

RESOLUCIÓN N° 1.069/09
EXPEDIENTE N° 6.145/85
Salta, 06 de Noviembre de 2009

V I S T O : La planificación de la asignatura **TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II** de la carrera de Contador Público Nacional, Plan 2003, para el período lectivo 2009, presentada por el Cr. Sergio Armando SIMESSEN DE BIELKE, Profesor Titular Plenario de la mencionada asignatura, y;

CONSIDERANDO:

Lo dictaminado por la Comisión de Docencia, a fs. 115 del expediente N° 6145/85.

Lo dispuesto por el Artículo 113, Inciso 8 de la Resolución A. U. N° 1/96, Estatuto de la Universidad Nacional de Salta (atribución del Consejo Directivo de aprobar Programas Analíticos y la Reglamentación sobre régimen de regularidad y promoción).

Lo dispuesto por la Resolución N° 420/00 y 718/02 del Consejo Directivo de esta Unidad Académica, mediante la cual delega al Señor Decano la atribución antes mencionada.

POR ELLO, en uso de las atribuciones que le son propias
**EL VICEDECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
JURÍDICAS Y SOCIALES
R E S U E L V E**

ARTICULO N° 1- Tener por aprobada la planificación que obra de fs. 103 a 114, de la asignatura **TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II** de la carrera de Contador Público Nacional, Plan 2003, para el período lectivo 2009, presentada por el Cr. Sergio Armando SIMESSEN DE BIELKE, Profesor Titular Plenario de la mencionada asignatura y cuyos programas analítico y de examen, bibliografía y régimen de regularidad y promoción obran como Anexo I de la presente resolución.

ARTICULO N° 2.- Hágase saber a la cátedra, al C.E.U.C.E. y a los Departamentos de Alumnos e Informática para su toma de razón y demás efectos.

inv

est

[Signature]
Cra. ELIZABETH TRUNINGER de LORE
SECRETARIA ACADEMICA



[Signature]
Cr. CARLOS GUILLERMO REVILLA
VICE-DECANO

Programa Analítico Asignatura:

TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II

Carrera: Contador Público Nacional

Plan de Estudios: 2.003

Régimen de la Asignatura: cuatrimestral Año de la Carrera: 4° Año

Año: 2.009

BOLILLA 1 - IMPOSICION SOBRE LOS CONSUMOS EN GENERAL

- 1.1.- Consideraciones Generales. Efectos económicos: sobre las inversiones; sobre la oferta de mano de obra; sobre la organización de los negocios. La integración vertical.
- 1.2.- Función del impuesto sobre las ventas.
- 1.3.- Formas o tipos de imposición sobre las ventas o consumos. Específicos y generales. De etapas múltiples o de etapa única. Acumulativos o "en cascada" y de tipo valor agregado; de tipo híbrido.
- 1.4.- Características estructurales de los impuestos sobre ventas.
- 1.5.- Preparación y lanzamiento de un gravamen al valor agregado. Requisitos y problemas administrativos.

BOLILLA 2 -IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- 2.1.- Aspectos teóricos del IVA. Distintas formas de aplicación. El IVA en la República Argentina: antecedentes nacionales y extranjeros. Estructura adoptada en la legislación positiva. Principales cambios operados.
- 2.2.- IVA. Objeto. Venta de cosas muebles. Transferencias a título oneroso. Bienes de propia producción. Desafectación de cosas muebles para uso o consumo particular. Operaciones a nombre propio por cuenta de terceros.
- 2.3.- IVA. Objeto. Obras, locaciones y prestaciones de servicios. Telecomunicaciones internacionales. Trabajos sobre inmueble ajeno. Obras sobre Inmueble propio. Elaboraciones por encargo de un tercero. El "soporte material". Obtención de bienes de te naturaleza por encargo. Locaciones y prestaciones de servicios.
- 2.4.- IVA. Objeto. Importaciones definitivas de cosas muebles.
- 2.5.- IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios, realizadas un el exterior, cuya explotación o utilización efectiva se lleve a cabo en el país. Condiciones para la gravabilidad.
- 2.6.- Sujetos. Análisis de todos ellos. Responsables inscriptos que realicen ventas o locaciones gravadas: Responsabilidad por el pago del impuesto que corresponda a sus compradores o locatarios no inscriptos.
- 2.7.- Perfeccionamiento del hecho imponible en los distintos casos.
- 2.8.- Exenciones objetivas y subjetivas. Exenciones según otras disposiciones legales.
- 2.9.- Cambio de destino. Consecuencias.
- 2.10.- Liquidación de operaciones en el mercado interno. Base imponible. Concepto de precio neto. Servicios prestados juntamente o como consecuencia de la operación gravada. Intereses, actualizaciones, comisiones, recupero de gastos y similares. Exclusiones. Precio atribuible a bienes de propia producción. Obras sobre inmueble propio. Anticipos de precio. Conceptos que no integran la base imponible.
- 11.- Débito Fiscal. Presunciones.
- 12.- Crédito Fiscal. Limitaciones al cómputo. Presunciones. Crédito fiscal sobre inversiones en bienes de uso y con destino indistinto a operaciones gravadas, exentas y no gravadas. Estimaciones y ajustes. Donaciones y entregas a título gratuito. Efectos de nuevas normas que dispongan cambios de tratamiento.
- 2.13.- Compra de bienes usados a consumidores finales.
- 2.14.- Mercados de cereales a término.



