

MATERIA

(a 7-2019 RV 2023)

TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA I

CO 32 / 3-2

FACULTAD

CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE LA ADMINISTRACIÓN

CARRERA

CONTADOR PUBLICO

SEDE

CIUDAD DE MENDOZA

UBICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS

3° AÑO 2° SEMESTRE

ÁREA DE FORMACIÓN

CICLO FORMACION PROFESIONAL

TURNO

MAÑANA Y NOCHE

CARGA HORARIA

HORAS TOTALES	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRÁCTICAS
80	48	32

EQUIPO DOCENTE

PROFESOR TITULAR: Cont. Mario Comellas

EQUIPO DOCENTE: Dupetit Gustavo

ASIGNATURAS CORRELATIVAS PREVIAS

15 - CONTABILIDAD II
21 - DERECHO III

ASIGNATURAS CORRELATIVAS POSTERIORES

35 - TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA II

FUNDAMENTOS Y OBJETIVOS

La labor docente se desarrolla buscando una adecuada coordinación y equilibrio entre los aspectos teóricos y prácticos de la materia tributaria.- El trabajo se desarrollará en equipo con los profesores asociado y jefe de trabajos prácticos, logrando un desarrollo armónico de los temas de manera que existe una adecuada correlación en el tiempo y enfoque conceptual entre los trabajos prácticos y el desarrollo de las clases teóricas.-

Si bien resulta indispensable para los alumnos alcanzar el conocimiento de la legislación vigente al momento del dictado de la asignatura, el objetivo no puede agotarse allí.- Es excluyente transmitir el conocimiento que permita dotarlos de las herramientas necesarias para que puedan en el futuro comprender los cambios de legislación que eventualmente se produzcan.- Por tal motivo en las clases teóricas – en la medida que no resulte imprescindible para la comprensión del tema – se soslayará toda referencia de ejemplos prácticos, que serán de exclusiva responsabilidad de la Jefatura de tales trabajos.- En oposición a ello las clases teóricas tendrán un fuerte contenido doctrinario que permita comprender los motivos técnicos y científicos que encierran las normas en vigencia, como también los principios rectores de la tributación.-

Asimismo es objetivo fundamental de esta cátedra transmitir los principios éticos y de ejercicio profesional, que le permitan a los educandos formar una conciencia acorde con la responsabilidad que implica en los actuales momentos, el manejo de la legislación tributaria en el ámbito empresario y profesional.

OBJETIVOS POR COMPETENCIAS

Competencias Generales

- Una comprensión global del enfoque conceptual de la materia y los fundamentos teóricos y doctrinarios en los que se apoyan las normas tributarias vigentes.-

Competencias Conceptuales Específicas

- Integrar correctamente los conocimientos teóricos, mediante una correcta aplicación de los mismos en una situación real, al amparo no sólo de las normas legales vigentes, sino también de los principios doctrinarios y la jurisprudencia.-

Competencias Procedimentales Específicas

- Desarrollar criterios dinámicos y flexibles que le permitan analizar e interpretar las reformas que pudieran introducirse en materia de impuestos y procedimientos.-

Competencias Actitudinales Específicas

- Adquirir plena conciencia de la responsabilidad y la ética profesional en esta materia.

CONTENIDOS

MÓDULO I: Nociones del Derecho Tributario

- 1.1-Recursos Tributarios: Impuestos, Tasas y Contribuciones. Concepto y Diferencias.
- 1.2- Principios constitucionales de la tributación.
- 1.3-Distribución de potestades tributarias
- 1.4-Vigencia de las normas tributarias en el tiempo
- 1.5-Relación jurídica tributaria y obligación jurídica tributaria. Nociones generales.
- 1.6-Hecho imponible. Conceptos. Elementos.

BIBLIOGRAFÍA:

Atim Gustavo, Stordeur Ezequiel "Derecho tributario: Manual práctico" 2013 Editorial Buyatti Osmar D.
Dino Jarach "Finanzas públicas y Derecho Tributario" 02/2013 Editorial La Ley
Naveira De Casanova "Finanzas públicas y Derecho Tributario" Editorial Errepar

MÓDULO II: Impuesto a las Ganancias

- 2.1- Impuesto a las Ganancias: características del Impuesto en Argentina.
- 2.2- Objeto del Impuesto: Concepto Económico de Renta.
- 2.3- Definición legal de Renta.
- 2.4- Análisis del Art. 2 de la ley. Teoría de la Fuente y Teoría del Balance.
- 2.5- Impuesto personal e Impuesto corporativo.
- 2.6- Categorías de Ganancias.

