

# INSTITUTO DE DESARROLLO ECONÓMICO E INNOVACIÓN

Año: 2019



Universidad Nacional de Tierra del Fuego,  
Antártida e Islas del Atlántico Sur.

## PROGRAMA DE LA ASIGNATURA:

Impuestos I (4.1.6)

**CÓDIGO:** 9410

**AÑO DE UBICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS:**

4 año

**FECHA ULTIMA REVISIÓN DE LA ASIGNATURA:**

2018-01-01

**CARRERA/S:** Contador Público V4,

**CARÁCTER:** CUATRIMESTRAL (1ro)

**TIPO:** OBLIGATORIA

**NIVEL:** GRADO

**MODALIDAD DEL DICTADO:** PRESENCIAL

**MODALIDAD PROMOCION DIRECTA:** NO

**CARGA HORARIA SEMANAL:** 6 HS

**CARGA HORARIA TOTAL:** 96 HS

## EQUIPO DOCENTE

Nombre y Apellido	Cargo	e-mail
Gustavo Zamora	Profesor Titular Adjunto	cdorzamora@hotmail.com
Marina Iglesias	Jefe Trabajos Practicos	cp_iglesias@yahoo.com.ar
Ruesjas, Nicolas	Auxiliar Simple	nruesjas@untdf.edu.ar
Lapadula Tomas	Profesor Adjunto - Rio Grande	tlapadula@untdf.edu.ar

## 1. FUNDAMENTACION

El presente programa describe los aspectos generales del dictado de la asignatura Impuestos I. Describe sus contenidos mínimos, los objetivos a alcanzar, la metodología de enseñanza aplicable y el sistema de evaluación de los alumnos.

El Impuesto concepto – Reseña histórica. Tasa-Contribución-Gravamen e Impuesto. Clasificación. Impuestos Nacionales, su aplicación en las actividades agropecuarias y de construcción. Impuestos Provinciales – referencia a los vigentes en cada provincia que afecten la actividad. La contabilidad y los impuestos. El costo y los impuestos.

## 2. OBJETIVOS

### a) OBJETIVOS GENERALES

- Dotar al alumno de los conocimientos que hacen a la actividad financiera del Estado como marco global.
- Dotar al alumno de la capacidad básica de interpretación de las normas tributarias.
- Relacionar la formación del alumno con su rol en organizaciones públicas y privadas como técnico.
- Desarrollo y formación de utilización del lenguaje técnico acorde.

## **b) OBJETIVOS ESPECIFICOS**

De acuerdo con los contenidos mínimos y el programa analítico de la asignatura, la primer parte del programa incluye la capacitación básica del alumno en la ciencia de las finanzas públicas y su financiamiento. Incluye además la capacitación en nociones básicas del Derecho Tributario.

En relación a los Impuestos en particular, se desarrollan los aspectos más relevantes del Impuesto a las Ganancias, Impuesto a los Bienes Personales, Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta y el Impuesto a los Ingresos Brutos.

## **3. CONDICIONES DE REGULARIDAD Y APROBACION DE LA ASIGNATURA**

Dos (2) exámenes parciales con sus respectivos exámenes recuperatorios. Un examen final oral.

## **4. CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA**

El presente programa describe los aspectos generales del dictado de la asignatura Impuestos I. Describe sus contenidos mínimos, los objetivos a alcanzar, la metodología de enseñanza aplicable y el sistema de evaluación de los alumnos.

El Impuesto concepto – Reseña histórica. Tasa-Contribución-Gravamen e Impuesto. Clasificación. Impuestos Nacionales, su aplicación en las actividades agropecuarias y de construcción. Impuestos Provinciales – referencia a los vigentes en cada provincia que afecten la actividad. La contabilidad y los impuestos. El costo y los impuestos.

CONTENIDOS MÍNIMOS: Análisis legal, normas reglamentarias y complementarias. Impuesto a las Ganancias. Impuesto sobre los capitales. Impuesto sobre el Patrimonio Neto. Impuesto sobre los beneficios eventuales.

### **PROGRAMA ANALÍTICO**

#### **PRIMERA PARTE**

#### **TITULO I: NOCIONES DE FINANZAS PÚBLICAS**

#### **LOS RECURSOS TRIBUTARIOS**

I- Actividad Financiera del Estado. Concepto; evolución del pensamiento financiero. Ingresos Públicos: concepto y clasificación. Recursos originarios y derivados.