- 2.15.- Operaciones de comisionistas y consignatarios.
- 2.16.- Régimen especial para hechos imponible que comprendan como contraprestación una concesión de explotación.
- 2.17.- Tratamiento de los saldos a favor.
- 2.18.- Determinación de la base de imposición en importaciones. Determinación por la Administración Nacional de Aduanas. Diferencias.
- 2.19.- Reimportaciones definitivas sin ingreso de impuesto. Aplicación del Código Aduanero.
- 2.20.- Período fiscal de liquidación. Declaración jurada anual informativa. Retención o percepción en la fuente.
- 2.21.- Tasas aplicables. Evolución de las mismas.
- 2.22.- Responsables no inscriptos. Régimen especial. Límites numéricos. Permanencia dentro del régimen especial. Cómputo de créditos fiscales por la inscripción. Adquisiciones de bienes de uso. Respaldo documental de operaciones de no inscriptos. Iniciación de actividades.
- 2.23.- Inscripción: efectos y obligaciones que genera. Obligados a inscribirse. Opción de no hacerlo. Operaciones entre distintos sujetos. Incumplimiento de la obligación de facturar el impuesto.
- 2.24.- Registración y facturación. Normas complementarias.
- 2.25.- Exportadores: régimen especial.
- 2.26.- Otras disposiciones legales en el IVA.

BOLILLA III - IMPUESTOS INTERNOS NACIONALES

- 3.1.- Generalidades. Antecedentes nacionales y extranjeros. Objetivos de este tipo de imposición.
- 3.2.- Hecho imponible. Base Imponible. Capítulos específicos. Particularidades de cada uno. Exenciones.

BOLILLA IV - IMPUESTO LOCAL A LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS

- 4.1.- Objeto. Casos en que no requiere la habitualidad. Aspectos temporal y espacial.
- 4.2.- Sujeto.
- 4.3.- Exenciones.
- 4.4.- Base imponible. Casos especiales.
- 4.5.- Deduciones.
- 4.6.- Período fiscal. Régimen de anticipos.

BOLILLA V - CONVENIO MULTILATERAL

- 5.1.- Ámbito de aplicación. Operaciones entre ausentes.
- 5.2.- Régimen general de distribución de ingresos. Atribución de ingresos a cada jurisdicción. Gastos computable y no computables. Gastos de escasa significación. Gastos de transporte.
- 5.3.- Regímenes especiales. Análisis de cada uno.
- 5.4.- Problemática del artículo 13 análisis. Jurisprudencia.
- 5.5.- Iniciación y cese de actividades.
- 5.6.- Organismos de aplicación del Convenio: Comisión Arbitral y Comisión Plenaria.
- 5.7.- El Protocolo Adicional: Concepto. Casos en que se aplica.

BOLILLA VI - OTROS TRIBUTOS PROVINCIALES Y MUNICIPALES

- 6.1.- Impuesto inmobiliario. Sobre los automotores. De sellos. De cooperadoras asistenciales. Otros tributos provinciales.
- 6.2.- Tasa de Actividades Diversas. Otros tributos municipales.



