



RES. DECECO N° 103617  
Salta, 08 NOV 2017.  
EXPEDIENTE N° 6.984/15

**VISTO:** La planificación presentada por la **Cra. Liliana Fabiola Romero**, Profesora Adjunta Interina de la asignatura **TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA I**, de la carrera de Contador Público Nacional, plan de estudios 2003, que se dicta en Sede Regional Tartagal, para el Período Lectivo 2.017, y;

**CONSIDERANDO:**

**Que** la Resolución del Consejo Directivo N° 624/04 establece la modalidad de presentación de las planificaciones de las diferentes cátedras que componen los Planes de Estudios dependientes de esta Unidad Académica.

**Que** la propuesta presentada cumple con las normativas vigentes de aplicación (Resolución CS N° 321/03).

**Que** a fs. 83 del Expediente de referencia, obra el Despacho N° 386/17 de la Comisión de Docencia con dictamen favorable.

**Que** mediante las Resoluciones N° 420/00 y 718/02, el Consejo Directivo de esta Unidad Académica, delega al Señor Decano las atribuciones antes mencionadas.

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

**EL DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,  
JURIDICAS Y SOCIALES  
RESUELVE:**

**ARTICULO 1.- TENER POR APROBADA** la planificación que obra de fs. 66 a 81, de la asignatura **TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA I**, de la carrera de Contador Público Nacional, plan de estudios 2003, que se dicta en Sede Regional Tartagal, para el Período Lectivo 2.017, cuyo programa analítico y de examen, bibliografía, régimen de regularidad y promoción obran como Anexo I de la presente Resolución.

**ARTICULO 2.- HAGASE SABER** a la Cra. Liliana Fabiola Romero, al Director del Departamento de Legislación y Técnica Fiscal, a Sede Regional Tartagal, a las Direcciones de Alumnos e Informática para su toma de razón y demás efectos.

ahl  
Cra

*Diego Sibello*  
**Cra. Diego Sibello**  
Secretario As. Institucional y Administrativo  
Fac. Cs. Econ. Jur. y Soc. - UNsa



*Hugo Llimos*  
**Cra. Hugo Ignacio Llimos**  
VICE DECANO  
Fac. Cs. Econ. Jur. y Soc. - UNsa



ANEXO I - Res. DECECO N°  
TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA I

103617

**CARRERA(S): Contador Público Nacional**  
**CUATRIMESTRE: 2°**  
**AÑO DE LA CARRERA: 4°**  
**PERIODO LECTIVO: 2017**  
**SEDE REGIONAL TARTAGAL**

**PLAN DE ESTUDIOS: 2003**  
**CARGA HORARIA SEMANAL: 6 horas**

**IMPORTANCIA E INTEGRACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS**

Es una asignatura con la que se continúa el ciclo iniciado por Finanzas Públicas y Derecho Tributario, y que culmina con Teoría y Técnica Impositiva II. Es una materia integradora no solo de conocimientos tributarios generales y específicos, sino también de constante remisión a otras áreas relacionadas, con aplicación de conocimientos adquiridos en materias afines, a modo enunciativo: Derecho Civil, Derecho Constitucional, Derecho Administrativo, Derecho Comercial, Derecho Concursal, Derecho Societario, Derecho Laboral, Matemáticas, Informática, Contabilidad, Auditoría y Costos.

**OBJETIVOS**

Se pretende lograr en el alumno un amplio conocimiento de los tributos nacionales de tipo directo, con manejo de herramientas de interpretación jurídica, aplicación del criterio de la realidad económica y resolución de casos prácticos concretos. Asimismo, se pretende que el alumno esté capacitado para aplicar sus conocimientos en un marco de legislación en continuo cambio, e introducir la conciencia de la actualización continua y permanente como una forma de lograr la excelencia profesional.

**PROGRAMA DE CONTENIDOS (ANALÍTICO Y DE EXAMEN)**

**PROGRAMA ANALÍTICO**

**I. ESPECTRO TRIBUTARIO FEDERAL**

- 1.1. Los principales gravámenes que integran el espectro tributario federal.
- 1.2. Evolución en el tiempo del régimen impositivo federal con especial énfasis en los últimos diez años

**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**II.1 GENERALIDADES**

Autonomía del derecho tributario y el concepto de beneficio gravable

Teoría de la fuente

Teoría del balance

Imposición al gasto

Teoría de la empresa - fuente. Renta Mundial

- II.1.1.5 La posible evolución de la normativa hacia el concepto de ganancia sobre la base de la teoría de la actividad - fuente