II- Clasificación de los Tributos: impuestos, Tasas y Contribuciones. Ingresos parafiscales. Las contribuciones sociales. Impuestos reales y personales, directos e indirectos, sobre la riqueza, sobre los ingresos, sobre el consumo.

#### **TITULO I: TEORÍA DE LA TRIBUTACION**

#### **PRINCIPIOS DE LA TRIBUTACION**

I- Principios Jurídicos de la Tributación:

A) El Derecho Tributario: concepto, su autonomía. Fuentes del Derecho Tributario. Interpretación de la Ley Tributaria. La realidad económica. El derecho constitucional tributario, breves nociones del derecho penal tributario. Principios constitucionales de equidad, igualdad, legalidad, proporcionalidad. La Constitución Nacional ante la progresividad, la retroactividad y la

confiscatoriedad. El derecho tributario formal y material.

B) Naturaleza jurídica del tributo. Obligación tributaria. Relación jurídica tributaria: sujetos, contribuyentes y responsables.

Hecho imponible: naturaleza, distintos tipos. Aspectos: subjetivo, objetivo, temporal, espacial. Momento de vinculación, concepto atribución.

C) Aplicación de la Ley Tributaria: Determinación, Base imponible, formas ciertas, formas presuntivas, personales y reales. Exenciones, exclusiones de objeto, deducciones y desgravaciones

II- Principios económicos de la tributación:

A) Principio de la equidad impositiva. Teoría del beneficio, del sacrificio, capacidad contributiva. Principios "Smithianos" de la imposición.

B) Equidad y eficiencia económica. Neutralidad y uso extra-fiscal. Relación entre base y alícuotas. Proporcionalidad, progresividad, regresividad, percusión, incidencia, traslación de los gravámenes.

III- Principios políticos y política fiscal:

A) Poder tributario. Poder tributario originario y delegado. Límites constitucionales. Atribuciones tributarias en los distintos niveles estatales. Doble y múltiple imposición; interna e internacional.

B) Política tributaria: concepto. Efecto de los impuestos sobre la estabilidad y el desarrollo económico. Incidencia sobre el ahorro, el consumo, la inversión y el trabajo. Los impuestos y la inflación. Presión tributaria: conceptos. La evasión fiscal. Evasión y elusión. Causas.

## SEGUNDA PARTE

### TITULO I: IMPUESTO A LA RENTA

#### CAPITULO I: TEORÍA GENERAL, ALCANCE Y EVOLUCIÓN HISTÓRICA

A) La imposición sobre la renta. Conceptos de renta económico y fiscal. Teoría de la Fuente y del Balance. Progresividad. Imposición cedular o global. Uso extrafiscal. Otras formas; renta consumida, renta normal y potencial.

B) El Impuesto a las Ganancias: Evolución histórica. Coparticipación. Rendimiento fiscal frente a otros impuestos. Importancia relativa.

#### CAPITULO II: EL IMPUESTO A LA RENTA EN ARGENTINA (Impuesto a las Ganancias)

##### I- Objeto y Fuente

A) Concepto de ganancia gravada. Definición legal. Características. Definición según la teoría de la fuente o del balance. Excepciones. Las ganancias de capital: tratamientos. Excepciones al tratamiento general.

B) I) Fuente argentina: principios generales. Criterios adoptados: el nexo territorial. Concepto de Renta Mundial. Rentas especialmente legisladas: créditos, debentures, exportación e importación, derechos reales; empresas de transporte, etc. Precios de Transferencia. Sucursales de empresas extranjeras.

II) Fuente extranjera: principios generales. Quebrantos: límites a su utilización. Concepto de Pago

a cuenta.

## II- Sujetos del Impuesto:

A) Sujeto pasivo del impuesto: definición legal. 1. Personas físicas e ideales. 2. Estado jurídico sucesorio o testamentario. 3. Sociedad conyugal. 4. Sociedad entre cónyuges. 5. Menores de edad. 6. Establecimientos estables pertenecientes a personas o entidades del exterior. 7. Otros obligados..

