

PROGRAMA 2019	
UNIVERSIDAD NACIONAL DE JUJUY	
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS	
ASIGNATURA	IMPUESTOS II
CÓDIGO	CP31
PLAN DE ESTUDIOS	2019
CARRERA	CONTADOR PÚBLICO
CURSO	CUARTO
CUATRIMESTRE	SEGUNDO
TIPO DE MATERIA (TEÓRICA/ TEÓRICO PRÁCTICA)	TEÓRICO-PRÁCTICA
CONTENIDOS MÍNIMOS	Imposición sobre las rentas, consumos y patrimonio. Otras formas de imposición. Tributación sobre el salario.

ÁREA ACADÉMICA FCE UNJU	
CONTABLE	SI
JURÍDICA	
ADMINISTRACIÓN	
ECONOMÍA	
HUMANÍSTICA Y SOCIAL	
MATEMÁTICA	

ÁREA TEMÁTICA RES ME 3400	
CONTABILIDAD E IMPUESTOS	SI
ECONOMÍA	
JURÍDICA	
ADMINISTRACIÓN Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	
MATEMÁTICA	
HUMANÍSTICA	
OTROS	

CARGA HORARIA	
TOTAL	84
PRÁCTICA	30
PPS	0



PROGRAMA 2.019

IMPUESTOS II

UNIDAD I: IMPUESTOS A LAS RENTAS

1-1 Impuesto a las Ganancias, características y objeto:

Características generales. Concepto de ganancia en la legislación argentina. Objeto del impuesto: definición de ganancia para personas humanas y sucesiones indivisas, teoría, excepciones. Definición de ganancia para sociedades, empresas y explotaciones, teoría, características distintivas. Clasificación y análisis de las ganancias: clasificación legal y ámbitos de las categorías. Análisis de cada categoría.

1-2 Fuente Argentina:

Generalidades, vínculo jurisdiccional. Residencia. Renta mundial: Derechos reales. Acciones, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores. Instrumentos y/o contratos derivados. Transportes internacionales. Operaciones con contenedores. Agencias de noticias internacionales. Seguros. Honorarios u otras remuneraciones recibidas del o en el exterior. Películas cinematográficas, cintas magnéticas, transmisiones de radio y televisión. Enajenación indirecta de bienes situados en el territorio nacional. Ganancias de fuente argentina para beneficiarios del exterior. Vinculación económica internacional. Exportaciones. Importaciones. Precios de transferencia. Ganancias de fuente extranjera. Crédito de impuesto.

1-3 Sujeto del Impuesto:

Personas humanas y de existencia ideal. Sociedad conyugal y sociedad entre cónyuges. Menores de edad. Sucesión Indivisa: períodos. Otras Sociedades. Explotación unipersonal. Fideicomiso.

1-4 Contabilidad fiscal y criterios de imputación:

Año Fiscal. Criterios de lo percibido y de lo devengado. Imputación de las ganancias en cada categoría. Imputación de gastos. Casos especiales. Devengado exigible. 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, concepto y diferencias.

1-5 Ganancias de primera categoría:

Determinación de la ganancia de primera categoría. Criterios de imputación. Ganancia bruta. Mejoras. Valor locativo. Cesión en locación, usufructo gratuito, arrendamiento en especie, constitución de derechos reales a favor de terceros. Sublocación. Deducciones especiales: conservación y mantenimiento. Amortización de inmuebles. Impuestos Tasas y sus multas. Otras deducciones: intereses hipotecarios y otros.

1-6 Ganancias de segunda categoría:

Determinación de la ganancia de segunda categoría. Criterios de imputación. Rentas comprendidas. Intereses: reales, presuntos. Regalías. Dividendos y



utilidades. Dividendos puestos a disposición: presunciones. Enajenación de inmuebles o transferencias de derechos sobre inmuebles. Impuesto cedular. Deducciones especiales: conceptos deducibles. Quebrantos.

1-7 Ganancias de cuarta categoría:

Determinación de la ganancia de cuarta categoría. Criterios de imputación. Rentas comprendidas. Remuneraciones en dinero y en especie. Cargos públicos. Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia. Jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios. Ejercicio de profesiones liberales u oficios y otros. Desvinculación laboral de cargos directivos y ejecutivos de empresas públicas y privadas. Compensaciones, gastos de movilidad y viáticos. Impuesto tomado a cargo por el empleador. Sociedades entre profesionales. Honorarios de directores, socios administradores, síndicos y miembros del Consejo de Vigilancia. Ganancia neta. Deducciones cuando no hay relación de dependencia. Deducciones en caso de relación de dependencia.

