

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA	
Asignatura: TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA II	Ciclo: Profesional
Carrera: Contador Público Nacional	Código: 129
Carga Horaria: Horas totales: 98 hs. ; Teóricas y Teóricas-Prácticas: 56 hs Prácticas: 42 hs.	
Curso: 5° Año – 1° Cuatrimestre	Expte: FCEyA 018/2010 – Res. CD 106/2018
Profesor Titular. LUDUEÑA, Horacio Nicolás Mail: estudioludueña@arnet.com.ar	Títulos académicos: Contador Público Nacional – Especialista en Tributación Dedicación: Semi-exclusiva
Profesor Adjunto. CARRIZO, Rodolfo Adrian Mail: cpnadriancarrizo@hotmail.com	Títulos académicos: Contador Público Nacional – Especialista en Tributación Dedicación: Semi-exclusiva con reducción a Simple
Jefa de Trabajos Prácticos – JTP. ELIZAGARAY, Elisa Aurora eelizagaray@hotmail.com	Títulos Académicos: Contador Público Nacional – Especialista en Tributación Dedicación: Semi-exclusiva
Jefa de Trabajos Prácticos – JTP. KARAMANOFF, Paola Adriana Mail: adripk@hotmail.com	Título Académico: Contador Público Nacional Dedicación: Semi-exclusiva

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

La presente asignatura pertenece al quinto año del ciclo profesional de la carrera de Contador Público y complementa los estudios iniciados por los alumnos con la materia Teoría y Técnica Impositiva I, contribuyendo a profundizar la temática impositiva para ser utilizada en el desarrollo de su profesión, teniendo en cuenta los fundamentos teóricos y técnicos de la imposición, además de que sin duda resulta imprescindible su conocimiento tanto teórico como práctico en la formación profesional del futuro graduado.

El marco de desarrollo de la asignatura considera que en el contexto actual, la obtención de tributos por parte del Estado, para permitir financiar erogaciones que satisfagan las necesidades públicas de la población en función de su capacidad contributiva, constituye un objetivo de la imposición, principal pero no suficiente, toda vez que la herramienta tributaria es considerada, además de la mera recaudación, un medio idóneo en la búsqueda del desarrollo económico, la estabilidad y la redistribución del ingreso.

Descriptor: Estudia y analiza a nivel nacional y federal la Imposición sobre el consumo, sus teorías y el especial abordaje del Impuesto al Valor Agregado – IVA, no menos relevante son los impuestos internos y otros impuestos nacionales, como así también la imposición sobre el patrimonio tanto de las personas humanas como de las personas jurídicas. También estudia y analiza la imposición provincial, la imposición municipal y los regímenes especiales, haciendo énfasis en los códigos tributarios provincial y municipal. Además aborda el Convenio Multilateral del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

Prerrequisitos: Conocimientos previos en materia de Contabilidad Financiera tanto en los aspectos de Registración, Exposición y Medición, así como en materia de Finanzas Públicas. Requiere además haber cursado y regularizado previamente su materia correlativa de Teoría y Técnica Fiscal I, cuyo abordaje al estudio introductorio del Derecho Tributario, el poder que deviene de éste, la limitación de su ejercicio, la Imposición sobre las rentas, el impuesto a las ganancias, la imposición sobre las ganancias de capital y otros impuestos sobre los ingresos, permite al alumno avanzado en el cursado de la carrera, poseer la base y el suficiente conocimiento sobre tributación en materia de ingresos para así poder ahondar sus estudios en la presente asignatura que aborda la imposición sobre los consumos y la imposición del patrimonio de las empresas y los individuos.

Quedará para la asignatura siguiente, completar la formación en materia tributaria y previsional del futuro graduado a través del cursado de Teoría y Técnica Impositiva III, que hace un estudio exhaustivo de la Ley 11.683 y modif. de Procedimientos Tributarios, así como identifica y analiza a las autoridades de aplicación de las diferentes jurisdicciones, aborda además el Derecho tributario y administrativo, la relación jurídica tributaria, liquidación y percepción de impuestos, extinción de la obligación tributaria, el Derecho Penal Tributario y nociones generales de los procedimientos contenciosos – administrativos.

