



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA



Facultad De Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales
Av. Bolivia 5150- Salta Capital 4400

RES. CD-ECO N° 198.15
EXPTE. N° 6782/13
Salta, 27/05/2015.

VISTO el informe preliminar de evaluación de la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria – CONEAU, relativo a la carrera de posgrado Especialización en Tributación, del que surgen aspectos que requieren ser subsanados o mejorados mediante la modificación de programas y bibliografía de algunos módulos,

CONSIDERANDO

QUE el Sr. Director de Posgrado informa a fs. 127/8 sobre la citada evaluación.

QUE el Consejo Directivo, mediante la Resolución N° 191/15, modificó el plan de estudios y la denominación de algunos módulos,

QUE el Director de la carrera, Cr Sergio Armando Simesen de Bielke, previa consulta y aval del profesor responsable del módulo, eleva el programa y la bibliografía propuesta para el Módulo IV - Imposición a la Renta y sobre los Patrimonios.

QUE a fs. 191 la Comisión de Posgrado y Extensión Universitaria se ha expedido al respecto, aconsejando su aprobación,

QUE el Consejo Directivo, en su reunión del 26/05/2015, aprobó el dictamen de la citada Comisión.

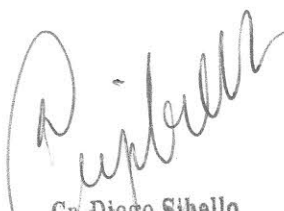
POR ELLO, y en uso de las atribuciones que le son propias,

**EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ECONÓMICAS, JURÍDICAS Y SOCIALES**

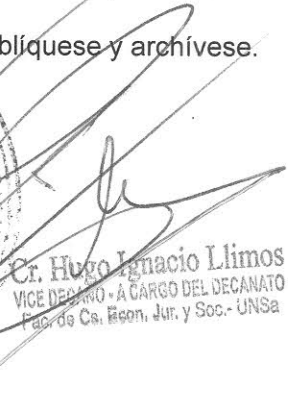
RESUELVE

ARTÍCULO 1. Aprobar el programa y la bibliografía del **Módulo-IV – Imposición a la Renta y sobre los Patrimonios**, que como Anexo forma parte de la presente.

ARTÍCULO 2. Comuníquese a los interesados, publíquese y archívese.


Cr. Diego Sibello
Secretario As. Institucionales y Administrativo
Fac. Cs. Econ. Jur. y Soc. - UNsa




Cr. Hugo Ignacio Llimos
VICE DECANO - A CARGO DEL DECANATO
Fac. de Cs. Econ. Jur. y Soc. - UNsa



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA



Facultad De Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales
Av. Bolivia 5150- Salta Capital 4400

ANEXO
RES. CD-ECO N° 198.15

MODULO IV – IMPOSICIÓN A LA RENTA Y SOBRE LOS PATRIMONIOS

Carrera: Especialización en Tributación (séptima edición)
Profesor a cargo: Dr. Carlos Manassero

Año 2015

PROGRAMA

UNIDAD I: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

Objeto, sujetos y exenciones: normativa vigente y situaciones especiales. Imposición a las ganancias de capital. Beneficiarios del exterior. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.

UNIDAD II: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

Año fiscal. Métodos de Imputación: devengado, percibido, devengado exigible. Imputación de los ingresos y gastos. Casos especiales de imputación. Aplicación práctica del método de imputación devengado exigible. Imputación en empresas de construcción. Quebrantos. Normativa vigente. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.

UNIDAD III: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

Rentas brutas de las categorías: primera, segunda, tercera y cuarta. Deducciones admitidas en cada una de ellas. Ganancia neta. Ajuste por inflación: metodología, problemas. Situaciones especiales. Normativa vigente. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.

UNIDAD IV: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

Deducciones: generales, personales, no admitidas. Normativa vigente. Situaciones especiales. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.
Deducción de gastos. Prorratio. Salidas no documentadas. Normativa vigente. Análisis, comentarios, jurisprudencia administrativa y judicial. Opinión de la doctrina.

