



Planeamiento de Cátedra:

**IMPUESTOS II**

Ciclo Lectivo 2015

# IMPUESTOS II

3

Ciclo Lectivo 2015

## 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA

1.A NOMBRE: IMPUESTOS II

1.B CARRERA Y CÓDIGO:

1.B.1 Carrera:

Código:

1.C ÁREA:

1.D PLAN:

## 2.- CARACTERÍSTICAS DE LA ASIGNATURA

2.A CURSO: Quinto Año

2.B CUATRIMESTRE: Primer

2.C.1 Anterior/es

2.C CORRELATIVIDAD/ES

2.C.2 Posterior/es

2.D EQUIVALENCIA CON ASIGNATURA/S DEL PLAN DE ESTUDIOS ANTERIOR:

PLAN DE ESTUDIO	1992	ASIGNATURA/S
-----------------	------	--------------

2.E NÚMERO DE HORAS MINIMAS ASIGNADAS

2.E.1 Semanales: 6

2.E.2 Cuatrimestrales

## 3.- FUNDAMENTACION DE LA ASIGNATURA EN LA CURRICULA

## 4. OBJETIVOS.

4.A GENERALES

4.B ESPECÍFICOS

## 5.- CONTENIDOS

# IMPUESTOS II

4

Ciclo Lectivo 2015

5.A SINTÉTICOS

5.B ANALÍTICOS

Son los consignados en el Programa Analítico que se agrega como ANEXO.

## 6.- METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA

### 7.- RÉGIMEN DE CURSADO

7.1. TÉORICO

7.2. TÉORICO – PRÁCTICO

### 8.- SISTEMA DE CURSADO

8.1. REGULARIZACIÓN CON EXAMEN FINAL

8.2. PROMOCIÓN SIN EXAMEN FINAL

### 9.- SISTEMA DE EVALUACIÓN

#### 9.1. REGULARIZACIÓN CON EXAMEN FINAL

9.1.1 DE PROCESO

9.1.2 DE RESULTADOS

#### 9.2. PROMOCION SIN EXAMEN FINAL

9.1.1 DE PROCESO

9.1.2 DE RESULTADOS

## 10.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

## 11.- HORARIOS, ESPACIOS FÍSICOS Y REQUERIMIENTOS ADICIONALES

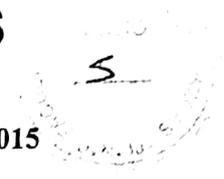
### 11.A HORARIOS

#### 11.A.1 Clases de Teoría

Día Lunes Horarios 20-22 Espacio Físico A2

# IMPUESTOS II

Ciclo Lectivo 2015



Día	Horarios	Espacio Físico

## 11.A.2 Clases Prácticas

Día	Martes	Horarios	20-22	Espacio Físico APA2
Día	Jueves	Horarios	18-20	Espacio Físico APA2
Día		Horarios		Espacio Físico
Día		Horarios		Espacio Físico
Día		Horarios		Espacio Físico

## 11.B REQUERIMIENTOS ADICIONALES

Día	Horarios	Detalle

## 12.- PERSONAL DE LA CATEDRA

	Categoría	Apellido/s	Nombre/s
DOCENTES:	Profesor Titular Interino	GONZALEZ	MARIA CELIA
	Jefe de Trabajos Práctico:	EDERY	SUSANA
	Jefe de Trabajos Práctico:	SOSA	MIRIAM
	Jefe de Trabajos Práctico:	ALEMAN	DANIEL
	Jefe de Trabajos Práctico:	RUEDA	ELISEO

# IMPUESTOS II IMPUESTOS II IMPUESTOS II

6

Ciclo Lectivo 2015

## 13.- PROGRAMA ANALITICO

### UNIDAD I: IMPUESTOS A LAS RENTAS TEMATICA

1-1 Impuesto a las Ganancias. Concepto, Características. Objeto del impuesto, concepto de ganancia, características distintivas. Teorías Clasificación y análisis de las ganancias: clasificación legal y ámbitos de las categorías. Análisis de cada categoría.

1-2 Fuente Argentina; generalidades, residencia, nexo territorial, tratamiento de distintas situaciones: cosas o derechos, actividades civiles comerciales o del trabajo personal; actividades ocasionalmente desarrolladas en el extranjero; empresas extranjeras radicadas en el país, casa matriz, filial o sucursal, particularidades.

1-3 Sujeto del Impuesto: personas de existencia visible e ideal. Otras Sociedades, Fideicomiso, Sucesión Indivisa: períodos. Sociedad conyugal y sociedad entre cónyuges. Menores de edad

1-4 Contabilidad fiscal y criterios de imputación. Año Fiscal: criterio de lo percibido y de lo devengado. Imputación de las ganancias en cada categoría. Imputación de gastos, casos especiales. Venta a plazo. Ventas de inmuebles. Dividendos en acciones e intereses de valores mobiliarios. Empresas de construcción. Quebrantos impositivos, compensación dentro del período fiscal y en los períodos siguientes. Balance Impositivo y Balance Contable, diferencia." conceptual y numérica" \*

1-5 Determinación de las ganancias en la primera categoría: ganancia bruta, mejora, valor locativo. Cesión en locación, usufructo gratuito, arrendamiento en especie, anticresis. Sublocación. Deducciones especiales: conservación y mantenimiento. Amortización de inmuebles. Impuestos Tasas y sus multas. Deducciones en la sublocación. Otras deducciones: intereses hipotecarios y otros.