Características del impuesto sobre las rentas típicas

Conceptuación del rédito

Imposición global o cedular

- II.1.2.3 Imposición del rédito de personas físicas, sociedades y sucesiones indivisas. Modalidades

- II.1.3 Justificación de la progresividad de la tasa

- II.1.4 Tratamiento de las ganancias de sociedades capital. Su inclusión o exclusión de un gravamen sobre los beneficios

II.1.5 Questiones emergentes de la irregularidad del beneficio gravado. Distintos sistemas propuestos

Impuesto sobre los beneficios en la República Argentina

Regimen constitucional. Régimen de coparticipación

Impuesto a las ganancias vigente. Caracterización





**OBJETO DEL IMPUESTO**

Concepto de ganancia en la Ley 20.628. Características. Evolución

II.2.2 Categorías fijadas en la Ley: Ganancias incluidas en cada una. Caso especial de la enajenación de inmuebles y títulos valores: Su inclusión en el impuesto a las ganancias

Momentos de vinculación en la Ley 20.628. Sistema adoptado

Ámbito territorial

Excepciones al principio general

Doble imposición internacional. Sistema de créditos de impuesto

2.4 Imputación de la ganancia

2.4.1 Sistemas adoptados por la Ley. Excepciones

2.4.2 El período fiscal

2.5 Compensación de quebrantos y ganancias

2.5.1 Compensación en el periodo fiscal

2.5.2 Compensación en periodos fiscales sucesivos

Casos especiales de compensación de resultados de operaciones con títulos valores, derivados financieros y resultados de fuente extranjera

Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias

**3 SUJETO DEL IMPUESTO**

3.1 Sujeto del gravamen en La ley 20.628

3.1.1 Las personas físicas

3.1.2 Deducciones personales

3.1.2.1 Ganancia no imponible y cargas de familia

3.1.2.2 Deducción especial según categorías de ganancias

3.1.2.3 Gastos de sepelio

3.1.3 Las sociedades de distintos tipos

3.1.4 El estado jurídico sucesorio o testamentario. Tratamiento en la Ley 20.628

3.2 Casos especiales

3.2.1 Tratamiento de las ganancias de la sociedad conyugal

II.3.2.2 Tratamiento de las ganancias de menores de edad

II.3.2.3 Sociedades entre cónyuges

II.3.3 Responsables del cumplimiento de la deuda ajena

II.3.4 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias

**II.4 DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA**

II.4.1 Concepto de ganancia

II.4.1.1 Ganancia bruta

II.4.1.2 Ganancia neta

Tratamiento de los resultados de inversiones de lujo, recreo personal y similares

II.4.2 Exenciones

II.4.2.1 Exenciones previstas en la Ley 20.628

II.4.2.2 Inaplicabilidad de las exenciones para ciertos sujetos

II.4.2.3 Exenciones emergentes de otras disposiciones legales

II.4.2.4 Regulación de exenciones que impliquen transferencia de impuesto a fiscos extranjeros

II.4.3 Deducciones

II.4.3.1 Deducciones admitidas. Clasificación y enumeración

II.4.3.2 Conceptos no deducibles

II.4.3.3 Gastos vinculados parcialmente a ganancias exentas o no comprendidas en el impuesto

II.4.3.4 Salidas no documentadas. Tratamiento

II.4.4 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias

**II.5 GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA**

II.5.1 Análisis de las ganancias incluidas

II.5.1.1 Enumeración

II.5.1.2 Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta

II.5.1.3 Imputación





- II.5.1.4 Casos de percepción del ingreso en especie
- II.5.1.5 Sublocación
- II.5.1.6 Rentas de goce
- II.5.1.7 Transferencia de la nuda propiedad
- II.5.2 Deducciones
  - II.5.2.1 Deducciones generales
  - II.5.2.2 Deducciones especiales
- II.5.3 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias
  
- II.6 GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA
  - II.6.1 Análisis de las ganancias incluidas
    - II.6.1.1 Enumeración
    - II.6.1.2 Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta
    - II.6.1.3 Imputación
    - II.6.1.4 Interés presunto
    - II.6.1.5 Concepto de regalía
  - II.6.2 Deducciones
    - II.6.2.1 Deducciones generales
    - II.6.2.2 Deducciones especiales
  - II.6.3 Tratamiento de los dividendos, venta y rescate de acciones
  - II.6.4 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias
  
- II.7 GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA
  - II.7.1 Análisis de las ganancias incluidas
    - II.7.1.1 Enumeración
    - II.7.1.2 Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta
    - II.7.1.3 Imputación
  - II.7.2 Deducciones
    - II.7.2.1 Deducciones generales
    - II.7.2.2 Deducciones especiales
  - II.7.3 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias
  