UNIDAD V: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

Reorganización empresarial: Fusión, escisión, venta y transferencia de conjunto económico. Traslado de atributos impositivos. Condiciones resolutorias. Consecuencias. Normativa vigente. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.

UNIDAD VI: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

RENDA MUNDIAL. DEFINICIÓN. JUSTIFICACIÓN DE SU ADOPCIÓN. RESIDENCIA: Residencia para personas físicas, sucesiones indivisas, sociedades, empresas y otros entes. Pérdida de la condición de residente: supuestos, deberes formales y efectos. Doble residencia. No residentes con presencia en el país en forma permanente.
FUENTE EXTRANJERA: Alcances. Ganancias de establecimientos estables radicados en el exterior.
NORMAS GENERALES SOBRE DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA DE FUENTE EXTRANJERA. Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto. Moneda de





determinación del resultado impositivo. Ganancias netas de fuente extranjera atribuibles a establecimientos estables radicados en el exterior. Imputación de ganancias y gastos. Regulación de la Transparencia Fiscal Internacional (TFI). Compensación de quebrantos con ganancias. Quebrantos cedulares y otras situaciones especiales. Proscripción de compensar las ganancias provenientes de rentas pasivas alcanzadas por el régimen TFI. Exenciones. Salidas no documentadas.

UNIDAD VII: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

RENDA MUNDIAL. GANANCIAS DE LAS CATEGORÍAS, PRIMERA, SEGUNDA, TERCERA Y CUARTA: ganancias comprendidas en cada una de ellas. Normas en la tercera categoría. Determinación del resultado impositivo por parte de los establecimientos estables del exterior y sociedades "off-shore" sujetas al régimen de Transparencia Fiscal Internacional y su atribución a los titulares o accionistas residentes en el país. Atribución de resultados de fuente extranjera derivados de sociedades constituidas o radicadas en el exterior a socios residentes en el país. Normas de valuación y determinación de la ganancia impositiva atribuible a los establecimientos estables radicados en el exterior de titulares residentes en el país. Disposiciones a favor de terceros. Empresas de construcción. Normas de conversión de ganancias de fuente extranjera a moneda local, para los casos de ganancias de tercera categoría obtenidas directamente en el exterior y a través de establecimientos estables radicados en el exterior.

DEDUCCIONES. Conceptos generales. Principio de causalidad y de afectación patrimonial. Deduciones generales y especiales de las distintas categorías de ganancias. Amortizaciones de bienes muebles, inmuebles e inmateriales amortizables. Deduciones no admitidas.

UNIDAD VIII: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

RENDA MUNDIAL. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO. Determinación del impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente argentina y extranjera.

CREDITO POR IMPUESTOS ANÁLOGOS EFECTIVAMENTE PAGADOS EN EL EXTERIOR. características y determinación. Conversión a moneda argentina. Determinación de los impuestos análogos para: establecimientos estables radicados en el exterior, para sociedades de personas con socios residentes en el país y para el supuesto de liquidación mediante declaración jurada en base real. Diferencias por defecto y por exceso. Atribución a dueños o socios de sociedades del Art. 49 inc. b) de la ley. Traslación de créditos de impuestos excedentes a ejercicios siguientes.

UNIDAD IX: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA. Introducción. Concepto. Causas. Objetivos. Análisis y comentarios de la situación a nivel internacional.

DIRECTRICES DE LA OCDE: El trabajo de la O.E.C.D.: antecedentes, lineamientos. Pautas de funcionamiento y rol de la Argentina dentro de la organización. Establecimiento permanente: concepto. Definición de empresas vinculadas. Directrices: Concepto. Declaración del principio de arm's length. Artículo 9 del Modelo Fiscal de la OCDE y mantenimiento del consenso sobre el principio de arm's length en el plano internacional. Directrices para aplicar el principio.

Análisis de comparabilidad. Razones para examinar la comparabilidad. Factores para determinar la comparación (características de los bienes o servicios, análisis funcional, términos del contrato, circunstancias económicas, estrategias de negocios – Identificación de las transacciones realmente afectadas, evaluación de transacciones separadas y combinadas). Metodología de Precios de Transferencia. Uso del rango arm's length. Uso de información de varios años. El efecto de las políticas gubernamentales. Compensaciones intencionales.