1-6 Determinación de la ganancia de la segunda categoría: Ganancia bruta. Intereses: reales, presuntos, regalías. Renta vitalicia. "Otras rentas de segunda categoría"

Dividendo de acciones: en efectivo, en acciones liberadas, en especie. Obligaciones de no hacer. Beneficios o participaciones en seguros de vida. Deducciones especiales; conceptos deducibles. Quebrantos.

1-7 Determinación de la ganancia en la cuarta categoría. Ganancia Bruta, remuneraciones en dinero y en especie. Gastos de movilidad y viáticos. Indemnizaciones, habilitaciones y gratificaciones. Impuesto tomado a cargo por el empleador. "Honorarios renunciados o reducidos". Sociedades entre profesionales, corredores, viajantes, despachantes de aduana. Honorarios de directores, Socios Administradores, Síndicos y miembros del Consejo de vigilancia.

5

# IMPUESTOS IIIMPUESTOS IIIMPUESTOS

## II

Ciclo Lectivo 2015

7

1-8 Ganancia neta. Deducciones cuando no hay relación de dependencia. (Profesiones liberales y similares) Artistas extranjeros. Deducciones en caso de relación de dependencia.

1-9 Trabajo en relación de dependencia: caracteres particulares. Inscripciones, formas de ingreso y constancias - Régimen de retención

1-10 Determinación de la ganancia en la tercera categoría. Ganancia Bruta, Balance Comercial y Balance Impositivo, criterio subjetivo, caracteres especiales en sociedades de personas: operaciones con la sociedad, sueldos e intereses de socios; atribuciones del resultado a los socios.

1-12 Determinación de la ganancia bruta, ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto. Determinación partiendo del Balance Contable y cuando este no exista. Deducciones admitidas en la determinación de la ganancia neta, a) gastos necesarios, b) vinculación con ganancias gravadas, prorrateo de gastos comunes, c) documentación del gasto, salidas no documentadas, d) imputabilidad al ejercicio fiscal.

1-13 Amortizaciones: condiciones para que proceda, valor original; reparaciones y mejoras, sistema general adoptado, método especial para inmuebles; ejercicios no anuales. Altas y bajas producidas en el ejercicio. Bienes afectados parcialmente a la obtención de ganancias gravadas. Bienes agotables; Amortización acelerada; Amortización de bienes revaluados; Situaciones especiales.

1-14 Transferencia, pérdida o desuso y reemplazo de bienes amortizables; régimen general, régimen de bienes revaluados.

1-15 Valuación de inventarios. Normas generales, diferentes métodos, cambio de método de valuación. Normas particulares; mercadería fuera de moda o deteriorada. Inmuebles.

1-16 Malos créditos. Norma general, origen en operaciones comerciales, índices de incobrabilidad, créditos de escasa significación, métodos generales para su imputación, sistema de la previsión.

1-17 Sociedades de Capital. Introducción. Personalidad fiscal de las sociedades de capital. Anonimato. Imposición a la sociedad. Entidades comprendidas y características generales del régimen. Nacimiento fiscal de las sociedades de capital. Deducciones especiales; honorarios de directores y síndicos. Tratamiento de los dividendos.

1-18 Reorganización y transformación de empresas; mayores valores. Reorganización. Fusión, Escisión o división. Conjunto Económico; atributos transferibles. Transferencias no comprendidas en las disposiciones especiales de la ley.

1-19 Ajuste Impositivo comentario General

1-20 Deducciones generales de todas las categorías. Conceptos no admitidos como deducciones.

1-21 Deducciones personales; conceptos generales, conceptos de residencia. Ganancia no imponible. Deducción especial. Cargas de familia.

# IMPUESTOS IIIMPUESTOS IIIMPUESTOS

## II

Ciclo Lectivo 2015



1-22 Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país- Concepto de residencia- ganancias de las categorías primera, segunda, tercera y cuarta

1-23 Cuadro de justificación patrimonial. valuación del patrimonio- conceptos que justifican y que no justifican incrementos patrimoniales- consumo

### UNIDAD II- IMPUESTOS A LA ACUMULACION DE LA RIQUEZA

2-1 Impuesto a Bienes Personales. Concepto, Características. Objeto, Sujetos Pasivos, Responsables sustitutos, Exenciones, Base Imponible. Valuación, Tasa.

2-2 Impuesto a la Transferencia de inmuebles de Personas Físicas, Sucesiones Indivisas. Concepto, Características. Objeto. Exención. Costo Computable. Vivienda Unica. Tasa. Retención.