## III- Exenciones, deducciones y Desgravaciones:

A) Exenciones y exclusiones de objeto: 1. Exenciones objetivas y subjetivas. 2. Exenciones permanentes y transitorias. 3. Exenciones absolutas y relativas. 4. Alcance y análisis del contenido de la Ley. 5. Anulación de los efectos de las exenciones por transferencias a fiscos extranjeros. Anulación de sus efectos para sujetos que deban aplicar el ajuste por inflación.

B) Deducciones por inversiones. 1 Regímenes de rebaja. 2. Actividades comprendidas. 3 Incentivos a las inversiones. 4 Regímenes de promoción.

## IV- Clasificación de las Ganancias

A) Clasificación de las ganancias: relación económica de bienes y actividades. 2. Categorías. 3. Análisis de la primera, segunda, tercera y cuarta.

B) Año fiscal: 1. Año fiscal, año calendario y anualidad. 2. Imputación según el sujeto y la categoría de ganancia. Casos especiales. 3. Sistema de lo percibido, lo devengado y de lo devengado exigible. 4. Ventas a plazo.

C) Compensación de ganancias y quebrantos: 1. En el año fiscal y años sucesivos. 2. Actualización de quebrantos. 3. Suspensión de régimen. 4. Venta de acciones y cuotas. Participaciones especiales.

## V- Determinación de la ganancia neta imponible

A) Normas generales: 1. Sistemas adoptados. Ganancia real. 2. Concepto de ganancia bruta y ganancia neta. 3. Determinación partiendo del balance comercial y cuando este no existe.

B) Deducciones generales admitidas: 1. Concepto. 2. Presupuesto para su admisión. 3. Gastos que corresponden parcialmente a rentas exentas. 4. Análisis de los gastos deducibles según enumeración de la ley. 5. Intereses.

C) Conceptos no admitidos: 1. Análisis según enumeración de la ley. 2. Salidas no documentadas. 3. Aumentos patrimoniales no justificados. Presunciones legales.

D) Deducciones personales: 1. Mínimo no imponible. Cargas de familia y deducción especial en las personas físicas y sucesiones indivisas. 2. Concepto y presupuesto para su deducción. 3. Otras deducciones personales; gastos de viajes y representación.

## VI - Determinación de las ganancias de primera categoría

A) Ganancia bruta. Concepto legal. 1. Impuestos a cargo del locatario y mejoras introducidas por el mismo. 2. Valor locativo: presunciones. 3. Cesión en locación. 4. Arrendamientos en especie.

B) Deducciones especiales de la primera categoría. Amortización de Inmuebles y mejoras. Gastos de conservación y mantenimiento. Impuestos.

## VII- Determinación de las ganancias de segunda categoría

A) Ganancia Bruta. Concepto legal. 1. Regalías, intereses presuntos, rentas vitalicias, retiros de planes de seguro. 2. Dividendos. Régimen de imposición vigente. Antecedentes y evolución de su tratamiento. Retención sobre dividendos. Rescate de acciones. Dividendos en acciones.

B) Deducciones especiales admitidas.

## VII- Determinación de las ganancias de cuarta categoría

A) Ganancia bruta. Concepto legal. Características. Análisis.

B) Deducciones. 1. Profesiones liberales. 2. Relación de dependencia

## IX- Determinación de las ganancias de tercera categoría

A) Ganancia bruta y deducciones admitidas. 1. Renta bruta. Definición legal. Balance impositivo. Características de las sociedades de capital y en las de personas. Atribución del resultado a los socios. 2 Deducciones especiales de la tercera categoría. Enunciación general. Gastos de organización. Gastos incurridos en el extranjero. Gastos a favor del personal. Gratificaciones y habilitaciones. Aportes a seguros de retiro privados. Gastos de representación. Honorarios de Directores y Síndicos.

B) Amortizaciones. 1. Bienes amortizables. Valor de origen. Actualización. Bienes adquiridos en moneda extranjera. Transferencia y reorganización de empresas. 2. Sistemas adoptados. Régimen general. Actualización. Amortización global. Inmuebles. 3. Determinación del resultado por enajenación de bienes amortizables, opciones: costo computable, incidencias. 4. Pérdida, desuso y reemplazo de bienes amortizables. Bienes amortizables siniestrados con seguro. Indemnización. 5. Amortización de bienes agotables.

C) Valuación de inventarios. 1. Métodos: condiciones a cumplir. Distintos tipos de bienes. Índices de actualización. Límites, aspectos formales. 2. Métodos de valuación de las explotaciones agropecuarias. 3. Inmuebles, forestaciones y reforestaciones. 4. Mercaderías deterioradas o fuera de moda.