UNIDAD X: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA. Métodos de transacción tradicionales: Método de precio comparable no controlado (CUP). Método de precio de reventa (RPM). Método de costo más margen (CPLM).

Otros Métodos. Métodos de utilidad transaccional: Método de división de utilidades. Método transaccional de márgenes netos.

Rechazo a los métodos que no están basados en el principio de arm's length. Enfoques administrativos para evitar y resolver los desacuerdos originadas por precios de transferencia. Revisiones a contribuyentes. El peso de la prueba. Sanciones.

Precios de Refugio Seguro (Safe Harbour). Acuerdos Previos de Precios (Advance Pricing Arrangements).

UNIDAD XI: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN ARGENTINA.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA. LEGISLACIÓN ARGENTINA. Reseña de la evolución de la normativa sobre Precios de Transferencia en la Legislación Argentina. Reforma introducida por la Ley 25.239.- Resolución General N° 1122: Contenido. Sujetos alcanzados. Operaciones de importación y exportación de bienes entre sujetos independientes. Precios de transferencia. Documentación respaldatoria. Obligaciones de presentación.

APLICATIVO DE OPERACIONES INTERNACIONALES: Información requerida a los contribuyentes. Explotación de la información.

EXPERIENCIA PRÁCTICA. Problemática planteada frente a: Elección del "mejor método". Descripción de los principales métodos utilizados por los contribuyentes.

Método del Margen Neto de la Transacción: elección del indicador de utilidad y criterios de comparabilidad (funciones, riesgos, ajustes).

DESARROLLO DE CASOS PRACTICOS.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA - LEGISLACIÓN COMPARADA. Análisis y comentarios.

UNIDAD XII: SUBCAPITALIZACIÓN (THIN CAPITALIZATION).

Definición, ámbito del problema y efectos tributarios. Causas. Elección de la estructura de financiamiento. Los créditos back-to-back y las sociedades de intermediación financiera. La subcapitalización y los convenios de doble imposición. Las pautas de la OCDE. Métodos para combatirla. Normas de subcapitalización contenidas en la legislación comparada. Tratamiento en la legislación argentina. Situación anterior. Casos de jurisprudencia. Situación actual: Incremento de la tasa de retención en la fuente. Deducibilidad de intereses: metodología y limitaciones.

UNIDAD XIII: DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.

Concepto. Formas de doble imposición: jurídica y económica. Causas y efectos. Técnicas para evitarla: mecanismos unilaterales, bilaterales y multilaterales.

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL. Modelos de Convenios. Estructura e Interpretación. Ámbito de aplicación. Establecimiento Permanente. Principales diferencias en su definición. Tributación de los distintos tipos de renta. Intercambio de Información. Modelo de Convenio Fiscal sobre la renta y el patrimonio - OCDE, 1995.

CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL SUSCRITOS POR ARGENTINA. Análisis y comentarios.

ABUSO DE TRATADOS (TREATY SHOPPING). Concepto. Medidas para contrarrestar el abuso de tratados. Medidas a nivel de Convenios. Cláusula de la abstención. Cláusula de la





transparencia. Cláusula de la exclusión. Cláusula de la sujeción efectiva al impuesto. Cláusula del tránsito o evitación de sociedades canales. Cláusula de la buena fe.

UNIDAD XIV: INCENTIVOS A LA INVERSIÓN.

INVERSIONES EN MINERÍA. LEGISLACIÓN ARGENTINA: Ley de Inversiones Mineras. Análisis y comentarios del régimen establecido por la Ley N° 24196 y sus modificaciones 24296 y 25429. Alcances. Beneficiarios. Actividades comprendidas. Beneficios fiscales especiales para el sector. Estabilidad fiscal: concepto, alcances, requisitos para obtenerla. Beneficios en el impuesto a las ganancias: deducción de gastos de exploración y amortizaciones aceleradas. Conservación del medio ambiente y la previsión para contingencias: montos deducibles en el Impuesto a las Ganancias. Aportes de minas y derechos mineros como capital social. Tratamiento de las regalías provinciales. Requisitos para acogerse al régimen. Obligaciones y Sanciones. Reglamentación del régimen por el Poder Ejecutivo. El Decreto 1089/03.