- II.8 GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA
  - II.8.1 La aplicación del criterio de la "empresa-fuente" como definición de las ganancias gravadas. El concepto fiscal de "empresa"
  - II.8.2 Análisis de las ganancias incluidas
    - II.8.2.1 Enumeración
    - II.8.2.2 Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta. La inclusión del ajuste por inflación impositivo en la determinación de la ganancia neta y los efectos de dicha inclusión
    - II.8.2.3 Imputación
  - El balance comercial y el balance impositivo. Diferencias principales entre ambos
  - II.8.2.5 Casos en que se llevan anotaciones que permitan confeccionar un balance en forma comercial
  - II.8.2.6 La distribución del beneficio en las sociedades de personas y en las sociedades de capital
  - II.8.3 Deducciones
    - II.8.3.1 Deducciones generales
    - II.8.3.2 Deducciones especiales
  - II.8.4 Situación especial de empresas filiales o sucursales de entidades del exterior. Precios de Transferencias
  - II.8.5 Determinación del resultado en la enajenación de bienes
    - II.8.5.1 Enajenación de bienes muebles amortizaciones
    - II.8.5.2 Enajenación de inmuebles que no revisten carácter de bienes de cambio
    - II.8.5.3 Enajenación de bienes inmateriales
    - II.8.5.4 Enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales
    - II.8.5.5 Enajenación de títulos públicos, bonos y demás títulos valores
    - II.8.5.6 Enajenación de bienes que no revisten el carácter de bienes de cambio, inmuebles, bienes muebles amortizables, bienes inmateriales, títulos públicos, bonos y demás títulos valores, acciones,



- cuotas y participaciones sociales
- II.8.6 Determinación del resultado en la enajenación de bienes de cambio
  - II.8.6.1 Valuación de mercaderías en los inventarios
    - II.8.6.1.1 Mercaderías de reventa, materias prima y materiales
    - II.8.6.1.2 Productos elaborados
    - II.8.6.1.3 Productos en curso de elaboración
    - II.8.6.1.4 Hacienda
    - II.8.6.1.5 Cereales, oleaginosos, frutas y demás productos de la tierra excepto exportaciones forestales
    - II.8.6.1.6 Sementeras
    - II.8.6.1.7 Inmuebles que tengan el carácter de bienes de cambio
    - II.8.6.1.8 La utilización del costo en plaza como valuación alternativa
  - II.8.7 Computo de los retiros de mercaderías para uso o consumo del contribuyente y de operaciones realizadas por cuenta de y a los socios de sociedades
  - II.8.8 Valuación de bienes adquiridos en moneda extranjera
    - II.8.8.1 Normas sobre contabilidad fiscal
    - II.8.8.2 Tratamiento de las diferencias de cambio
  - II.8.9 Amortizaciones
    - II.8.9.1 Amortizaciones de edificios
    - II.8.9.2 Amortizaciones de otros bienes de uso
    - II.8.9.3 Amortizaciones de bienes agotables (minas, canteras, bosques, etc.)
  - II.8.10 Tratamiento de provisiones, previsiones y reservas
    - II.8.10.1 Normas generales
    - II.8.10.2 Tratamiento de malos créditos y previsión deducible
    - II.8.10.3 Previsión para indemnizaciones por despido: Tratamiento
    - II.8.10.4 Otras provisiones deducibles
    - II.8.10.5 Tratamiento de reservas. Reserva legal
  - II.8.11 Tratamiento de las pérdidas extraordinarias
  - II.8.12 Tratamiento de las situaciones de desuso y reemplazo
  - II.8.13 Casos especiales de determinación de la ganancia
    - II.8.13.1 Empresa de construcción
    - II.8.13.2 Minas, canteras, bosques y similares
  - II.8.14 Tratamiento de las ganancias de las sociedades de capital
    - II.8.14.1 Sujetos comprendidos
    - II.8.14.2 Tratamiento fiscal. Tasas aplicables
    - II.8.14.3 Imposición sobre utilidades y dividendos. Venta y rescate de acciones
    - II.8.14.4 Dividendos en especie y dividendos en acciones liberadas
    - II.8.14.5 Retenciones sobre dividendos
    - II.8.14.6 Disposiciones de fondos o bienes no realizadas en interés de la sociedad
  - II.8.15 Aspectos derivados de la reorganización de empresas
    - II.8.15.1 Casos incluidos
    - II.8.15.2 Tratamiento fiscal del conjunto económico
  - II.8.16 Ajuste por inflación impositivo – Breves referencias al mismo. Jurisprudencia.
    - II.8.16.1 Los distintos métodos de ajustes propuestos para reflejar los resultados por inflación a efectos tributarios
    - II.8.16.2 Exposición general sobre la incidencia del ajuste
    - II.8.16.3 Evolución del ajuste dispuesto por la Ley 21.894
    - II.8.16.4 Efectos del régimen de ajuste en materia de exenciones, determinación de resultados y valuación de bienes
  - II.8.17 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias
- II.9 LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO
  - II.9.1 Alícuotas del gravamen
  - II.9.2 Declaración jurada anual. Plazos y aspectos formales
  - II.9.3 Régimen de anticipos
  - II.9.4 El control de las declaraciones en función del juego de la capitalización y el consumo
  - II.9.5 Los sistemas excepcionales de regularización denominados "blanqueos"