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017)

Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307/16

Ley Nº 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)

Enrique Reig "Impuesto a las Ganancias" Edic. actualizada

Diez Gustavo E. "Impuesto a las Ganancias" Editorial La Ley

Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)

Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)

MÓDULO III: Impuesto a las Ganancias

3.1- Sujetos del Impuesto: Personas Físicas, Sucesiones Indivisas, Sociedad Conyugal, Sociedad entre Cónyuges.

3.2- Rentas de los Menores de Edad.

3.3- Sujeto Empresa.

3.4- Concepto de establecimiento permanente.

3.5- Sociedades de Personas.

3.6- Sociedades de Capital.

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017) A la fecha sin DR

Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307

Ley Nº 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)

Enrique Reig "Impuesto a las Ganancias" Edic. actualizada

Diez Gustavo E. " Impuesto a las Ganancias" Editorial La Ley

Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)

Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)

RG AFIP actualizadas

MÓDULO IV: Impuesto a las Ganancias

4.1- Categorías de ganancias: Primera, Segunda, Tercera y Cuarta. Objeto de la clasificación en categorías.

4.2- La teoría Legislativa.

4.3- Deducciones Personales.

4.4- Imputación de las Rentas y Gastos al año fiscal.

4.5- Concepto de Devengado, Percibido y Devengado Exigible.

4.6- Casos Especiales de imputación (art. 18 LIG).

4.7- Exenciones : Objetivas y Subjetivas.- Art. 20 ley 20.628

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017) A la fecha sin DR

Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307

Ley Nº 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)

Enrique Reig "Impuesto a las Ganancias" Edic. actualizada

Diez Gustavo E. " Impuesto a las Ganancias" Editorial La Ley

Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)

Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)
RG AFIP actualizadas

MÓDULO V: Impuesto a las Ganancias

- 5.1- Normas Generales de determinación de la Renta: Renta Bruta, Deducciones Especiales, Renta Neta, Renta neta sujeta a impuesto.
- 5.2- Determinación de la Renta de Tercera Categoría: Aspectos generales.
- 5.3- Amortizaciones.
- 5.4- Valuación de Inventarios.
- 5.5- Previsión para Malos Créditos.
- 5.6- Diferencias de Cambio.
- 5.7- Determinación de la Renta de Cuarta Categoría.
- 5.8- Operaciones con Inmuebles.Casos especiales.
- 5.9- Empresas Constructoras.

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017) A la fecha sin DR
Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307
Ley N° 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)
Enrique Reig “Impuesto a las Ganancias” Edic. actualizada
Diez Gustavo E. “ Impuesto a las Ganancias” Editorial La Ley
Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)
Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)
RG AFIP actualizadas

MÓDULO VI: Impuesto a las Ganancias

- 6.1- Rentas de las Sociedades de Capital y sus Accionistas.
- 6.2- Sistemas de Integración de la Renta.
- 6.3- Reorganización de Empresas.
- 6.4- Liquidación, Ingreso y Retención del Impuesto.
- 6.5- Beneficiarios del Exterior.
- 6.6- Sub-Capitalización.
- 6.7- Precios de Transferencia.
- 6.8- Instrumentos Derivados Financieros. Fideicomisos. Leasing.-

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017) A la fecha sin DR
Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307
Ley N° 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)
Enrique Reig “Impuesto a las Ganancias” Edic. actualizada
Diez Gustavo E. “ Impuesto a las Ganancias” Editorial La Ley
Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)
Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)
RG AFIP actualizadas
Améndola Manuel A. “Ley de Fideicomiso comentada” Editorial ERREPAR 2011