2-3 Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas. Concepto, Características. Base de la contribución especial. Vigencia. Sujetos. Exenciones. Bienes Computables y no computables. Capital Imponible. Deduciones. Alícuotas.

2-4 Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta: Concepto, características. Sujetos, Objeto del Impuesto, Base de Determinación, valuación - conceptos computables y no computables, alícuota, Relación con el impuesto a las Ganancias, forma de computo,

2-5 Tributo a los débitos y Créditos Bancarios: Concepto, características. Objeto. Sujetos. Alícuota. Forma de liquidación. Imputaciones, como pago a cuenta.

### - UNIDAD III: Impuestos sobre los Consumos TEMATICA.

3-1 Impuesto al Valor Agregado (I.V.A): Concepto; Características y Criterios clasificatorios de los impuestos Indirectos al consumo- Criterios y estructura adoptada por la ley- Objeto; Venta: conceptos incluidos; Prestaciones y locaciones de servicios; honerosidad, Sujetos; Hecho Imponible; Perfeccionamiento; Exenciones.

3-2 Base Imponible; Débito Fiscal: conceptos computables; Crédito Fiscal: requisitos y conceptos que lo integran, Operaciones no Vinculadas; Período fiscal de liquidación; Inscripción: efectos y obligaciones. Operaciones con Responsables Inscriptos, Monotributistas y Consumidores Finales. Tasas.

3-3 Exportaciones: tratamiento legal, Régimen especial; Retenciones y Percepciones.

3-1-1 Régimen simplificado del Pequeño Contribuyente. Características; Impuestos y Conceptos que reemplaza; Actividades comprendidas; Sujetos comprendidos; Parámetros; Requisitos para el ingreso al régimen, inicio de actividades; Categorización y recategorización; Renuncia y Exclusión: causas y efectos; Monotributo Social; Ventajas y desventajas del Régimen

3-2.11 Impuestos Internos; Concepto; características; sujeto; objeto; Hecho Imponible.

# IMPUESTOS IMPUESTOS IMPUESTOS

## II

Ciclo Lectivo 2015

### 14.- BIBLIOGRAFIA

#### CONVENIENTE

Se estima conveniente que el alumno concorra a clases con algunas de las siguientes publicaciones periódicas:

- La Ley.
- ERREPAR.
- INDISPENSABLE

- Compendio de Leyes Fiscales Nacionales (La Ley, Errepar, etc. a elección).
- Raimondi, J. Impuesto a las Ganancias.
- Fernandez, Luis Omar Impuesto a las ganancias
- Fenochietto, Ricardo Impuesto al Valor Agregado
- Marchevsky Rubén Impuesto al Valor Agregado, Análisis
- Artículos varios seleccionados por la Cátedra sobre las novedades en la temática

#### ALTERNATIVAS Y COMPLEMENTARIO

- Martín Y. Impuesto a las Ganancias.
- Schiavoni, Cesar El Impuesto a las Ganancias.
- G. Fonrouge - Navarine Impuesto a las Ganancias.
- Impuestos Comentados: Impuestos a Las Ganancias (ERREPAR)
- Scotti, Nicolás Temas de Tributación en el I. a las Ganancias y B. Eventuales.
- Barreira, Delfino Pensando Aspectos Impositivos
- A. Caceres- P. Dreling El Impuesto al Valor Agregado
- Macón, J. - Pavesi, P. El IVA en la Argentina.
- Diez, Humberto El IVA.
- Dalmasio - Paladino IVA Análisis Integral.
- Reig, Enrique Impuesto al Valor Agregado.
- Schiavoni - Radrizzoni Rocha Imposición sobre I.V.A. y Consumos Específicos.
- Chalupowicz, Israel El IVA en el I. de la Construcción.
- Wendy, N. de Impuesto Selectivo al Consumo, Impuestos Internos.
- J. Litvak - J. Gebhardt Activos y Bienes Personales (ENT)
- Alberto Coto Aspectos Tributarios del Fideicomiso

# IMPUESTOS IMPUESTOS IMPUESTOS

## II

10.

Ciclo Lectivo 2015

- Adalberto Dalmasio Monotributo y Contribuyente eventual

### 15.- OBSERVACIONES

San Salvador de Jujuy, 21 de Marzo de 2015

.....  
Firma y Aclaración Docente

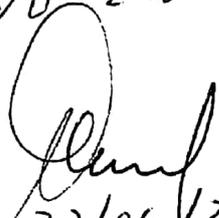
AREA CONTABLE.  
VISTO, PASE PARA SU ANALISIS Y CONOCIMIENTO

Entro  
23/06/2015

CR. JAVIER E. MARTINEZ  
S.C. CALLE 100  
Facultad de Ciencias Exactas

CRA MARIANA Ortiz.

POR FAVOR LLAMA A REUNION  
PARA EL LUNES Y O ENVIA LOS  
ARCHIVOS.

  
23/06/2015

REUNION 29/06/2015