LA IMPOSICIÓN MINERA A NIVEL LATINOAMERICANO Y MUNDIAL. Tratamiento en la legislación comparada. Análisis comparativo de los regímenes fiscales vigentes en los principales países mineros del mundo.

TRATADO ENTRE LA REPÚBLICA ARGENTINA Y LA REPÚBLICA DE CHILE SOBRE INTEGRACIÓN Y COMPLEMENTACIÓN MINERA. Alcances del Tratado. Objeto. Ámbito de aplicación. Trato nacional. Protocolos adicionales específicos. Facilitación fronteriza. Aspectos tributarios y aduaneros. Regímenes promocionales. Aspectos previsionales y laborales. Inversiones y gastos consecuenciales. Preservación de la demarcación limítrofe. Administración y evaluación del Tratado. Solución de controversias entre las partes y entre una parte y un inversionista de la otra parte. Incorporación de protocolos. Entrada en vigor y duración. Denuncia.

UNIDAD XV: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. RÉGIMEN DEL TRIBUTO EN EL MERCOSUR.

Estructura de los gravámenes sobre la renta vigentes en los Países Miembros. Principales aspectos y características: objeto, sujetos, bases de imposición, alícuotas, etc. Armonización tributaria: enfoques y características. Los incentivos tributarios y la necesidad de su armonización.

UNIDAD XVI: EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. RÉGIMEN DEL TRIBUTO EN EL RESTO DEL MUNDO.

Imposición sobre la renta de personas físicas y empresas: distintos aspectos de este tipo de imposición a nivel de legislación comparada. Principales componentes, características y aspectos de los gravámenes. Tendencias de reforma tributaria en los países de la OECD y en América Latina. Paraísos fiscales (tax heavens). Medidas contra los paraísos fiscales. La planificación fiscal internacional.

UNIDAD XVIII: IMPOSICIÓN SOBRE PATRIMONIOS.

IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA EN ARGENTINA.

Hecho imponible. Sujetos. Exenciones. Base imponible del gravamen. Tasa. Pagos a cuenta. Normativa vigente y situaciones especiales. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES EN ARGENTINA.





Hecho imponible. Sujetos. Exenciones. Base imponible del gravamen. Tasa. Formas de Ingreso. Normativa vigente y situaciones especiales. Jurisprudencia administrativa y judicial de relevancia: análisis, discusión y comentarios. Opinión de la doctrina.

LEGISLACIÓN COMPARADA: experiencias en la imposición sobre personas físicas y sociedades o empresas. Análisis y comentarios.

BIBLIOGRAFÍA			
AUTOR	TITULO	EDITORIAL	Lugar y año de edición
Raimondi, Carlos A. y Atchabahian, Adolfo	El Impuesto a las Ganancias	La Ley	Bs. As., 2010
Rajmilovich, Darío	Impuesto a las Ganancias	La Ley	Bs. As., 2013
Reig, Enrique J. y Gebhardt, Jorge	Impuesto a las Ganancias	Errepar	Bs. As, 2012
Manassero, Carlos J. y otros	Impuesto a las Ganancias	UNC	Cba., 2015
Fernández, Luis Omar	Impuesto a las Ganancias. Teoría-técnica-práctica	La Ley	Bs. As. 2005
Fernández, Luis Omar	Imposición sobre la Renta Personal y Societaria	La Ley	Bs. As. 2002
Fernández, Luis Omar	El concepto fiscal de empresas	La Ley	Bs. As. 2001
Autores varios	Impuesto a las Ganancias Comentado	Errepar	Bs. As. 2014
Simesen de Bielke, Sergio Armando	El ajuste impositivo por inflación	Buyatti	Bs.As. 2003
Simesen de Bielke, Sergio Arando	La primera reforma tributaria de Kirchner	Buyatti	Bs. As. 2003
Lorenzo, Bucgara, Calcagno, Cavalli y Edelisteim	Tratado del Impuesto a las Ganancias	La Ley	Bs. As. 2007
Manassero, Carlos José	Manual básico del aplicación de las leyes de inversiones mineras y de financiamiento y devolución del IVA	Buyatti	Bs. As. 1998
Asorey, Rubén O. y Asorey, Fátima	Reorganizaciones empresariales libres de impuestos – 2° Edición	La Ley	Bs. As. 2013
Rajmilovich, Dario Marcelo	La Renta Mundial en el Impuesto a las Ganancias	La Ley	Bs. As. 2003
		La Ley	Bs. As. 2005