Contexto curricular: cabe aclarar que la presente asignatura pretende la obtención de una formación mínima deseable por parte del futuro graduado respecto a su futuro vínculo y desarrollo en el mundo del ejercicio profesional y laboral en el ámbito de las organizaciones empresariales y demás entidades, sean éstas empresas industriales, comerciales, de servicios, con finalidad de lucro, como así también sean entidades de la economía social y/o entidades sin fines de lucro. De vital importancia por tanto, para el Contador Público en su incumbencia en el vasto campo de las organizaciones y/o entidades, sea en carácter de Consultor o Asesor Tributario, Síndico Societario y/o concursal, Administrador o cualquier otro cargo o función, como también en su condición de propietario, emprendedor o asociado.

OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Objetivo General:

El objetivo que la materia persigue es la profundización por parte del alumno de la temática impositiva para ser utilizada en el desarrollo de su profesión, teniendo en cuenta los fundamentos teóricos y técnicos de la imposición, la comprensión del necesario proceso de actualización y formación permanente que requieren estos temas para el ejercicio de la profesión, comprensión del alcance y efectos de la actividad fiscal, como asimismo el conocimiento sobre sus causas y efectos, promoviendo el interés por los temas específicos, su encuadre en el contenido de la disciplina y su fundamentación teórica, además de coadyuvar con ejemplos prácticos y fomentar la actitud crítica, a fin que el futuro profesional descrea de las respuestas y soluciones simples y aborde la totalidad y complejidad de la problemática tributaria.

Los objetivos específicos de la asignatura son los siguientes:

- ✓ Incorporar conocimientos tanto teórico como práctico y técnico en materia de Imposición sobre el consumo a nivel nacional y/o federal, haciendo especial énfasis en el Impuesto al valor agregado – IVA.
- ✓ Incorporar conocimientos teóricos – prácticos en materia de Impuestos internos e Imposición sobre el patrimonio de las empresas y las personas humanas a nivel nacional y/o federal, haciendo especial énfasis en el Impuesto sobre los bienes personales.
- ✓ Incorporar conocimientos tanto teórico como práctico y técnico en materia de imposición provincial, haciendo especial énfasis en el Código Tributario de la provincia de Catamarca, de modo particular en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos y ahondar en el estudio del Convenio Multilateral
- ✓ Incorporar conocimientos tanto teórico como práctico y técnico en materia de imposición municipal y de regímenes especiales.
- ✓ Demostrar solvencia en el manejo de la Legislación y la bibliografía especializada que se basan en la imposición a los consumos y de los bienes patrimoniales de las personas humanas y entes jurídicos, las normas de procedimiento aplicables y los antecedentes jurisprudenciales.
- ✓ Fortalecer los valores éticos que deben prevalecer tanto en el asesoramiento de la materia tributaria como en la preparación de los informes y/o dictámenes pertinentes, como así también en la liquidación de los impuestos correspondientes.

METODOLOGÍA

El desarrollo de la materia se hará a través de clases magistrales dialogadas de carácter teórico, como así también de carácter teórico – prácticas y reforzadas por clases exclusivamente de trabajos prácticos. Asimismo, se aplicará el aprendizaje activo y significativo de forma cooperativa mediante el desarrollo de casos de aplicación y/o debates individuales o grupales interactuando entre alumnos mediado por el docente.

Métodos de enseñanza:

A los efectos de lograr un efectivo proceso de enseñanza – aprendizaje y reforzar en el alumno los conocimientos teóricos y prácticos, se aplicarán los siguientes métodos:

- **Clase Magistral dialogada.** Exposición del docente con participación del alumno.
- **Clases Teóricas – prácticas.** No obstante la aplicación del anterior método, la cátedra abordará también un enfoque teórico – práctico en sus clases, especialmente desarrollando ejemplos prácticos que permitan ampliar, complementar y/o aclarar los conceptos vertidos en la teoría.
- **Clases Prácticas.** Guiados por los Jefes de Trabajos Prácticos, los alumnos desarrollarán bajo esta modalidad, los ejercicios prácticos y el tratamiento de los casos y/o resolución de los problemas puntuales y específicos relacionados con la temática teórica y teórica – práctica previamente abordadas, tanto por el profesor titular como por el profesor adjunto de la cátedra.
- **Problematización y estudio de casos:** análisis de incidentes críticos y simulación.