PROGRAMA DE EXAMEN

BOLILLA I

- a) Imposición sobre los consumos en general. Consideraciones generales. Efectos económicos: sobre la oferta de mano de obra, sobre las inversiones, sobre la organización de los negocios. La integración "vertical". Función del impuesto sobre ventas.
- b) IVA. Régimen especial para exportadores. Registración y facturación: Normas que contiene la ley de IVA para todo tipo de sujetos. Otras disposiciones legales en el IVA.
- c) Convenio multilateral. Regímenes especiales. Análisis de cada uno. Problemática del artículo 13: análisis y jurisprudencia.
- d) IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios, realizadas en el exterior, cuya explotación o utilización efectiva se lleve a cabo en el país. Condiciones para la gravabilidad.

BOLILLA II

- a) Impuestos Internos. Generalidades. Objetivos de este tipo de imposición. Antecedentes nacionales y extranjeros. Particularidades de cada Capítulo.
- b) IVA. Responsables no inscriptos. Régimen especial. Contenido del Título V del texto legal. Registración y facturación: Normas que contiene la ley de IVA para todo tipo de sujetos. Otras disposiciones legales en el IVA.
- c) Impuestos Provinciales. Impuesto a las actividades económicas. Hecho Imponible. Exclusiones. Base imponible. Exenciones. Período fiscal. Régimen de anticipos.
- d) IVA. Objeto. Venta de cosas muebles. Transferencias a título onerosos. Bienes de propia producción. Desafectación de cosas muebles para uso o consumo particular. Operaciones a nombre propio por cuenta de terceros.

BOLILLA III

- a) Tributación municipal. La tasa de actividades diversas. Otros tributos municipales.
- b) IVA. Distintas formas de aplicación. El IVA en la República Argentina. Estructura adoptada en la legislación positiva. Cambios operados.
- c) Convenio Multilateral. Antecedentes. Régimen vigentes. Ambito de aplicación. Operaciones "entre ausentes". Régimen general de distribución de ingresos. Atribución de ingresos a cada jurisdicción. Gastos computables y no computables. Gastos de escasa significación.
- d) IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios, realizadas en el exterior, cuya explotación o utilización efectiva se lleve a cabo en el país. Condiciones para la gravabilidad.

BOLILLA IV

- a) Impuestos Internos. Hecho imponible. Sujetos. Capítulos específicos. Generalidades de cada uno. Exenciones.
- b) IVA. Operaciones de comisionistas y consignatarios. Mercados a término. Régimen especial para hechos imponibles que comprendan como contraprestación una concesión de explotación. Tratamiento de los saldos a favor.
- c) Impuestos Provinciales. Otros tributos: inmobiliario, sobre automotores, de sellos, de cooperadoras asistenciales.
- d) IVA. Importaciones definitivas. Determinación por la Administración Nacional de Aduanas. Diferencia. Reimportaciones definitivas sin ingreso de impuesto. Período fiscal de liquidación. Tasas del gravamen. Evolución.



BOLILLA V

- a) Imposición sobre los consumos. Formas o tipos de imposición sobre ventas. Específicos y generales. De etapas múltiples o de etapa única. Acumulativos o "en cascada" y de tipo valor agregado; de tipo "híbrido". Características estructurales de los impuestos sobre las ventas. Preparación y lanzamiento de un gravamen al valor agregado. Requisitos y problemas administrativos.
- b) IVA. Objeto. Venta de cosas muebles. Transferencias a título onerosos. Bienes de propia producción. Desafectación de cosas muebles para uso o consumo particular. Operaciones a nombre propio por cuenta de terceros.
- c) Convenio Multilateral. Iniciación y cese de actividades. Organismos de aplicación. La comisión Arbitral. La Comisión Plenaria. Protocolo Adicional: su aplicación.
- d) IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios, realizadas en el exterior, cuya explotación o utilización efectiva se lleve a cabo en el país. Condiciones para la gravabilidad.

BOLILLA VI

- a) Impuestos Internos. Hecho imponible. Sujetos. Capítulos específicos. Generalidades de cada uno. Exenciones.
- b) IVA. Liquidación operaciones en el mercado interno. Base imponible. Concepto de precio neto. Servicios prestados juntamente o como consecuencia de la operación gravada. Intereses y otros conceptos "financieros". Exclusiones. Precio atribuible a bienes de propia producción. Obras sobre inmueble propio. Anticipos de precio. Conceptos que no integran la base imponible. Débito Fiscal. Presunciones.
- c) Impuestos Provinciales. Actividades Económicas. Objeto. Sujeto. Exclusiones. Base imponible. Deducciones. Exenciones. Período fiscal. Régimen de anticipos.
- d) IVA. Sujeto. Obligaciones al operar con no inscriptos. Perfeccionamiento del hecho imponible: casos.