Gotlib, Gabriel y Vaquero, Fernando	Aspectos Internacionales de la Tributación Argentina		
García Belsunce, Horacio y Díaz, Vicente Oscar (Directores)	Tratado de tributación	Astrea	Bs. As. 2004
Navarrine, Camila (Directora)	Impuestos. Doctrinas fundamentales	La Ley	Bs. As. 2010
Shindel, Ángel (Director)	Legislación usual comentada. Derecho Tributario	La Ley	Bs. As. 2015
Diplotti, Adrián G., Nicolás Malumián, Pablo Gutiérrez	Fideicomiso y securitización análisis legal, fiscal y contable 2a. edición actualizada y ampliada	La Ley	Bs. As. 2006
Coto, Alberto P.	Aspectos tributarios del fideicomiso	Errepar	Bs. As. 2008
Perciavalle, Marcelo L.	Manual de sociedades extranjeras	La Ley	Bs. As. 2007
Goldemberg, Cecilia (Directora)	Manual de precios de transferencia en argentina	Buyatti	Bs. As. 1996
Andrade, Jorge A. y Fröhlich, Juan Ricardo	Leasing: análisis jurídico tributario según legislación argentina		
Litvak, José D. y Gebhardt, Jorge	Impuestos a la Ganancia Mínima Presunta y sobre los Bienes Personales	Errepar	Bs. As., 2003 y 2009
Gebhardt, Jorge	Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	Errepar	2013
Celdeiro, E.	Impuesto a la Ganancias Mínima Presunta	Errepar	2011
Litvak José y Gebhardt Jorge	Impuesto sobre los Bienes Personales	Osmar Buyatti	2007
Celdeiro Ernesto	Impuesto a los Bienes Personales		
González Cano, Hugo	La armonización tributaria y la integración económica	Ed. Interoceánicas SA	1994

En clases se indica la bibliografía (doctrina y jurisprudencia) actuales o textos de reciente publicación, artículos publicados en revistas especializadas o por medios informáticos (entre otras: web de La Ley y Errepar).





UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA

198.15



Facultad De Ciencias Económicas, Jurídicas y Sociales
Av. Bolivia 5150- Salta Capital 4400

BIBLIOGRAFÍA INTERNACIONAL

- 1) Goode, Richard, "The individual income tax". Washington D.C. Brookings Institution. 1976.
 - 2) Meade, James (Comisión), Estructura y reforma de la imposición directa, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 1980.
 - 3) Due, John y Friedlander, Ann, "Análisis económico de los impuestos y de sector público" – Editorial el Ateneo – Bs.As. 1977 reimpresso en 1981.
 - 4) Elorriaga Pisarik, Gabriel, "Imposición sobre la renta de las personas físicas (II), en "Manual de Hacienda Pública", Instituto de Estudios Fiscales, Madrid. 1995.
 - 5) Teodoro Cordón Ezquerro (coordinador) "Manual de fiscalidad internacional" Instituto de Estudios Fiscales, Madrid. 2001.
 - 6) Pont Mestres, Magin, "Análisis y explicación del impuesto sobre la renta de las personas físicas", Editorial Civitas, Madrid. 1989
- MUSGRAVE, Richard A. y MUSGRAVE, Peggy B.; HACIENDA PUBLICA-TEORIA Y PRÁCTICA. McGraw Hill, 1992.



Profesores: Cr. Carlos Manassero

Cra. Hermosinda Egüez