El material y soporte utilizado para el dictado de la asignatura son:

- Pizarra, marcador y borrador.
- Notebook, Pantalla y Proyector. Conexión a Internet.
- Suscripción virtual con las editoriales especializadas de ERREPAR, bibliox y dentro de.
- Utilización de la plataforma virtual www.economicasvirtual.edu.ar/campus de e-learning para disponer de un medio centralizado de intercambio de mensajes, consultas, opiniones, evaluaciones, etc., mediante correo electrónico y/o foros. Como también, para la centralización de la publicación de las diversas normativas, Resoluciones Generales, dictámenes de los Fiscos, doctrina y jurisprudencia pertinente, artículos y/o trabajos especializados publicados por juristas y tributaristas de reconocido prestigio, etc.

EVALUACIÓN

Para regularizar la materia el alumno deberá cumplir con:

- a. Asistencia al **50 %** de las clases teóricas y al **80 %** de las clases prácticas.
- b. Parciales: deberá aprobar DOS (2) evaluaciones parciales, teóricos-prácticos, escrito, con nota mínima de CUATRO (4).
- c. Solo podrá recuperar un (1) examen parcial.

Para aprobar la materia:

- **Alumnos Regulares:** El examen final será teórico – práctico y abarcará el total del programa de la materia. El examen final podrá ser de modalidad oral y/o escrito, pudiendo utilizar en este último caso, combinadamente el método de opción múltiple y de desarrollo temático, con más el planteo para la resolución de casos prácticos. A tal efecto deberán contestar y/o desarrollar correctamente más de la mitad de las cuestiones, planteos y casos que se le presenten.
- **Alumnos Libres:** Para los alumnos que no cumplan con el porcentaje de asistencia y/o no hayan aprobado las evaluaciones parciales, deberán aprobar previamente de manera satisfactoria un examen escrito sobre cualquiera de los temas teóricos-prácticos contenidos en el programa analítico y la correcta resolución de casos prácticos. Luego

continuará con el examen como alumno regular; este último examen determinará la calificación que le corresponde.

- **La materia se aprueba con:** Nota Mínima de 4 (Cuatro)

CONTENIDOS MÍNIMOS FIJADOS EN EL PLAN DE ESTUDIOS

Imposición sobre los consumos: Teoría de la imposición, impuesto argentino al valor agregado, impuestos provinciales, otros impuestos sobre los consumos. Tasas municipales, procedimiento: parte general. Tributación sobre salarios. Imposición sobre los patrimonios: teoría de la Imposición, impuestos argentinos patrimoniales sobre las empresas y los individuos, el impuesto inmobiliario, otros impuestos sobre manifestaciones patrimoniales.

PROGRAMA ANALÍTICO

Asignatura: TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA II	Ciclo: Profesional
Carrera: Contador Público Nacional	Código: 129

PRIMERA PARTE: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

CAPITULO 1:

- 1.1 Imposición sobre el consumo.
- 1.2 Teoría de la imposición. Antecedentes.
- 1.3 Impuesto Argentino al Valor Agregado. Vigencia. Características.
- 1.4 Objeto del Impuesto.
- 1.5 Sujetos Pasivos del Impuesto.
- 1.6 Exenciones y exclusiones.

CAPITULO 2:

- 2.1 Perfeccionamiento del Hecho Imponible.
- 2.2 Determinación de la Base Imponible.
 - 2.3 Mercado Interno e Importaciones.
- 2.4 Liquidación del Impuesto. Débito Fiscal. Crédito Fiscal.
- 2.5 Saldos a favor del contribuyente.
- 2.6 Alícuotas.

CAPITULO 3:

- 3.1 Responsables inscriptos. Otros Responsables.
- 3.2 Obligaciones y derechos.
- 3.3 Declaración jurada. Determinación e Ingreso del impuesto.
- 3.4 Periodo Fiscal. Inscripción.
- 3.5 Cambios de condición.
- 3.6 Iniciación y cese de actividades.

CAPITULO 4:

- 4.1 Régimen de Registración, Facturación e Información.
- 4.2 Registración, emisión de facturas y documentos equivalentes.
- 4.3 Controladores Fiscales.
- 4.4 Sistemas especiales de facturación.
- 4.5 Factura electrónica.

CAPITULO 5:

- 5.1 Casos especiales de imposición.
- 5.2 Obras sobre inmueble propio.
- 5.3 Importación y Exportación de Servicios. Régimen especial de exportación.
- 5.4 Comisionistas e intermediarios.
- 5.5 La actividad aseguradora.
- 5.6 La actividad agropecuaria.
- 5.7 Servicios de Publicidad.
- 5.8 Servicios de Transporte.
- 5.9 Operaciones, colocaciones y prestaciones Financieras.
- 5.10 Actividad Minera.
- 5.11 Prestaciones Médicas y Paramédicas.
- 5.12 Habitualistas en la compra venta de bienes usados a consumidores finales.
- 5.13 Servicios de Turismo.
- 5.14 Nociones sobre la evolución de los beneficios promocionales a la actividad industrial.

