



# UNIVERSIDAD CAECE

## DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION Y CIENCIAS SOCIALES

PROGRAMA DE: <b>TEORIA TECNICA E IMPOSITIVA I</b>		
CODIGO DE LA CARRERA <b>080</b>	PLAN DE LA CARRERA <b>18</b>	CODIGO ASIGNATURA
AÑO <b>3º</b>	CUATRIMESTRE <b>2º</b>	VIGENCIA <b>2019</b>
CARRERA: <b>CONTADOR PÚBLICO</b>		
Nº DE RESOLUCIÓN MINISTERIAL		Nº DE RESOLUCIÓN INTERNA <b>185/95 – 051/05 – 392/18</b>

### OBJETIVOS

#### Que los alumnos logren:

- Profundizar la conceptualización de la temática impositiva, en razón de los contenidos aprendidos en Teoría y Técnica Impositiva I.
- Adquirir conocimiento teórico práctico sobre diferentes aspectos que cubren las imposiciones sobre las rentas, los ingresos y las manifestaciones patrimoniales, particularmente en el sistema tributario argentino.
- Adquirir conciencia del necesario proceso de actualización y formación permanente que requieren estos temas para el ejercicio de la profesión

### CONTENIDOS MINIMOS

Imposición sobre las rentas. Impuesto a las ganancias. Imposición sobre las ganancias de capital. Imposición sobre los patrimonios: sobre las empresas y los individuos.

### PROGRAMA ANALITICO

#### **1.- IMPUESTO A LA RENTA**

Aspectos teóricos generales. Efecto económico del impuesto a la renta. Progresividad. Concepto de ganancia impositiva. Imposición a la renta de personas físicas y de sociedades de capital.

#### **2.- IMPUESTO A LA RENTA EN ARGENTINA (IMPUESTO A LAS GANANCIAS)**

##### **PRIMERA PARTE**

Evolución histórica. Objeto. Rentas de fuente argentina y fuente extranjera. Concepto de residencia. Sujeto. Exenciones. Clasificación de las ganancias imponibles. Imputación al año fiscal.

#### **3.- IMPUESTO A LA RENTA EN ARGENTINA (IMPUESTO A LAS GANANCIAS)**

##### **SEGUNDA PARTE**

Determinación de las ganancias de las personas físicas y sucesiones indivisas. Primera, Segunda y Cuarta categoría. Deduciones generales, especiales y personales. Liquidación e ingreso del impuesto. Valuación y justificación patrimonial.

#### **4.- IMPUESTO A LA RENTA EN ARGENTINA (IMPUESTO A LAS GANANCIAS) TERCERA PARTE.**

Determinación de las ganancias de la tercera categoría. Ganancia bruta y deducciones admitidas. Valuación de inventarios comerciales y agropecuarios. Costo computable. Diferencias de cambio. Ajuste por inflación. Exportadores: determinación de precios de transferencia. Sociedades de capital. Liquidación e ingreso del impuesto.

#### **5.- IMPUESTO A LA RENTA EN ARGENTINA (IMPUESTO A LAS GANANCIAS) CUARTA PARTE.**

Obligaciones formales. Presentación de Declaraciones Juradas: formas y requisitos. Régimen de anticipos para sociedades y personas físicas. Regímenes de retención del impuesto en la fuente. Beneficiarios del exterior.

#### **6.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE CAPITAL**

Naturaleza y clases de ganancias de capital y beneficios eventuales. Tratamiento tributario: evolución histórica. Justificación de su análisis diferencial respecto de las ganancias ordinarias. Efecto económico de los tributos sobre las ganancias de capital.

#### **7.- IMPUESTO A LAS TRANSFERENCIAS DE INMUEBLES (ITI)**

Hecho imponible, sujeto, exenciones, liquidación e ingreso.

#### **8.- IMPUESTO SOBRE PREMIOS DE SORTEOS Y CONCURSOS.**

Hecho imponible, sujeto, exenciones, liquidación e ingreso.

#### **9.- IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA**

Vigencia. Hecho imponible. Sujetos y exenciones. Valuación de bienes en el país y en el exterior. Bienes no computables. Determinación e ingreso del impuesto. Relación con el Impuesto a las Ganancias.

### **BIBLIOGRAFIA OBLIGATORIA**

Bertazza, Humberto J. (2017) *Reforma tributaria 2017: Impuesto a las ganancias, monotributo y creación de nuevos impuestos*. 1a ed. Buenos Aires: La Ley.

Bertazza, Humberto J. (2018) *Reforma Tributaria: Ley 27.430*. 1a ed. Buenos Aires: La Ley.

Gebhardt, J. (2013). *Impuesto a la ganancia mínima presunta*. 2a Ed. amp. y act. Buenos Aires: Errepar.

Jarach, D. (2003). *Finanzas públicas y derecho tributario*. 3a ed. Buenos Aires: Abeledo Perrot.

Raimondi, C. A. y Atchabahian, A. (2010). *El impuesto a las ganancias*. 5a ed., act. Buenos Aires: La Ley.

Reig, E. J., Gebhardt, J. y Malvitano, R. H. (2010). *Impuesto a las ganancias: estudio teórico-práctico de la ley argentina a la luz de la teoría general del impuesto a la renta*. 12a ed. Buenos Aires: Errepar.