D) Provisiones y reservas. 1. Previsión para malos créditos: a) Normas generales. Presupuesto para su deducción. Quebrantos reales o provisiones. b) Cálculo. Utilización. Abandono. Sumas recuperadas.

E) Operaciones en Moneda Extranjera. 1. Tipos de cambio utilizables y contabilización de las operaciones. Diferencias computables. 2. Transformación de deudas en moneda extranjera. Diferencias de cambio originadas en inversiones de capital; tratamiento. 3. Sucursales de firmas extranjeras y las diferencias de cambio computables.

F) Ajuste por Inflación; implicancias de la inflación en los tributos. 1. Antecedentes argentinos. Sistema vigente. Sujetos comprendidos. 2. Ajuste estático. Activos y pasivos considerados: ajuste or operaciones durante el ejercicio. 3. Ajuste dinámico. Conceptos que originas ajustes positivos y negativos. Su análisis legal. 4. Otras cuestiones especiales. 5. El ajuste impositivo por inflación y las normas contables.

## X - DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA – CASOS ESPECIALES

A) Explotaciones Agropecuarias

Características especiales que rigen para las explotaciones ganaderas: 1. Ganadero criador y

ganadero invernador. 2. Inventarios: normas especiales de valuación. 3. Hacienda General; amortización de reproductores. 4. Explotaciones agrícolas: frutos; sementeras.

#### B) Empresas constructoras

Modalidades de la imputación al año fiscal para la determinación de la ganancia imponible. Obras en un período fiscal; Obras en mas de un período fiscal. Procedimientos autorizados por la Ley.

#### C) Operaciones con inmuebles

Loteos: tratamiento fiscal. Modalidades de imputación al año fiscal; criterio de lo devengado exigible y de lo percibido. 2. Operaciones de inmuebles en general: tratamiento fiscal. Frutos y mejoras amortizables en campos agropecuarios.

### XI – RENTAS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL Y SUS ACCIONISTAS

A) Tratamiento de las ganancias derivadas de las Sociedades de Capital: 1. Personalidad fiscal de la Sociedad. Criterios de integración o separación. Utilidades y dividendos: concepto, su distribución. Sistema vigente. Antecedentes. 2. Beneficiarios del exterior y del país. Honorarios de Directorio. 3. Imposición al accionista. Dividendos. Concepto. Evolución. Dividendos en especie. Asimilación a dividendos. Retenciones.

### XII – REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES

A) Problemas derivados de la reorganización de empresas. 1 Mayores valores incluidos en la órbita del impuesto. 2 Excepciones a la gravabilidad por reorganización. Existencia de conjunto económico. 3. Atributos fiscales transferibles. Derechos y obligaciones. 4. Resolución de la reorganización. Transferencias no beneficiadas por el régimen. Facilidades de pago del tributo.

### XIII – LIQUIDACIÓN, INGRESOS, RÉGIMEN DE RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA.

A) Liquidación e ingreso: Nacimiento de la obligación tributaria. 1. Alícuotas aplicables. Personas físicas residentes y sucesiones indivisas. Residentes en el exterior. Sociedades de Capital. 2. Declaraciones Juradas. Vencimientos. 3. Régimen de Anticipos. Fechas de Vencimiento. Formas de cálculo. Personas físicas y sociedades. Régimen de opción. Cómputos de pagos a cuenta de los anticipos.

B) Retención de la fuente; características. Obligaciones legales. 1. Retención sobre las rentas del trabajo personal en relación de dependencia. Sistemas. Normas aplicables. 2. Retenciones sobre comisiones, honorarios, alquileres, compra de mercaderías, etc. 3. Otros tipos de retenciones y percepciones computables. 4. retención con carácter único y definitivo. Beneficiarios del exterior; dividendos o utilidades, regalías y asesoramiento, interese, etc. 5. Excepción al régimen retentivo. Opción.

## TERCERA PARTE

### TITULO I: OTROS IMPUESTOS SOBRE GANANCIAS EVENTUALES Y DE CAPITAL

A) Gravamen de emergencia a los premios de determinados juegos de sorteo y concursos deportivos:

1. Sujetos responsables. 2 Objeto y exenciones. 3. Base imponible. Mínimo no imponible. 4. Tasas. 5. Impuestos adicionales.