BOLILLA VII

- a) Impuestos Internos. Base imponible: mercados interno e importaciones. Tratamiento de las exportaciones.
- b) IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios. Telecomunicaciones internacionales. Trabajos sobre inmueble ajeno. Obras sobre inmueble propio. Elaboraciones por encargo de un tercero. Soporte Material. Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero. Locaciones y prestaciones de servicios.
- c) Convenio Multilateral: Regímenes especiales. Análisis de cada uno. Problemática del artículo 13: análisis.
- d) IVA. Perfeccionamiento del hecho imponible. Distintos casos.

BOLILLA VIII

- a) Impuestos Internos. Hecho imponible. Sujetos. Capítulos específicos. Generalidades de cada uno. Exenciones.
- b) IVA. Importaciones definitivas. Determinación por la Administración Nacional de Aduanas. Diferencia. Reimportaciones definitivas sin ingreso de impuesto. Período fiscal de liquidación. Tasas del gravamen. Evolución.
- c) IVA. Sujeto. Obligaciones al operar con no inscriptos. Perfeccionamiento del hecho imponible: casos.



- d) IVA. Liquidación operaciones en el mercado interno. Base imponible. Concepto de precio neto. Servicios prestados juntamente o como consecuencia de la operación gravada. Intereses y otros conceptos "financieros". Exclusiones. Precio atribuible a bienes de propia producción. Obras sobre inmueble propio. Anticipos de precio. Conceptos que no integran la base imponible. Débito Fiscal. Presunciones.

BOLILLA IX

- a) Impuestos Internos. Hecho imponible. Sujetos. Capítulos específicos. Generalidades de cada uno de ellos. Exenciones.
b) IVA. Exenciones objetivas y subjetivas. Exenciones de otras disposiciones legales.
c) Convenio Multilateral. Régimen general de distribución de ingresos. Atribución de ingresos a cada jurisdicción. Gastos computables y no computables. Gastos de escasa significación. Gastos de transporte.
d) IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios. Telecomunicaciones internacionales. Trabajos sobre inmueble ajeno. Obras sobre inmueble propio. Elaboraciones por encargo de un tercero. Soporte Material. Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero. Locaciones y prestaciones de servicios.

BOLILLA X

- a) Impuestos Internos. Base imponible: mercados interno e importaciones. Tratamiento de las exportaciones.
b) IVA. Crédito Fiscal. Limitaciones al cómputo. Presunciones. Crédito fiscal sobre inversiones en bienes de uso y con destino indistinto a operaciones gravadas, exentas o no gravadas. Estimaciones y ajustes. Donaciones y entrega a título gratuito. Efectos de nuevas normas que dispongan cambios de tratamiento. Compras de bienes usados a consumidores finales.
c) Tributación municipal. Tasa de "actividades varias". Otros tributos municipales.
d) Imposición sobre los consumos en general. Consideraciones generales. Efectos económicos: sobre la oferta de mano de obra, sobre las inversiones, sobre la organización de los negocios. La integración "vertical". Función del impuesto sobre ventas.

BOLILLA XI

- a) IVA. Sujetos. Obligaciones al operar con responsables no inscriptos. Perfeccionamiento del hecho imponible: casos.
b) IVA. Objeto. Locaciones y prestaciones de servicios, realizadas en el exterior, cuya explotación o utilización efectiva se lleve a cabo en el país. Condiciones para la gravabilidad.
c) IVA. Inscripción. Efectos y obligaciones. Incumplimiento de la obligación de facturar el impuesto. Cancelación de la inscripción. Registración y facturación.
d) IVA. Objeto. Venta de cosas muebles. Transferencias a título onerosos. Bienes de propia producción. Desafectación de cosas muebles para uso o consumo particular. Operaciones a nombre propio por cuenta de terceros.