CAPITULO 6:

- 6.1 Régimen de Retención, Percepción e Información.
- 6.2 Agentes de retención.
- 6.3 Agentes de percepción.
- 6.4 Pagos a Cuenta. Aspectos relevantes.

CAPITULO 7:

- 7.1 Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes (Ley 24.977). Alcance. Objeto.
- 7.2 Sujetos. Categorización. Impuesto Integrado mensual. Re categorización.
- 7.3 Exclusión del régimen.
- 7.4 Régimen simplificado para pequeños contribuyentes eventuales. Efectores Sociales. Aspectos relevantes.

SEGUNDA PARTE: OTROS IMPUESTOS NACIONALES

CAPITULO 8

- 8.1 Impuestos Internos. Antecedentes y características.
 - 8.1.1 Su composición y características salientes.
 - 8.1.2 Carácter nacional.
 - 8.1.3 Tipificación del hecho imponible.
 - 8.1.4 Concepto de expendio.
- 8.2 Otros Tributos Nacionales. Antecedentes. Evolución. Objeto. Sujetos. Exenciones. Liquidación. Periodo Fiscal.
 - 8.2.1 Impuesto sobre los Débitos y Créditos Bancarios. Ley 25.413.
 - 8.2.2 Fondo para la Educación y Promoción Cooperativa. Ley 23.427.
 - 8.2.3 Impuesto sobre los Combustibles líquidos y el Gas Natural. Ley 23.966.
 - 8.2.4 Otros Impuestos sobre los consumos.

CAPITULO 9

- 9.1 Imposición sobre el Patrimonio. Teoría de la imposición.
 - 9.1.1 Impuestos argentinos patrimoniales sobre las empresas y los individuos.
- 9.2 Impuesto sobre los bienes personales. Antecedentes y características. Ley 23.966.
 - 9.2.1 Objeto del impuesto, sujetos y perfeccionamiento del hecho imponible.
 - 9.2.2 Exenciones y exclusiones.
 - 9.2.3 Esquema de Valuación de los bienes en el país y en el exterior. Mínimo exento. Alícuotas.
 - 9.2.4 Declaración Jurada. Determinación del impuesto. Régimen de anticipos.
 - 9.2.5 Responsables sustitutos. Régimen de liquidación. Naturaleza del sujeto. Declaraciones Juradas. Compensación.
- 9.3 Otros impuestos sobre manifestaciones patrimoniales.
- 9.4 Otras formas de imposición.
- 9.5 Tributación sobre el salario.

TERCERA PARTE: IMPOSICION PROVINCIAL, MUNICIPAL Y REGIMENES ESPECIALES

CAPITULO 10

Impuestos Provinciales

- 10.1 Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Antecedentes. Legislación vigente.
 - 10.1.1 Código Tributario Provincial. Ley Impositiva Anual.
 - 10.1.2 Hecho Imponible. Bases imposables especiales. Liquidación del impuesto.
 - 10.1.3 Régimen de Multilateralidad. Convenio Multilateral: sujetos comprendidos. Sustento territorial. Convenio Sujeto. Convenio Actividad. Régimen General y Regímenes especiales. Liquidación del impuesto según cada régimen.
 - 10.1.4 Régimen de Retención y Percepción. Agentes de Retención y de Percepción.
- 10.2 Otros Impuestos Provinciales
 - 10.2.1 El Impuesto Inmobiliario: Objeto, sujeto, exenciones, liquidación y pago

- 10.2.2 El Impuesto a los automotores: Objeto, sujeto, exenciones, liquidación y pago.
- 10.2.3 El Impuesto de Sellos: Objeto, sujeto, exenciones, liquidación y pago
- 10.2.4 Otros tributos.