MÓDULO VII: Impuesto a las Ganancias

- 7.1- Renta de Fuente Extranjera.
- 7.2- Criterio de Renta Mundial. Ley 24073, Ley 25063, Ley 25239.
- 7.3- Concepto de Residente y de No Residente.
- 7.4- Establecimientos Permanentes en el Exterior. Sociedades y Empresas en el Exterior.
- 7.5- Imputación de Resultados al año Fiscal: casos particulares.
- 7.6- Créditos por Impuestos Análogos pagados en el exterior.
- 7.7- Tratamiento de los quebrantos de fuente extranjera.-

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017) A la fecha sin DR
Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307
Ley N° 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)
Enrique Reig "Impuesto a las Ganancias" Edic. actualizada
Diez Gustavo E. " Impuesto a las Ganancias" Editorial La Ley
Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)
Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)
RG AFIP actualizadas

MÓDULO VIII: Impuesto a las Ganancias

- 8.1- La Doble Imposición Internacional. Métodos para evitarla: unilaterales y bilaterales.
- 8.2- Los Convenios para Evitar la Doble Imposición. Sus efectos en ordenamiento jurídico tributario argentino.-

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 27430 (B.O. 29/12/2017) A la fecha sin DR
Ley 27346/16 Su Decreto Reglamentario: 1307
Ley N° 20.628 de Impuesto a las Ganancias (t.o. 1997 y sus modificatorias)
Enrique Reig "Impuesto a las Ganancias" Edic. actualizada
Diez Gustavo E. " Impuesto a las Ganancias" Editorial La Ley
Ley Impuesto a las Ganancias. Colección Universitaria de ERREPAR (Edición actualizada)
Impuesto a las Ganancia: Colección Práctica ERREPAR (Edición Actualizada)
RG AFIP actualizadas

MÓDULO IX: Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta

- 9.1- El Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.
- 9.2- Hecho Imponible.
- 9.3- Sujetos.
- 9.4- Exenciones.
- 9.5- Base Imponible.
- 9.6- Valuación de los bienes.
- 9.7- Bienes situados en el exterior.
- 9.8- Casos Especiales de base imponible: Entidades Financieras. Cías. de Seguro. Consignatario de Hacienda y frutos del país.

- 9.9- Bienes No Computables.
- 9.10- Pago a Cuenta del Impuesto a las Ganancias.
- 9.11- Concepto del Excedente no Absorbido.
- 9.12- Tasa del Impuesto.
- 9.13- Ejercicio Irregular.
- 9.14- Reorganización de Empresas.

BIBLIOGRAFÍA:

Gebhardt Jorge “ Impuesto a la ganancia mínima presunta” Editorial ERREPAR
Ley 25063 /98 y sus modificaciones “Impuesto a la ganancia mínima presunta”
Impuesto a la ganancia mínima presunta: Explicada y comentada Editorial
ERREPAR 2018

MÓDULO X: Impuesto a los Bienes Personales

- 10.1- Impuesto sobre los Bienes Personales.
- 10.2- Hecho Imponible.
- 10.3- Vigencia.
- 10.4- Bienes situados en el país y en el exterior.
- 10.5- Base Imponible.
- 10.6- Valuación de los bienes.
- 10.7- Exenciones.
- 10.8- Liquidación del gravamen.
- 10.9- Mínimo no Imponible.
- 10.10- Responsable Sustituto.
- 10.11- Presunciones.
- 10.12- Casos Especiales.
- 10.13- La sociedad como agente de retención del impuesto. Ley 25.585

BIBLIOGRAFÍA:

Ley 23996 DR 281/97 “Impuesto a los “Bienes Personales”
Bienes personales: explicada y comentada Editorial ERREPAR 2018

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFÍA PRINCIPAL:

DIEZ,Humberto P, "Impuesto al valor agregado", Editorial Errepar, 2010
CELDEIRO,Ernesto C, "Impuestos Internos", Editorial Herrera, 1993
ERREPAR, "Convenio Multilateral,Impuestos iternos,Monotributos"explicado y
comentado, Editorial Errepar, 10°Edicion-2018
BAVERA,Maria Josefina,MONETTO,Cristian, "Monotributo" 06/2017, Editorial
Errepar, 2017

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

CLASES TEÓRICAS: Clases expositivas en las que se promoverá la activa participación de los alumnos. Utilización de la pizarra para el desarrollo de los temas.