II.9.6 Conceptos del TÍTULO IX de la Ley de Ganancias

II.10 ASPECTOS DIVERSOS

- II.10.1 Retención del impuesto en la fuente
  - II.10.1.1 Normas legales aplicables
  - II.10.1.2 Régimen para pagos en el orden nacional
  - II.10.1.3 Régimen para pagos en el exterior
- II.10.2 Disposiciones transitorias

**III - IMPOSICIÓN SOBRE LAS GANANCIAS DE CAPITAL**

III.1 GENERALIDADES

- III.1.1 Caracterización del beneficio. Justificación de su imposición
- III.1.2 Posibilidad de su integración en un impuesto sobre la renta
- III.1.3 Evolución del tratamiento de los beneficios eventuales en el esquema tributario argentino

III.2 IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISA

- III.2.1 Objeto del impuesto
- III.2.2 Sujeto del impuesto
- III.2.3 Determinación del impuesto
- III.2.4 Exenciones
- III.2.5 Alícuotas
- III.2.6 Opción de reemplazo
- III.2.7 Transferencias efectuadas por residente en el exterior

**IV IMPUESTO A LOS PREMIOS DE JUEGOS DE SORTEO Y CONCURSOS DEPORTIVOS**

- IV.1 Características del gravamen. Justificación de su no integración en otros gravámenes sobre los beneficios
- IV.2 Evolución en el régimen de imposición de este tipo de beneficios en la legislación argentina
- IV.3 Objeto del gravamen
  - IV.3.1 Configuración del hecho imponible
  - IV.3.2 Exenciones
- IV.4 Sujeto del gravamen. Responsable del ingreso del impuesto
- IV.5 Determinación del impuesto
  - IV.5.1 Base de cálculo del monto gravado. Deducciones. Acrecentamiento
  - IV.5.2 Alícuotas del gravamen
  - IV.5.3 Forma de pago

**V - IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA**

- V.1 Naturaleza jurídica. Hecho imponible. Vigencia. Disposiciones reglamentarias
- V.2 Sujetos del Impuesto. Distintas clases. Titulares de inmuebles rurales
- V.3 Exenciones
- V.4 Valuación de bienes situados en el país. Análisis
- V.5 Variaciones de activos. Facultades de la A.F.I.P.
- V.6 Dividendos y utilidades. No computabilidad
- V.7 Bienes situados con carácter permanente en el exterior. Análisis. Valuación
- V.8 Rubros no considerados como activos
- V.9 Disposiciones especiales para distintos sujetos. Ampliación para empresas de leasing y compañías de seguros de vida
- V.10 Bienes no computables
- V.11 Tasa del gravamen. Sujetos pasivos de este impuesto que no lo fueran del impuesto a las ganancias: tratamiento
- V.12 Disposiciones generales. Declaración jurada e ingreso del impuesto. Régimen de anticipos





**VI - IMPUESTO PATRIMONIALES**

**GENERALIDADES**

VI.1.1 Característica de la imposición. Efectos económicos. Técnicas y problemas de aplicación

**IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

VI.2.1 Caracterización del gravamen

VI.2.2 Vigencia

VI.2.3 Objeto del gravamen. Imposición Mundial

VI.2.4 Sujetos del gravamen. Responsables sustitutos

VI.2.5 Exenciones

VI.2.6 Determinación del gravamen

VI.2.6.1 Bienes situados en el País. Enumeración y Valuación

VI.2.6.2 Bienes situados en el Exterior. Enumeración y Valuación

VI.2.6.3 Mínimo Exento

VI.2.6.4 Alícuotas del Impuesto

VI.2.7 Forma de Pago. Anticipos

VI.2.8 Normas de aplicación supletoria

**VI.3 CONTRIBUCIÓN ESPECIAL DE EMERGENCIA SOBRE EL CAPITAL DE COOPERATIVAS**

VI.3.1 Contribución especial sobre el capital de cooperativas

VI.3.2 Objeto de la contribución especial. Vigencia

VI.3.3 Sujetos

VI.3.4 Exenciones

VI.3.5 Normas sobre determinación. Alícuota del gravamen

VI.3.6 Forma de pago. Anticipo

VI.3.7 Aplicación supletoria de las normas del impuesto sobre los capitales

**PROGRAMA DE EXAMEN**

**UNIDAD 1**

1. Generalidades del impuesto a las ganancias. Autonomía del derecho tributario y el concepto de beneficio gravable. Teoría de la fuente, del balance y de la empresa-fuente. Renta mundial. La imposición al gasto global. La posible evolución de la normativa hacia el concepto de ganancia sobre la base de la teoría de la "actividad-fuente".

2. Ganancias de tercera categoría. Determinación del resultado en la enajenación de bienes. Enajenación de bienes muebles amortizables. Enajenación de inmuebles que no revisten el carácter de cambio.

3. Aspectos diversos del impuesto a las ganancias. Retenciones sobre pagos a beneficiarios del exterior.

4. Impuesto sobre los Bienes Personales. Caracterización del gravamen. Vigencia. Objeto del gravamen. Imposición mundial. Sujetos del gravamen. Responsables sustitutos. Exenciones.

5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas. Objeto. Sujeto. Determinación. Exenciones. Alícuotas. Opción de reemplazo. Transferencias efectuadas por residentes en el exterior.

**UNIDAD II.**

1. Ganancias de primera categoría. Análisis de las ganancias incluidas. Enumeración. Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta. Imputación. Título IX.

2. Ganancias de la cuarta categoría. Deducciones generales y especiales. Título IX.

3. Ganancias de sociedades de capital. Imposición sobre utilidades y dividendos. Venta y rescate de





acciones. Dividendos en especie y en acciones liberadas. Régimen de retención sobre dividendos. Precios de Transferencias.

4. El control de las declaraciones del impuesto a las ganancias en función del juego de la capitalización y el consumo. Los sistemas excepcionales de regularización denominados "blanqueos".

5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas. Objeto. Sujeto. Determinación. Exenciones. Alicuotas. Opción de reemplazo. Transferencias efectuadas por residentes en el exterior.

### UNIDAD III.

1. Características del impuesto sobre las rentas típico. Concepción del rédito. Imposición global y cedular. Imposición del rédito de personas físicas, sociedades y sucesiones indivisas: modalidades. Justificación de la progresividad de la tasa. Tratamiento de las ganancias de sociedades de capital: su inclusión y exclusión de un gravamen sobre los beneficios. Cuestiones emergentes de la irregularidad del rédito. Evolución del impuesto sobre las rentas o ganancias en la República Argentina. Régimen constitucional. Caracterización del impuesto vigente.

2. Deducciones en el impuesto a las ganancias. Deducciones admitidas: clasificación y enumeración. Conceptos no deducibles. Gastos vinculados parcialmente a ganancias exentas o no comprendidas en el impuesto. Salidas no documentadas: tratamiento.

3. Ganancias de segunda categoría: análisis de las ganancias incluidas; enumeración. Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta. Imputación. Título IX.

4. Ajuste por inflación en el impuesto a las ganancias. Los distintos procedimientos utilizados para reflejar los efectos de la inflación a los fines tributarios. Exposición general sobre la incidencia del ajuste, su evolución desde la ley 21.894.

5. Contribución especial sobre el capital de cooperativas. Objeto de la contribución. Vigencia. Sujetos. Exenciones.

### UNIDAD IV

1. Ganancias de la cuarta categoría. Análisis de las ganancias incluidas. Enumeración. Determinación de ganancia bruta y la ganancia neta. Imputación. Título IX.

2. Ganancias de la tercera categoría. Imputación. El balance comercial y el balance impositivo. Diferencias principales entre ambos. Casos en que no se llevan anotaciones que permitan confeccionar un balance con forma comercial. La distribución del beneficio en las sociedades de personas y en las sociedades de capital.

3. Ganancias de tercera categoría. Casos especiales de determinación de la ganancia: empresas de construcción.

4. Impuesto a las ganancias. Amortizaciones. Amortización de edificios. Amortización de otros bienes de uso.

5. Impuesto sobre los Bienes Personales. Caracterización del gravamen. Vigencia. Objeto del gravamen. Imposición mundial. Sujetos del gravamen. Responsables sustitutivos. Exenciones.