BIBLIOGRAFÍA:

- **AGÜERO Y BARRERA:** CONVENIO MULTILATERAL -CONSULTORA.
- **ALDAO, Amílcar A:** LOS IMPUESTOS INTERNOS AL CONSUMO -CONTABILIDAD MODERNA SA
- **ARCE, Hugo Santiago:** EL IVA y LOS CONTRATOS AGROPECUARIOS -BUYATTI.
- **BERENSTEIN, Regina:** PROBLEMATICA DEL IVA AGROPECUARIO -REISA.
- **BULIT GOÑI, Enrique G:** IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS -DEPALMA.
- **BULIT GOÑI, Enrique G.:** CONVENIO MULTILATERAL - DEPALMA.
- **CELDEIRO, Ernesto C.:** EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -LA LEY.
- **COSCIANI, Cesare:** IMPOSICION A LOS CONSUMOS -DEPALMA.
- **CHICOLINO Y FERNANDEZ:** EL CONVENIO MULTILATERAL -BUYATTI.
- **DALMASIO, AMOR y PEREYRA:** IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS Y CONVENIO MULTILATERAL -TESIS.
- **DIEZ, Humberto P.:** IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -ERREPAR.
- **DUE, John, Juan Pedro Castro Tomo II:** ESTRUCTURA Y OPERACION DE LOS IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS, en LEYES IMPOSITIVAS ACTUALIZADAS -MACCHI.
- **ERREPAR COMENTADO:** TODOS LOS TEMAS DEL PROGRAMA -ERREPAR.
- **FRANCIOSI, Eduardo:** EL IVA Y EL PRODUCTOR AGROPECUARIO -MACCHI.
- **MACON y PAVESI:** UN IMPUESTO AL VALOR ACREGADO PARA ARGENTINA - EI ATENEO.
- **MARCHEVSKY, Rubén A.:** IVA ANALISIS INTEGRAL - MACCHI.
- **OKLANDER, Juan:** IVA - Ley comentada -LA LEY S.A.
- **ORGANIZACIÓN DE LOS ESTADOS AMERICANOS:** EL IMPUESTO AL VALOR AGRÉGADO Y SU GENERALIZACION EN AMERICA LATINA - EDICIONES INTEROCEANICAS SA.
- **SALGADO, María A. de:** EL IMPUESTO AL VALOR ACREGADO EN LA ARGENTINA -BOLETIN DGI N° 249
- **VAZQUEZ, Francisco M.:** REINTEGRO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR EXPORTACIONES -ERREPAR.
- **WENDY, Lilian N. G. de:** IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO - DEPALMA.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:

Se indicará en clases teóricas y prácticas la bibliografía que surge de textos específicos o de reciente publicación, artículos publicados en revistas especializadas o por medios informáticos.

CRITERIOS Y SISTEMA DE EVALUACIÓN:

Las pruebas parciales son escritas, de carácter teórico práctico, proponiéndose al alumno la solución de casos concretos, adaptados a los tópicos abarcados en las clases dictadas hasta ese momento y a la limitación horaria. La evaluación se basa en un primer criterio objetivo, que intenta valorizar los aciertos del alumno con base en una puntuación previamente establecida, y un segundo concepto globalizador que meritúa el cumplimiento general del objetivo de los casos propuestos.

Las pruebas finales pueden ser orales o escritas, y se componen de propuestas de tipo teórico, que consisten en el desarrollo de temas específicos.

La evaluación de los escritos se efectúa sobre puntuaciones de respuestas previamente asignados.

Los alumnos que revisten el carácter de libres, deben resolver en forma satisfactoria y como requisito previo al desarrollo del examen teórico, un caso práctico.

CONDICIONES PARA OBTENER LA REGULARIDAD Y/ O PROMOCIONALIDAD:

Se realizarán 3 (tres) pruebas parciales que se rendirán en días y horarios comunicados previamente a los alumnos. Son requisitos para la regularización de la asignatura: A) Haber obtenido un promedio de 4 (cuatro) puntos o más en el conjunto de pruebas tomadas, no haber registrado aplazos en cantidad mayor de 1 (una) prueba y obtener en la última no menos de 4 (cuatro) puntos. B) Tendrán derecho a un recuperatorio global quienes: B.1) Tuvieran 1 (un) solo aplazo pero su promedio se encuentre entre 3.50 (tres puntos con cincuenta centésimos) y 3.99 (tres puntos con noventa y nueve centésimos). B.2) Cumplieran los requisitos de promedio 4 (cuatro) y no más de 1 (un) aplazo pero su calificación en el último parcial fuera menos de 4 (cuatro) puntos.

Cr. Sergio Armando SIMESSEN de BIELKE
Profesor Titular Plenarico