B) Impuestos a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas: 1. Sujetos responsables. 2. Objeto y exenciones. 3. Base imponible. 4. Tasas.

## CUARTA PARTE

### TITULO I: IMPUESTOS PATRIMONIALES

#### CAPITULO I: IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

A) Fundamentación. Naturaleza y efectos económicos. Antecedentes. 1. Objeto del Impuesto. Concepto. 2. Sujetos: Sociedades, Establecimientos estables, empresas o explotaciones unipersonales. 3. exenciones. 4. Base imponible: Activos computables y no computables. Deducciones. 5. Liquidación. Declaración Jurada. Cómputos de pagos a cuenta. Vencimientos. 6. Anticipos. Forma de cálculo. Vencimientos.

#### CAPITULO II: IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

A) Fundamentación. Naturaleza y efectos económicos. Características. Complementación con el Impuesto a las Ganancias. 1. Objeto del Impuesto. Sujetos: personas físicas y sucesiones indivisas. Residentes del exterior. Exenciones 2. Determinación: base imponible; bienes computables y no computables. Valuación. Bienes situados en el Exterior. 3. Liquidación e ingreso. Anticipos.

## 5. RECURSOS NECESARIOS

- Polycorn
- Pizarra, Fibras P/escritura, Borrador Y Proyector Para Determinadas Clases De Exposición De Alumnos (siempre Que Ellos Lo Requieran)

## 6. PROGRAMACIÓN SEMANAL

Semana	Unidad / Módulo	Descripción	Bibliografía
Semana 1	Primera Parte Programa	Finanzas Publicas - Imp.-Tasas-Contribuciones	Jarach, Dino

## 7. BIBLIOGRAFIA DE LA ASIGNATURA

### BIBLIOGRAFÍA

Primera Parte:

JARACH, Dino: "Finanzas Públicas y Derecho Tributario". Edit. Cangallo

VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario".

SOLER-FROLICH-ANDRADE: "Derecho tributario, Teorías General. La Ley".

GARCIA BELSUNCE, Horacio: "Temas de Derecho Tributario". Abeledo-Perrot, 1982

HOMENAJE AL HECHO IMPONIBLE de Dino JARACH: Autores varios, Ediciones de Contabilidad Moderna, 1994.

DUE, John.: "Análisis Económicos de los Impuestos".

NEUMARK, Frits: "Principios de la Imposición"

GIULIANI FONROUGE, Carlos M.: "Derecho Financiero". Edit. Depalma.  
MARTÍN, José M.: "Introducción a las Finanzas Públicas" Edit. Depalma.  
GARCÍA VIZCAÍNO, Catalina: Derecho tributario, Tomo I y II. Edit. Depalma, 1996.

Segunda Parte:

REIG, ENRIQUE – "IMPUESTO A LAS GANANCIAS" – Ediciones Macchi 1998  
GIULIANI FONROUGE y NAVARRINE: "El Impuesto a las Ganancias" – Depalma 1997.  
CHALUPOWICZ y OTROS: Impuestos 1999. Análisis de las últimas reformas. Nuevos Impuestos.  
O. Buyatti.  
CASTRO, Juan P. y Otros: "Manual del Impuesto a las Ganancias" – Ediciones de Contabilidad Moderna – 1990  
CUADERNOS DE TRIBUTACIÓN: Errepar, Autores Varios: Vives-Grieco; Saenz, Gebhardt; Litvak, Muñoz, Ferretti, Pantanalli.  
ASOREY, Rubén: Reorganizaciones Empresariales. La Ley. 1996.

Tercera Parte:

CASTRO, Juan P. y Otros: "Manual Práctico Impositivo" – E.C.M. 1990.

Cuarta Parte:

GERBHARDT–LITVAK–SCOTTI "Los Impuestos Sobre los capitales y sobre el Patrimonio Neto"  
GERBHARDT – LITVAK: "El Impuesto Sobre los Bienes Personales, Errepar, 1997.  
GERBHARDT – LITVAK: "El Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta, Errepar, 1999.

-----  
Firma del docente-investigador responsable

VISADO		
COORDINADOR DE LA CARRERA	DIRECTOR DEL INSTITUTO	SECRETARIO ACADEMICO UNTDF
Fecha :	Fecha :	