CAPITULO 11

- 11.1 Código Tributario Municipal.
 - 11.1.1 Tasas Municipales. Contribuciones Municipales.
 - 11.1.2 Hechos Imponibles. Liquidación. Periodo fiscal.
 - 11.1.3 Procedimiento: parte general.
 - 11.1.4 Aplicación del Convenio Multilateral en la jurisdicción municipal.
- 11.2 Pactos Fiscales

BIBLIOGRAFÍA POR CAPÍTULOS

Capítulo 1 – Capítulo 2 – Capítulo 3 – Capítulo 4 – Capítulo 5 – Capítulo 6 – Capítulo 7

Básica:

Impuesto al Valor Agregado- IVA: Ley 23.349 (t.o. en 1997 y sus mod.). Decreto Reglamentario y sus modificaciones. Normas Complementarias.

Reforma Tributaria. Ley 27430 (B.O. 29/12/2017). Texto de Ley
Biblioteca Electrónica – AFIP <http://biblioteca.afip.gob.ar/>

Marchevsky, Rubén A. y Surijón, Elías D. IVA. Análisis Intensivo. Ed. Cima.

Marchevsky, Rubén A., Impuesto al Valor Agregado, 2006, Edición. Errepar.

Diez, Humberto P. Impuesto al Valor Agregado. Ed. ERREPAR.

Oklander, Juan, Ley del impuesto al Valor Agregado – Comentada, 2005, Ed. La Ley.

Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes:

Ley 24.977, según la reforma de la Ley 25.865 y Decreto Reglamentario. Normas Complementarias.

Diez, Humberto P. y Coto, Alberto P., Monotributo, 2004, Ed. La Ley.

Martínez, A. Verónica y Martínez, Daniel. Monotributo - Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes. Ed. M&M S.R.L.

Complementaria:

IVA-Explicado y Comentado; 10° edición -ERREPAR **Fenochietto, Ricardo**, Impuesto al Valor Agregado. Análisis Económico, Técnico y Jurídico, 2002, Ed. La Ley.

Cáceres, Alberto I. y Dreiling, Paola E. Impuesto al Valor Agregado, 2004, Ed. La Ley.

Consultor Tributario, Dir. Armando Lorenzo – Ed. ERREPAR Publicaciones especializadas

- Doctrina Tributaria – Editorial Errepar
- Revista Impuesto – Ediciones La Ley
- Revista Consultora – Ediciones Consultora R.Q.
- Revista Asesora – Editorial M & M - Impuesto al Valor Agregado, Tomo I y II - Editorial Errepar
- Impuestos Patrimoniales - Editorial Errepar
- Impuestos Provinciales, Tomo I y II - Editorial Errepar
- Boletín Mensual A.F.I.P. – D.G.I.
- Periodo Económico Tributario - Ediciones La Ley

Capítulo 8: Básica:

Impuestos Internos: Reforma Tributaria. Ley 27430 (B.O. 29/12/2017). Texto Ley Biblioteca Electrónica – AFIP <http://biblioteca.afip.gob.ar/>

Celdeiro, Ernesto, Impuestos Internos. Aspectos Teóricos y Técnicos.2000 Ed. Errepar.

Cerchiara, Claudia M., Internos. Colección Práctica, 2003, Ed. Errepar.

Dir. Académico Ernesto Celdeiro. Colección Impuestos Comentados: Impuestos Internos. Ed. Errepar.2005

Impuesto sobre los Débitos y Créditos Bancarios Ley 25.413. Decreto 380/01 y sus modificaciones. Resolución General (AFIP) N° 1.135 y sus modif...

Fondo para Promoción y Educación Cooperativa: Ley 23.427 y sus modificaciones. Decreto Reglamentario y Normas Complementarias.

Impuesto sobre los Combustibles líquidos y el Gas Natural: Ley 23.966. Decreto Reglamentario y Normas Complementarias.-

Complementaria:

Seguros y productos electrónicos: Ley Impuesto Interno (t.o.1979) y Decreto 1.371/94 sustituido por el Decreto 1522/94

Resto de Bienes Gravados: Ley 24.674 y sus modif. Decreto Reglamentario 296/97.

Consultor Tributario, Dir. Armando Lorenzo – Ed. ERREPAR

CCCN - Código Civil y Comercial de la Nación – Ley 26.994.-

Capítulo 9:

Básica:

Impuesto sobre los Bienes Personales:

Reforma Tributaria. Ley 27430 (B.O. 29/12/2017). Texto de Ley

Ley 23.966 (Parte pertinente - t.o en 1997 y Leyes complementarias). Decreto Reglamentario y sus modificaciones. Normas Complementarias.