### UNIDAD V.

1. Impuesto a las ganancias. Objeto del impuesto. Concepto de ganancia en la ley 20.628; características y evolución. Categorías fijadas en la ley: ganancias incluidas en cada una. Caso especial de la enajenación de inmuebles y títulos valores: su inclusión en el impuesto a las ganancias.

2. Impuesto a las ganancias. Deducciones. Deducciones generales y deducciones especiales. Situación especial de las empresas filiales o sucursales de entidades del exterior. Precios de





Transferencias.

3. Impuesto a las ganancias. Enajenación de bienes inmateriales, de acciones, cuotas o participaciones sociales, y de títulos públicos, bonos y demás títulos valores. Enajenación de bienes que no revistan los caracteres enumerados precedentemente ni el de bienes de cambio, inmuebles o bienes muebles amortizables.

4. Impuesto sobre los Bienes Personales. Determinación: Bienes situados en el país y en el exterior. Enumeración y valuación. Mínimo exento, alícuota del impuesto. Forma de pago. Anticipos. Normas de aplicación supletoria.

5. Impuesto sobre los Bienes Personales. Caracterización del gravamen. Vigencia. Objeto del gravamen. Imposición mundial. Sujetos del gravamen. Responsables sustitutivos. Exenciones.

**UNIDAD VI.**

1. Impuesto a las ganancias. Imputación de la ganancia. Sistemas adoptados por la ley y excepciones. El período fiscal. Compensación de quebrantos y ganancias: en el año fiscal y en períodos fiscales sucesivos. El caso especial de la compensación de resultados de operaciones con títulos valores.

2. Ganancias de la tercera categoría. La aplicación del criterio de la "empresa-fuente" como definición de la ganancia gravada. El concepto fiscal de "empresa". Análisis de las ganancias incluidas en la categoría enumeración. Determinación de la ganancia bruta y la ganancia neta. La inclusión del ajuste por inflación impositivo en la determinación de la ganancia neta y los efectos de dicha inclusión.

3. Ganancias de tercera categoría. Determinación del resultado de enajenación de bienes de cambio. Valuación de mercaderías de reventa, materias primas, materiales, productos elaborados y en curso de elaboración.

4. Contribución especial sobre el capital de cooperativas. Normas sobre determinación. Alícuotas del gravamen. Forma de pago. Anticipos. Aplicación supletoria de las normas del Impuesto sobre los Capitales.

5. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Naturaleza Jurídica. Hecho imponible. Vigencia. Disposiciones reglamentarias. Sujetos del Impuesto. Distintas clases. Titulares de inmuebles rurales. Exenciones. Valuación de bienes situados en el país. Análisis. Variaciones de activos. Facultades de la A.F.I.P. Dividendos y utilidades. No computabilidad. Bienes situados con carácter permanente en el exterior. Análisis. Valuación.

**UNIDAD VII**

1. Impuesto a las ganancias. Momentos de vinculación: sistema adoptado. Ámbito territorial. Excepciones al principio general. Doble imposición internacional. Sistemas de crédito de impuesto.

2. Ganancias de tercera categoría. Valuación de haciendas, cereales, oleaginosos, frutas y demás productos de la tierra. Valuación de sementeras.

3. Impuesto a las ganancias. Tratamiento de las situaciones de desuso y reemplazo de bienes utilizados en la explotación. Tratamiento de las pérdidas extraordinarias.

4. Impuesto sobre los Bienes Personales. Determinación: Bienes situados en el país y en el exterior. Enumeración y valuación. Mínimo exento, alícuota del impuesto. Forma de pago. Anticipos. Normas de aplicación supletoria.

5. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Hecho imponible. Vigencia. Disposiciones reglamentarias. Sujetos del Impuesto. Distintas clases. Titulares de inmuebles rurales. Exenciones. Valuación de bienes situados en el país. Análisis. Variaciones de activos. Facultades de la A.F.I.P.





Dividendos y utilidades. No computabilidad. Bienes situados con carácter permanente en el exterior. Análisis. Valuación.

#### **UNIDAD VIII**

1. Impuesto a las ganancias. Sujetos del impuesto. Concepto de residencia en el país. Imposición a las personas físicas: deducciones personales. Tratamiento de las sociedades de distintos tipos.
2. Ganancias de tercera categoría. Valuación de bienes adquiridos en moneda extranjera. Normas sobre contabilidad fiscal en operaciones en moneda extranjera. Tratamiento de las diferencias de cambio.
3. Impuesto a las ganancias. Amortización de bienes agotables: minas, canteras, bosques, etc.
4. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Rubros no considerados como activos. Disposiciones especiales para distintos sujetos. Ampliación para empresas de leasing y compañías de seguros de vida. Bienes no computables. Tasa del gravamen. Sujetos pasivos de este impuesto que no lo fueran del impuesto a las ganancias: tratamiento. Disposiciones generales. Declaración jurada e ingreso del impuesto. Régimen de anticipos.
5. Contribución especial sobre el capital de cooperativas. Objeto de la contribución. Vigencia. Sujetos. Exenciones.

