Revista Impuestos y P.E.T. Ed. La Ley, Revista Consultora Ed. Consultora R. Q., Revista Asesora Ed. M. y M. , BOLETIN AFIP-DGI y Similares.

[7] 6. Leyes, Decretos Reglamentarios, Resoluciones y demás normas de menor jerarquía emitidas por AFIP-DGI.

[8] 7. Apuntes elaborados por la Asignatura.

[9] 8. Toda bibliografía que el alumno disponga, actualizadas por temas dados en clase.

[10] 9. Reforma Tributario del 99, BERTAZZA, DAMONTE, FIGUEROA, GARCIA COZZI, GERBHARDT, KAPLAN, NICOLINI, RUIVAL, ZUNINO. Prologo del Dr. Vicente O. DIAZ, Ed. Errepar.

[11] 10. H. DIAZ SEIRO, R. VELJANOVICH y L. BERGOTTI, Procedimiento Tributario Ley 11.683, Ed. Macchi, 1993.

[12] 11. GIULIANI FOUNROUGE y NAVARRINE, Procedimiento Tributario, Ed. Depalma.

[13] 12. Ernesto C. CELDEIRO, Cuadernos de Procedimiento Tributario, Ed. Nueva Técnica SRL.

[14] 13-IMPUESTO A LAS GANANCIAS – Eduardo DIEZ- Editorial L

X - Bibliografía Complementaria

XI - Resumen de Objetivos

OBJETIVOS GENERALES:

Para lograr nuestro objetivo nos proponemos:

· Analizar la legislación vigente, con las últimas modificaciones efectuadas y darles las opiniones doctrinarias y de la jurisprudencia para que puedan adoptar una postura crítica y actualizada al respecto.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

· Interpretar las leyes tributarias mencionadas.

· Valorar la carga tributaria como factor condicionante en la toma de decisiones en el sector privado, como así también su importancia en el sector público como base esencial para el financiamiento genuino del Estado.

· Fomentar la lectura de las leyes vigentes, doctrina y jurisprudencia.

· Reconocer los distintos elementos de la relación jurídico-tributaria.

- “ Realizar un trabajo de libre elección sobre la temática del programa por parte del alumno, con la finalidad de incentivar a la investigación.
- “ Formar conciencia de la responsabilidad y ética profesional en el campo tributario.

XII - Resumen del Programa

IMPOSICIONES A LAS RENTAS EN GENERAL

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

UNIDAD I:

- 1.1 Disposiciones Generales: Ambito de aplicación – Ganancia: Sujeto y Objeto del Impuesto.
- 1.2 Principio de la Territorialidad: Fuentes- Casos Especiales.-
- 1.3 Concepto de Ganancia Neta y Ganancia Neta Sujeta a Impuesto.-
- 1.4 Año Fiscal – Métodos de Imputación de ganancias y gastos – Compensación de Quebrantos -
- 1.5 Exenciones -
- 1.6 Deducciones personales: Gastos de Sepelio – Ganancia No Imponible –Computo de los mismos – Residencia.-
- 1.7 Ganancias de la Sociedad conyugal – Menores de Edad – Sucesión Indivisa –
- 1.8 Salidas no Documentadas – Retenciones -.

UNIDAD II:

- 2.1.Categoría de Ganancias: Enumeración - Rentas de Primera Categoría.-
- 2.2. Renta de Segunda Categoría.-
- 2.3.Renta de Tercera Categoría.- Casos Especiales
- 2.4 Renta de Cuarta Categoría

UNIDAD III:

- 3.1. De las Deducciones – Consideraciones generales.-
- 3.2. Deducciones de todas las categorías.-
- 3.3. Deducciones especiales: Amortizaciones de muebles e inmuebles.-
- 3.4. Deducciones Especiales de la Primera Categoría.-
- 3.5 Deducciones Especiales de la Segunda Categoría.-
- 3.6 Deducciones Especiales de la Tercera Categoría.-
- 3.7. Deducciones no admitidas.-

UNIDAD IV:

- 4.1. Determinación de las Rentas Netas s para todas las categorías –
- 4.2.Tasas y alicuotas aplicables -
- 4.3. Declaración Jurada.-
- 4.4.Anticipos – Regímenes de Retención.-

UNIDAD V:

- 5.1. Ajuste por Inflación – Nociones y su aplicación.-
- 5.2. Disposiciones Transitorias.-
- 5.3. Ganancias de Fuente extranjera obtenida por residentes en el país.-
- 5.4. Casos especiales y generales.-

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

UNIDAD VI:

- 6.1. Antecedentes del tributo – Vigencia – Aplicación –
- 6.2. Hecho Imponible – Sujetos.-
- 6.3. Bienes situados en el país – Valuación.-
- 6.4.Bienes situados fuera del país – Valuación.-

- 6.5 Exenciones
- 6.6.Liquidacion del Gravamen.-

IMPUESTO A LA GANANCIA MINIMA PRESUNTA

UNIDAD V II:

- 7.1. Hecho imponible – Vigencia – Sujetos
- 7.2 Exenciones
- 7.3 Base Imponible -
- 7.4 Bienes no computable
- 7.5 Alicuota
- 7.6 Otras disposiciones complementarias

IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

UNIDAD VIII:

- 9.1. Objeto – Sujetos – Base Imponible.-
- 9.2. Alicuotas –Ingreso-. Exenciones- Consideraciones Varias.-

UNIDAD IX:

- 10.1. Objeto. Sujetos. Nacimiento del hecho imponible. Base imponible. Casos especiales. Exenciones -.
- 10.2. Liquidación.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

UNIDAD X

- 11.1 Conceptos básicos del procedimiento
- 11.2 Facultades de la AFIP-Determinacion y percepción de tributos.-
- 11.3 Del Pago
- 11.4 Intereses, ilícitos y sanciones .-
- 11.5 De la prescripción
- 11.6 Procedimiento contencioso y administrativo
- 11.7 Procedimiento contenciosos judicial
- 11.8 Juicio de Ejecución fiscal

XIII - Imprevistos

--

ELEVACIÓN y APROBACIÓN DE ESTE PROGRAMA	
	Profesor Responsable
Firma:	
Aclaración:	
Fecha:	