1-8 Trabajo en relación de dependencia:

Caracteres particulares. Inscripción. Forma de ingreso. Régimen de retención.

1-9 Ganancias de tercera categoría:

Determinación de la ganancia de tercera categoría. Criterios de imputación. Rentas comprendidas. Caracteres especiales en sociedades de personas: atribución del resultado a los socios. Tratamiento de las sociedades de capital.

1-10 Determinación de la ganancia bruta, ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto:

Balance Contable y Balance Impositivo. Determinación partiendo del Balance Contable y cuando éste no exista. Deducciones admitidas en la determinación de la ganancia neta. Gastos necesarios, vinculación con ganancias gravadas, prorrato, documentación del gasto, salidas no documentadas, imputabilidad al ejercicio fiscal.

1-11 Valuación de inventarios:

Mercadería de reventa, materias primas y materiales. Productos elaborados y en curso de elaboración. Mercadería fuera de moda o deteriorada. Costo en plaza. Retiro de bienes para uso personal. Bienes inmuebles. Inmuebles adquiridos. Inmuebles construidos. Obras en construcción. Determinación del resultado impositivo por la venta de inmuebles con carácter de bienes de cambio. Hacienda. Establecimientos de cría e invernada. Sementeras.

1-12 Amortizaciones:

Amortización de inmuebles. Condiciones para que proceda. Valor origen, reparaciones y mejoras. Amortización de bienes muebles. Características. Ejercicios no anuales. Altas y bajas producidas en el ejercicio. Bienes afectados parcialmente a la obtención de ganancias gravadas. Pérdida o desuso de bienes amortizables Bienes agotables. Amortización acelerada.

1-13 Venta y reemplazo:

Enajenación y reemplazo de bienes muebles amortizables. Reemplazo de bienes Inmuebles afectados a la explotación como bienes de uso o afectados a



locación o arrendamiento o a cesiones onerosas de derechos reales. Tratamiento en el caso de terrenos y campos. Régimen general.

1-14 Créditos dudosos e incobrables:

Norma general. Índices de incobrabilidad. Créditos de escasa significación, métodos generales para su imputación. Sistema de la previsión.

1-15 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 y ganancias distribuidas.

1-16 Reorganización y transformación de empresas:

Reorganización. Fusión, Escisión o división. Conjunto Económico; atributos transferibles. Transferencias no comprendidas en las disposiciones especiales de la ley.

1-17 Ajuste Impositivo por inflación:

Concepto. Cálculo. Valuación del activo y el pasivo computables. Cómputo del ajuste en el resultado impositivo. Cuestiones particulares. Estado de la situación actual. Comentario General.

1-18 Deducciones generales de todas las categorías:

Deducciones admitidas. Conceptos no admitidos como deducciones.

1-19 Deducciones personales:

Sujetos a los que resultan aplicables. Conceptos generales. Ganancia no imponible. Deducción especial. Cargas de familia. Residencia.

1-20 Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país:

Concepto de residencia. Ganancias de las categorías primera, segunda, tercera y cuarta.

1-21 Cuadro de justificación patrimonial:

Valuación del patrimonio. Conceptos que justifican y que no justifican incrementos patrimoniales. Determinación del monto consumido.

UNIDAD II- IMPUESTOS A LA ACUMULACION DE LA RIQUEZA

2-1 Impuesto sobre los Bienes Personales:

Concepto, Características. Objeto. Sujetos Pasivos. Responsables sustitutos. Exenciones. Base Imponible. Valuación. Alícuota. Liquidación del impuesto.

2-2 Impuesto a la Transferencia de Bienes Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas:

Concepto, Características. Objeto. Exenciones. Costo Computable. Vivienda única. Alícuota. 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. Deducciones. Alícuotas.

2-4 Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta:
Concepto, características. Sujetos, Objeto del Impuesto, Base de Determinación, Valuación. Alícuota, Relación con el impuesto a las Ganancias. Derogación.