#### **UNIDAD IX**

1. Ganancias de primera categoría. Casos de percepción del ingreso en especie. Sublocación. Rentas de goce. Transferencia de la nuda propiedad. Deducciones generales y especiales. Título IX.
2. Impuesto a las ganancias. Tratamiento de provisiones, previsiones y reservas: normas generales. Tratamiento de los malos créditos y previsión deducible con tal destino. Previsión para indemnización por despido. Otras provisiones deducibles. Tratamiento de las reservas.
3. Impuesto a las ganancias. Exenciones previstas en la ley 20.628. Inaplicabilidad de las exenciones para determinados sujetos. Exenciones emergentes de otras disposiciones legales. Regulación de exenciones que impliquen transferencia de impuesto a fiscos extranjeros.
4. Impuesto a los premios de juegos de sorteos y concursos de pronósticos deportivos. Sujeto del gravamen. Responsable del ingreso del impuesto. Determinación del impuesto. Base de cálculo del monto gravado. Deducciones. Acrecentamiento. Alícuota. Forma de pago.
5. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Hecho imponible. Vigencia. Disposiciones reglamentarias. Sujetos del Impuesto. Distintas clases. Titulares de inmuebles rurales. Exenciones. Valuación de bienes situados en el país. Análisis. Variaciones de activos. Facultades de la A.F.I.P. Dividendos y utilidades. No computabilidad. Bienes situados con carácter permanente en el exterior. Análisis. Valuación.

#### **UNIDAD X**

1. Ganancias de segunda categoría. Interés presunto. Concepto de regalía. Deducciones generales y especiales de la categoría. Tratamiento de los dividendos, venta de acciones y rescate de acciones. Título IX.
2. Ganancias de tercera categoría. Tratamiento de las disposiciones de fondos y bienes no realizados en interés de la sociedad. Normas de tercera categoría contenidas en el Título IX.
3. Impuesto a las ganancias. Retención del impuesto en la fuente. Normas legales referidas al régimen de retención sobre pagos efectuados a residentes en el país.
4. Impuesto a las ganancias. Determinación del resultado por la utilización de minas, canteras, bosques o similares como medios instrumentales para la obtención de la ganancia gravada.





5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas. Objeto. Sujeto. Determinación. Exenciones. Alícuotas. Opción de reemplazo. Transferencias efectuadas por residentes en el exterior.

**UNIDAD XI**

1. Impuesto a las ganancias. Tratamiento del estado jurídico sucesorio y testamentario, su consideración en la ley 20.628. Tratamiento de las ganancias de la sociedad conyugal, de las ganancias de los menores de edad y de las sociedades entre cónyuges. Responsables del cumplimiento de la deuda ajena.

2. Aspectos derivados de la reorganización de empresas. Casos incluidos. Tratamiento fiscal del conjunto económico.

3. Impuesto a las ganancias. Alícuotas del gravamen. Declaración jurada anual: plazos y aspectos formales. Régimen de anticipos.

4. Impuesto sobre los bienes personales. Valuación de acciones, cuotas y participaciones sociales. Valuación de la empresa unipersonal.

5. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Rubros no considerados como activos. Disposiciones especiales para distintos sujetos. Ampliación para empresas de leasing y compañías de seguros de vida. Bienes no computables. Tasa del gravamen. Sujetos pasivos de este impuesto que no lo fueran del impuesto a las ganancias: tratamiento. Disposiciones generales. Declaración jurada e ingreso del impuesto. Régimen de anticipos.

**UNIDAD XII**

1. Impuesto a las ganancias. Concepto de ganancia: ganancia bruta y ganancia neta. Tratamiento de los resultados de inversiones de lujo, recreo personal y similares. Normas contenidas en el Título IX.

2. Ganancias de tercera categoría. Valuación de inmuebles que tengan el carácter de bienes de cambio. Valuación de existencias: la utilización del costo en plaza como valuación alternativa. Cómputo de los retiros de mercaderías para uso o consumo del contribuyente. Tratamiento de las operaciones realizadas por cuenta de o con socios de sociedades.

3. Impuesto a las ganancias. Tratamiento de las ganancias de la sociedad de capital. Sujetos comprendidos. Tratamiento fiscal. Tasas aplicables.