Biblioteca Electrónica - AFIP <http://biblioteca.afip.gob.ar>

Ferraro, Ricardo, Impuesto sobre los Bienes Personales, Ed. Osmar D. Buyatti

Complementaria:

Crivella, Alejandro y Arregui, Alejandro, Impuesto sobre los Bienes Personales. Análisis Integral, 1996, Ed. Osmar D. Buyatti.

Consultor Tributario, Dir. Armando Lorenzo - Ed. ERREPAR

CCCN - Código Civil y Comercial de la Nación - Ley 26.994.-

Capítulo 10:

Básica:

Código Tributario de la Provincia de Catamarca - Ley 5.022. Ley Impositiva Anual.

Normas del Convenio Multilateral de Febrero de 1.977.

<http://www.agrentas.gov.ar/>

Bulit Goñi, Enrique, Impuesto a los Ingresos Brutos, 1997 Ed. Depalma. 2° Ed.

Bulit Goñi, Enrique, Convenio Multilateral, 1992, Ed. Desalma.

Carlos M. Giuliani Fonrouge y Navarrine, Susana C. Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Ed. Desalma.1992.

Althabe, Mario Enrique, El Impuesto sobre los Ingresos Brutos. 2003. Ed. La Ley

Chicolino, Ricardo y Fernández, Oscar A., El Convenio Multilateral, 2005 Ed. Osmar Buyatti. 3° Edición.

Hermosinda Egüez y Sergio A. Simesen de Bielke, Convenio Multilateral para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, 2012, Ed. La Ley. El Código Tributario Municipal - Ordenanza N° 6943/17

Gianotti, Germán Luis, Tributos Municipales - Efectos Distorsivos sobre las Actividades Empresariales, 2002, Ed. La Ley.

Normas referentes al Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento (B.O. Nación: 02/09/93).

Complementaria

Código Fiscal - Provincia de Mendoza, Dir. María Gabriela Abalos, 2013, Ed. La Ley. Derecho Tributario de la Provincia de Córdoba, Dir. Héctor Villegas Ninci, 2013, Ed. La Ley.

Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires, Dir. Susana Camila Navarrine, 2012, Ed. La Ley, 2° edición.

Soler, Osvaldo H. El Impuesto de Sellos. Ed. La Ley, 2001.

Díaz, Vicente Oscar, Impuesto de Sellos, 1976, Ed. Cangallo.

Carlos M. Giuliani Fonrouge y Navarrine, Susana C. Impuesto a la Circulación Económica - Sellos, 1981, Ed. Desalma.

Gianotti, Germán Luis, Tributos Municipales - Efectos Distorsivos sobre las Actividades Empresariales, 2002, Ed. La Ley.