2-5 Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios:
Concepto. Características. Objeto. Sujetos. Alícuota. Forma de liquidación. Pago a cuenta.

UNIDAD III- IMPUESTOS SOBRE LOS CONSUMOS

3-1 Impuesto al Valor Agregado:
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: onerosidad. Sujetos. Hecho imponible. Perfeccionamiento. Exenciones.

3-1-1 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. Alícuotas.

3-1-2 Exportaciones:
Tratamiento legal. Régimen especial. Retenciones y Percepciones.

3-2 Impuestos Internos:
Concepto. Características. Sujeto. Objeto. Hecho Imponible.

UNIDAD IV- REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

4-1 Régimen simplificado del Pequeño Contribuyente:
Características. Impuestos y Conceptos que reemplaza. Actividades comprendidas. Sujetos. Parámetros. Requisitos para el ingreso al régimen. Inicio de actividades. Categorización. Recategorización. Renuncia. Exclusión. Cese. Causas y efectos. Ventajas y desventajas del Régimen

4-2 Monotributo Social:
Características. Sujetos.



BIBLIOGRAFÍA

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

- LA LEY.
- ERREPAR.

INDISPENSABLE

- Leyes Fiscales Nacionales (La Ley, Errepar, etc. a elección).
- Artículos varios seleccionados por la Cátedra, sobre las novedades en la temática.
- Enrique Reig, Jorge Gebhardt y Rubén Malvitano. Impuesto a las Ganancias- Ediciones Macchi.
- Carlos A. Raimondi, Adolfo Atchavaian. El Impuesto a las Ganancias. Editorial Depalma.
- Gustavo E. Diez. Impuesto a las Ganancias – Editorial LA LEY .
- Alberto P. Coto. Aspectos tributarios del Fideicomiso- Editorial LA LEY.
- Ricardo Fenochietto. Impuesto al Valor Agregado. Análisis Económico, Técnico y Jurídico- Editorial LA LEY La Ley.
- Humberto P. Diez, Alberto P. Coto. Monotributo- Editorial LA LEY.
- Adalberto Raúl Dalmasio. Monotributo y Contribuyente eventual – Editorial ERREPAR.

ALTERNATIVA Y COMPLEMENTARIA

- Código Civil y Comercial de la Nación. Aspectos relevantes para contadores. Editorial ERREPAR
- Armando Lorenzo. Tratado del Impuesto a las Ganancias.
- Hernán D'Agostino. Precios de transferencia. Editorial ERREPAR.
- César Roberto Litvin. Impuesto a las Ganancias. Editorial LA LEY .
- Vottero, Diego. Impuesto de Igualación. Editorial LA LEY.
- Zgaib, Alfredo. El Impuesto Diferido. Editorial LA LEY.
- Giuliani Fonrouge , Camila Navarrine. Impuesto a las Ganancias. Editorial Depalma.
- Impuestos a Las Ganancias. Impuestos Comentados. Editorial ERREPAR.
- Jorge Gerbhardt. Impuesto sobre los Bienes Personales. Editorial ERREPAR
- Jorge Gerbhardt. Impuesto a la Ganancia Mínima presunta. Editorial ERREPAR
- Rubén A. Marchevsky. Impuesto al Valor Agregado, Análisis Integral. Editorial ERREPAR.
- Alberto Cáceres, Paola Dreilling. El Impuesto al Valor Agregado. Editorial LA LEY.
- Juan Oklander. Ley de Impuesto al Valor Agregado Comentada. Editorial LA LEY.
- Carlos Celdeiro. Impuesto al valor Agregado explicado y comentado. Editorial ERREPAR.



- Enrique Jorge Reig. Impuesto al valor agregado. Ediciones Contabilidad Moderna.
- Ricardo H. Ferraro. Las modificaciones que la ley 27.430 introdujo en el IVA. Revista Impuestos N°20, enero 2.018..
- Celdeiro. Imposición a los consumos. Editorial LA LEY.
- Baldo. Impuestos Internos. Ediciones Macchi.
- Humberto Bertazza. La cuestión Tributaria. Editorial LA LEY.
- Rodríguez. Nuevo régimen de monotributo. Editorial LA LEY.
- Hugo E. Kaplan. Reforma Tributaria, Ley 27.430. Editorial ERREPAR

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Enrique Jorge Reig', written in a cursive style.