4. Ganancias de tercera categoría. Efectos del régimen de ajuste por inflación en materia de exenciones, determinación de resultados gravados y valuación de bienes.

5. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Rubros no considerados como activos. Disposiciones especiales para distintos sujetos. Ampliación para empresas de leasing y compañías de seguros de vida. Bienes no computables. Tasa del gravamen. Sujetos pasivos de este impuesto que no lo fueran del impuesto a las ganancias: tratamiento. Disposiciones generales. Declaración jurada e ingreso del impuesto. Régimen de anticipos.

**METODOLOGÍA**

El dictado de la asignatura comprende dos grandes módulos: uno teórico, dictados por la Cra Liliana Fabiola Romero, y otro práctico, a cargo de los Cres. Jallés Marcelo I., Iburguren, Humberto C., Améstica Antonio R., y Altamirano Patricia Mónica R.- Ambos módulos se dictan interrelacionados y avanzan en el desarrollo del programa en forma coordinada y acumulativa, haciendo aplicación práctica en casos concretos de los conocimientos generales teóricos brindados en el respectivo módulo. Se presta especial atención al estudio y análisis de jurisprudencia judicial y administrativa, como una fuente de razonamiento para la resolución de situaciones confusas o no previstas con claridad en las normas vigentes. En ambos módulos se requiere la participación activa de los alumnos, y la consulta permanente, por parte de éstos, de la normativa aplicable.





Se prevé, como forma de propiciar la capacitación y de estimular la carrera docente, el dictado de clases teóricas por parte de los jefes de trabajos prácticos y auxiliares docentes, bajo la supervisión de uno de los profesores.

### CRITERIOS Y SISTEMA DE EVALUACIÓN

Las pruebas parciales son escritas, de carácter teórico-práctico, proponiéndose al alumno la solución de un caso concreto, adaptado 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 del caso propuesto.

Las pruebas finales pueden ser orales o escritas. En el segundo caso se componen de cuatro grupos de propuestas de tipo teórico, que se elaboran forma conjunta o tomando indistintamente una de ellas:

- Cuestionarios de tipo "verdadero/falso", con justificación de respuesta.
- Cuestionarios de tipo "múltiple choice"
- Desarrollo de temas teóricos específicos
- Cuestionarios sobre temas concretos

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 PROMOCIÓN

#### **REGULARIDAD:**

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 (**ó ausente**) en cantidad mayor de 1 (una) prueba, **por lo tanto dos pruebas parciales deben estar aprobadas**. Conjuntamente, deberán asistir al 75% de las clases prácticas, requisito que deberán cumplir en forma global (75% de todas las clases prácticas dictadas en el cuatrimestre) e individualmente para cada parcial (75% de las clases prácticas dictadas hasta el 1° parcial; entre el 1° y el 2°; y entre el 2° y el 3°) B) Tendrán derecho a un recuperatorio global quienes: B.1) Tuvieran 1 (un) solo aplazo, **por lo tanto han aprobado los otros dos parciales, y su promedio fuera menor a 4(cuatro)**; ó B.2) **Habiendo aprobado dos parciales hubieran estado ausente en el otro y su promedio fuera menor a 4 (cuatro)**. B.3) Para tener derecho al recuperatorio global **debe encontrarse cumplido** el requisito de asistencia según lo indicado en A).

#### **PROMOCIÓN:**

Quiénes cumplan con el requisito de asistencia y 8 (ocho) o más puntos en cada una de las tres pruebas parciales accederá a la **PROMOCIÓN SIN EXAMEN FINAL**.





**BIBLIOGRAFÍA**

<b>BIBLIOGRAFÍA BÁSICA</b>			
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.	Impuesto a las Ganancias	Errepar	Bs. As, 2012
Manassero, Carlos J. y otros	Impuesto a las Ganancias	UNC	Cba., 2014
Fernández, Luis Omar	Impuesto a las Ganancias. Teoría-técnica-práctica	La Ley	Bs. As. 2005
Litvak, José D. y Gebhard Jorge	Impuestos a la Ganancia Mínima Presunta y sobre los Bienes Personales	Errepar	Bs. As., 2003 y 2009
Impuestos Comentados	Impuesto a las Ganancias Comentado	Errepar	Bs. As. 2015

<b>BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA</b>			
AUTOR	TITULO	EDITORIAL	Lugar y año de edición
Se indicará en clases teóricas y prácticas la bibliografía (doctrina y jurisprudencia) que surge de textos específicos o de reciente publicación, artículos publicados en revistas especializadas o por medios informáticos.			