Código Civil y Comercial de la Nación - Ley 26.994.-

Consultor Tributario, Dir. Armando Lorenzo - Ed. ERREPAR

DESCRIPCIÓN ANALÍTICA DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR				
Sem.	Nº	Tip o	Unidad	Temas
1	1	T	1	CAPITULO 1: 1.1 Imposición sobre el consumo. 1.2 Teoría de la imposición. Antecedentes. 1.3 Impuesto Argentino al Valor Agregado. Vigencia. Características.
	2	T-P	1	1.4 Objeto del Impuesto. 1.5 Sujetos Pasivos del Impuesto. 1.6 Exenciones y exclusiones.
	3	P	1	Trabajo Práctico sobre IVA. Diversos casos para analizar si encuadra en el objeto. Ídem para la identificación de los sujetos pasivos del impuesto.
2	4	T	2	CAPITULO 2: 2.1 Perfeccionamiento del Hecho Imponible. 2.2 Determinación de la Base Imponible. 2.3 Mercado Interno e Importaciones.
	5	T-P	2	2.4 Liquidación del Impuesto. Débito Fiscal. Crédito Fiscal. 2.5 Saldos a favor del contribuyente. 2.6 Alícuotas.
	6	P	2	Trabajo Práctico sobre el régimen general de determinación de la base imponible. Ejercicios de liquidación del IVA, determinación del débito y crédito fiscal, alícuota que corresponde aplicar en cada caso.
3	7	T	3	CAPITULO 3: 3.1 Responsables inscriptos. Otros Responsables. 3.2 Obligaciones y derechos. 3.3 Declaración jurada. Determinación e Ingreso del impuesto.
	8	T-P	3	3.4 Periodo Fiscal. Inscripción. 3.5 Cambios de condición. 3.6 Iniciación y cese de actividades.
	9	P	3	Trabajo Práctico sobre la determinación del IVA, confección de la DDJJ. Ingreso del Impuesto. Emisión del VEP. Casos especiales en caso de iniciación y en caso de cese de actividades.
4	10	T	4	CAPITULO 4: 4.1 Régimen de Registración, Facturación e Información. 4.2 Registración, emisión de facturas y documentos equivalentes.
	11	T-P	4	4.3 Controladores Fiscales. 4.4 Sistemas especiales de facturación. 4.5 Factura electrónica.
	12	P	4	Trabajo Práctico sobre formalización en materia de registración de las operaciones sujetas a la imposición del IVA. Ejercicios sobre facturación y emisión de documentos equivalentes.
5	13	T	5	5.1 Casos especiales de imposición. 5.2 Obras sobre inmueble propio. 5.3 Importación y Exportación de Servicios. Régimen especial de exportación. 5.4 Comisionistas e intermediarios. 5.5 La actividad aseguradora. 5.6 La actividad agropecuaria. 5.7 Servicios de Publicidad.
	14	T-P	5	5.8 Servicios de Transporte. 5.9 Operaciones, colocaciones y prestaciones Financieras. 5.10 Actividad Minera. 5.11 Prestaciones Médicas y Paramédicas. 5.12 Habitualistas en la compra venta de bienes usados a consumidores finales. 5.13 Servicios de Turismo. 5.14 Nociones sobre la evolución de los beneficios promocionales a la actividad industrial.
	15	P	5	Trabajo Práctico de liquidación del IVA en los casos especiales: obra sobre inmueble propio. En Casos de Exportación. Liquidación del IVA en los casos de intermediarios y comisionistas. Actividad Agropecuaria tanto la agrícola como un caso de ganadera. Liquidación de IVA en los servicios de publicidad. Prestaciones Médicas. Servicios Turísticos.
6	16	T	6	CAPITULO 6: 6.1 Régimen de Retención, Percepción e Información. 6.2 Agentes de retención. 6.3 Agentes de percepción. 6.4 Pagos a Cuenta. Aspectos relevantes.
	17	T-P	7	CAPITULO 7: 7.1 Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes (Ley 24.977). Alcance. Objeto. 7.2 Sujetos. Categorización. Impuesto Integrado mensual.
	18	P	6/7	Trabajo Práctico de retención de IVA practicada por el Agente de Retención Nominado por AFIP al momento de efectuar el pago a proveedores. Casos de Pagos a Cuenta. Ejercicios varios sobre categorización de contribuyentes monotributistas. Cómputo de los parámetros para su encuadre. Determinación del Impuesto Integrado Mensual.
7	19	T-P	7	Re-categorización. 7.3 Exclusión del régimen. 7.4 Régimen simplificado para pequeños contribuyentes eventuales. Efectores Sociales. Aspectos relevantes.
	20	Parcial I	1,2,3,4,5,67	Primer Examen Parcial – 1º PARCIAL (primera parte del programa – Impuesto al Valor Agregado)