### **METODOLOGIA**

Se desarrollarán clases teóricas y teórico-prácticas, con participación activa y metódica del alumno.

## **ACTIVIDADES TEÓRICO PRÁCTICAS**

En la parte teórica se realizan exposiciones del docente orientadas a que el estudiante participe activamente y desarrolle habilidades para reconocer la importancia y las características de los impuestos bajo estudio y su impacto en las organizaciones.

## **ACTIVIDADES DE FORMACIÓN PRÁCTICA**

Se resolverán situaciones vinculadas con aspectos del hecho imponible de los diferentes tributos a estudiar en aspectos particulares y demás temas previstos en el contenido de la asignatura, mediante ejercicios prácticos que respondan a situaciones y casos reales adaptados a los fines pedagógicos y planteados en las guías de trabajos prácticos de la materia.

Esto será resuelto por grupos y debatido en clase, debiendo cada grupo avalar la solución propuesta con un fundamento doctrinario y/o normativo sustentable. Se entiende que esto permite al alumno resolver con fundamento, interactuar con sus pares de manera profesional y dar un cierre conceptual al tema de cada unidad.

<b>DISTRIBUCION DE LA CARGA HORARIA</b>	<b>Horas</b>	<b>%</b>
1 Módulos/Semana = 4 horas 17 Semanas/Cuatrimestre = 68 horas		
<b>TEORÍCO PRACTICO</b>	<b>21</b>	<b>31</b>
<b>FORMACION PRÁCTICA</b>	<b>47</b>	<b>69</b>
<b>Total Carga Horaria</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

## **APROBACIÓN DEL CURSADO DE LA ASIGNATURA**

- Cumplimiento del 75% de asistencia
- Evaluaciones parciales según lo establecido en la planificación de la materia, presentada en su oportunidad por la cátedra y aprobada por el Departamento.

## **EVALUACIÓN FINAL: REGIMEN DE APROBACIÓN DE LA MATERIA**

La evaluación final consistirá en un examen oral y/o escrito, que comprenda la totalidad de los contenidos, según el programa vigente de la materia.



**Dr. Alejandro Pablo Cardozo**  
Director Departamento de Administración



**Lic. Mariana Ortega**  
Secretaria Académica

**ANEXO**  
**UNIVERSIDAD CAECE**  
**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y**  
**CIENCIAS SOCIALES**  
**MATERIA: TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA I**

**CARGA HORARIA SEMANAL DE LA MATERIA:** 1 módulo (4 Hs)

**CRONOGRAMA DE CLASES:**

*Clases teóricas en aula y actividades prácticas de resolución de problemas.*

Semana Nº	TEMA DE CLASES	ACTIVIDAD HORARIA PROMEDIO EN %	
		Teórico- práctico	Formación Práctica
1	Impuesto a las Ganancias. Objeto, Sujeto y Fuente. <b>Ejercicio práctico: Análisis de Objeto, Sujeto y Fuente.</b>	50	50
2	Impuesto a las Ganancias. Exenciones, Año Fiscal. Quebrantos. <b>Ejercicio práctico: Análisis de Exenciones, Año Fiscal. Quebrantos</b>	25	75
3	Impuesto a las Ganancias, deducciones. <b>Ejercicio práctico de Liquidación de Impuesto a las Ganancias. Deducciones. Primera y Segunda Categoría.</b>	50	50
4	Impuesto a las Ganancias Categorías <b>Ejercicio práctico de liquidación de Impuesto a las Ganancias. Cuarta Categoría Integral persona humana.</b>	25	75
5	Impuesto a las Ganancias. Valuación y Justificación Patrimonial. <b>Ejercicio Práctico: Valuación y Justificación Patrimonial.</b>	25	75
6	Impuesto a las Ganancias <b>Ejercicio Práctico: Impuesto a las Ganancias. Integral persona humana con justificación patrimonial.</b>	25	75
7	Primer Parcial		100
8	Impuesto a las Ganancias. Balance impositivo. Salidas no documentadas. Disposición de fondos. <b>Ejercicio Práctico: Inventarios. Malos créditos.</b>	50	50
9	<b>Ejercicio Práctico: Impuesto a las Ganancias. Amortizaciones. Venta y Reemplazo.</b>		100
10	<b>Ejercicio Práctico: Impuesto a las Ganancias. Empresas constructoras. Leasing.</b>		100
11	<b>Ejercicio Práctico: Impuesto a las Ganancias. Reorganización. Impuesto de igualación.</b>		100
12	Impuesto a las Ganancias Sujetos Empresa <b>Ejercicio Práctico: Impuesto a las Ganancias. Liquidación sujetos empresa.</b>	25	75
13	Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. <b>Ejercicio Práctico: Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta</b>	25	75

14	Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. <b>Ejercicio Práctico: Impuesto a las Ganancias y a la Ganancia Mínima Presunta. Integrales.</b>	25	75
15	Otros Impuestos.	100	
16	Segundo Parcial		100
17	Recuperaciones y Examen Final	100	
<b>Porcentajes</b>		31	69

**Docentes a cargo:** Cr. Marcelo Corbalán / Cra. María Fernanda Salcedo / Cr. Diego Mastragostino