CLASES PRÁCTICAS: Cada tema se concluirá con la presentación de un trabajo práctico a efectos de facilitar la significación de los contenidos teóricos y la puesta en cuestión de las formulaciones teóricas abordadas en la unidad. Estas presentaciones serán sometidas a la discusión plenaria. Las clases tienen el carácter de teórico - prácticas, utilizando en ellas el método de casos y juegos didácticos. El desafío principal es poder acercar el “mundo real” a la clase.

RECURSOS TÉCNICOS: En la medida de las necesidades se utilizarán proyector multimedia, acceso a internet y amplificador de sonido para la visualización de videos.

REGULARIDAD

Asistencia mínima del 75% de las clases.

Aprobación del 75% de casos prácticos y controles de lectura.

Aprobación de dos evaluaciones parciales. (sólo habrá un único recuperatorio en caso de no aprobar uno de ellos)

Los alumnos que no cumplan con la asistencia mínima requerida o que no aprueben las evaluaciones quedarán libres o no regulares.

PROMOCION INDIRECTA

Los alumnos regulares deberán aprobar un examen final, con la obtención de 60% (sesenta por ciento) o más.

ESCALA DE CALIFICACIONES	PORCENTAJE NOTAS		APLAZADOS
	0%	0	
	1% A 12%	1	
	13% A 24%	2	
	25% A 35%	3	
	36% A 47%	4	
	48% A 59%	5	

	60% A 64%	6	
	65% A 74%	7	
75% A 84%	8		
85% A 94%	9		
95% A 100%	10	APROBADOS	

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Unidad	Contenido básico	Nombre de tema o clase	Método / recurso Didáctico	Cantidad de hs	Ámbito	Tipo de evaluación	Fecha estimada
1	Conceptos Generales de la Materia	Características del Impuesto a las Ganancias	Presentación oral grupal conceptos generales teóricos y características de los impuestos que incluye la materia.	2	Aula	Examen Final Oral Individual	--
2	Imp. a las Ganancias: Liquidación Persona Humana	1era, 2da y 4ta Categorías. Liquidación integral.	Desarrollo de ejercicios prácticos de cada uno de los temas. Explicación oral de la legislación asociada.	14	Aula	Examen Parcial escrito individual	20-09
3	Impuesto a las Ganancias: Liquidación Persona Jurídica	3era Categoría: SA, SRL y Soc Irregulares.	Desarrollo de ejercicios prácticos de cada uno de los temas. Explicación oral de la legislación asociada.	12	Aula	Examen Parcial escrito individual	25-10
4	Imp. Sobre los bienes Personales.	Valuación. Liquidación impositiva.	Desarrollo de un ejercicio práctico general.	4	Aula	--	--

CRONOGRAMA DE CLASES

2do semestre

mañana/noche																	
Horas teóricas: 48 Horas prácticas: 32 Total: 80		agosto				septiembre				octubre				noviembre			
SEMANAS		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
CONTENIDO							parc	mesas							parc	recu	
MODULO 1																	
MÓDULO I: Nociones del Derecho Tributario		X	X														
MÓDULO II: Impuesto a las Ganancias																	
Trabajos prácticos		X	X														
MODULO 2																	
MÓDULO III: Impuesto a las Ganancias				X	X												
MÓDULO IV: Impuesto a las Ganancias																	
Trabajos prácticos				X	X												
MODULO 3																	
MÓDULO V: Impuesto a las Ganancias						X			X								
MÓDULO VI: Impuesto a las Ganancias						X			X								
Trabajos prácticos						X			X								
EXAMEN PARCIAL							XX										
Semana de exámenes universidad								XXX									
MODULO 4																	
MÓDULO VII: Impuesto a las Ganancias										X							
MÓDULO VIII: Impuesto a las Ganancias																	
Trabajos prácticos										X							
MODULO 5																	
MÓDULO IX: Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta											X	X					
Trabajos prácticos											X	X					
MODULOS 6																	
MÓDULO X: Impuesto a los Bienes Personales													X	X			
Trabajos prácticos													X	X			
EXAMEN PARCIAL															XX		
RECUPERATORIO																XX	
Trabajo grupal																	X