	21	T-P	1,2,3 4,5, 67	Desarrollo en Clase del tema integral sobre IVA, evaluado en el 1ºParcial
8	22	T	8	CAPITULO 8 8.1 <u>Impuestos Internos</u> . Antecedentes y características. 8.1.1 Su composición y características salientes. 8.1.2 Carácter nacional.
	23	T-P	8	8.1.3 Tipificación del hecho imponible. 8.1.4 Concepto de expendio.
	24	P	8	Trabajo Práctico sobre Impuestos Internos. Rubro Aguas y Bebidas Gaseosas. Cigarrillos. Bebidas alcohólicas y espirituosas. Otros ejemplos prácticos. Cálculo del impuesto.
9	25	T	8	8.2 Otros Tributos Nacionales. Antecedentes. Evolución. Objeto. Sujetos. Exenciones. Liquidación. Periodo Fiscal. 8.2.1 Impuesto sobre los Débitos y Créditos Bancarios. Ley 25.413.
	26	T-P	8	8.2.2 Fondo para la Educación y Promoción Cooperativa. Ley 23.427. 8.2.3 Impuesto sobre los Combustibles líquidos y el Gas Natural. Ley 23.966. 8.2.4 Otros Impuestos sobre los consumos.
	27	P	8	Trabajos Prácticos sobre el Impuesto a los Combustibles líquidos. Desagregación práctica del componente impositivo en el precio final del litro de Nafta. Constitución del Fondo para Educación y Promoción Cooperativa. Calculo que efectúa la entidad bancaria en su condición de agente de retención del Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios.
10	28	T	9	CAPITULO 9 9.1 Imposición sobre el Patrimonio. Teoría de la imposición. 9.1.1 Impuestos argentinos patrimoniales sobre las empresas y los individuos. 9.2 <u>Impuesto sobre los bienes personales</u> . Antecedentes y características. Ley 23.966. 9.2.1 Objeto del impuesto, sujetos y perfeccionamiento del hecho imponible. 9.2.2 Exenciones y exclusiones. 9.2.3 Esquema de Valuación de los bienes en el país y en el exterior. Mínimo exento. Alícuotas. 9.2.4 Declaración Jurada. Determinación del impuesto. Régimen de anticipos.
	29	T-P	9	9.2.5 Responsables sustitutos. Régimen de liquidación. Naturaleza del sujeto. Declaraciones Juradas. Compensación. 9.3 Otros impuestos sobre manifestaciones patrimoniales. 9.4 Otras formas de imposición. 9.5 Tributación sobre el salario.
	30	P	9	Trabajo Práctico sobre casos diversos para Liquidar el Impuesto sobre los bienes personales. Distintos casos para ejercitar la valuación de los bienes en el país y en el exterior. Declaración Jurada y determinación del impuesto. Aplicación de la alícuota que corresponda. Calculo de los anticipos.
11	31	T	10	CAPITULO 10 <u>Impuestos Provinciales</u> . 10.1 <u>Impuesto sobre los Ingresos Brutos</u> . Antecedentes. Legislación vigente. 10.1.1 Código Tributario Provincial. Ley Impositiva Anual. 10.1.2 Hecho Imponible. Bases imposables especiales. Liquidación del impuesto.
	32	T-P	10	10.1.3 Régimen de Multilateralidad. Convenio Multilateral: sujetos comprendidos. Sustento territorial. Convenio Sujeto. Convenio Actividad. Régimen General y Regímenes especiales. Liquidación del impuesto según cada régimen.
	33	P	10	Trabajo Práctico sobre cálculos de la retención de IIBB según los casos que corresponda. Igualmente casos de percepción de IIBB. Trabajo Práctico sobre casos diversos según el rubro que corresponda Liquidar el Impuesto de un contribuyente local. Ejercicios sobre casos con bases imposables especiales.
12	34	T	10	10.1.4 Régimen de Retención y Percepción. Agentes de Retención y de Percepción.
	35	T-P	10	10.2 <u>Otros Impuestos Provinciales</u> 10.2.1 El Impuesto Inmobiliario: Objeto, sujeto, exenciones, liquidación y pago. 10.2.2 El Impuesto a los automotores: Objeto, sujeto, exenciones, liquidación y pago. 10.2.3 El Impuesto de Sellos: Objeto, sujeto, exenciones, liquidación y pago. 10.2.4 Otros tributos.
	36	P	10	Trabajo Práctico de Liquidación del Impuesto de un contribuyente de convenio multilateral que desarrolla actividades en más de dos jurisdicciones por el régimen general. Calculo del coeficiente unificado. Se adopta el criterio Convenio Sujeto. Se trabaja con algunos casos de los regímenes especiales. Casos de retención del Impuesto sobre los ingresos brutos a proveedores. Casos de percepción a clientes. Liquidación administrativa por parte del fisco provincial del Impuesto Inmobiliario. Datos que suministra A.G. Catastro. Anticipos.
13	37	T	11	CAPITULO 11 11.1 <u>Código Tributario Municipal</u> . 11.1.1 Tasas Municipales. Contribuciones Municipales. 11.1.2 Hechos Imponibles. Liquidación. Periodo fiscal. 11.1.3 Aplicación del Convenio Multilateral en la jurisdicción municipal.
	38	T-P	11	11.2 <u>Pactos Fiscales</u>
	39	P	11	Trabajo Práctico elaboración de un cuadro comparativo de los diversos Pactos

				Fiscales. Ejercicios Prácticos de liquidación de las tasas municipales.
14	40	T-P	8,9, 10,1 1	Clase de Repaso de los temas abordados en la segunda y tercera parte del programa, sujeto a evaluación parcial.
	41	Parcial I	8,9, 10, 11	Segundo Examen Parcial - 2° PARCIAL
	42	Recupera		Recuperatorio del Primer (1°)Parcial o del Segundo (2°)Parcial