



**UNIVERSIDAD CAECE**

**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION Y CIENCIAS  
SOCIALES**

PROGRAMA DE: <b>TEORIA TECNICA E IMPOSITIVA II</b>		
CODIGO DE LA CARRERA <b>080</b>	PLAN DE LA CARRERA <b>18</b>	CODIGO ASIGNATURA
AÑO <b>4º</b>	CUATRIMESTRE <b>1º</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**

Integrar el conocimiento previo del ciclo de materias tributarias, y profundizar el aprendizaje en la temática impositiva.

Comprender y aplicar adecuadamente la teoría de los impuestos y en especial los que alcanzan la manifestación de capacidad contributiva exteriorizada por el consumo y sus posibles combinaciones.

Distinguir y analizar otros tributos nacionales vigentes, cuya aplicación es importante para el ejercicio profesional, como los derechos aduaneros y los aportes a la seguridad social, como así también los tributos provinciales y municipales utilizados en distintas jurisdicciones.

Reconocer la importancia de la concientización del necesario proceso de actualización y formación permanente que requieren estos temas para el ejercicio de la profesión.

### **CONTENIDOS MINIMOS**

Impuestos sobre los consumos. Impuesto al valor agregado. Impuestos sobre consumos específicos. Régimen de monotributo. Tributos provinciales y municipales. Impuestos sobre los Ingresos Brutos, Impuesto de Sellos. El impuesto inmobiliario y a otras manifestaciones patrimoniales. Impuestos aduaneros. Impuestos a las transacciones financieras. Impuestos y cargas que gravan la actividad laboral.

## **PROGRAMA ANALITICO**

### **1.- IMPOSICIÓN SOBRE LOS CONSUMOS**

Aspectos teóricos, justificación. Equidad y neutralidad. Efectos económicos. Percusión, traslación e incidencia. Regresividad.

Impuestos a los consumos monofásicos y plurifásicos, generales y específicos. Características, enfoques, métodos.

### **2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. PRIMERA PARTE**

Hecho imponible: aspecto objetivo, subjetivo, espacial y temporal. Nacimiento del hecho imponible. Exenciones. Base imponible. Débito y Crédito Fiscal. Importadores y exportadores: su tratamiento.

Determinación del impuesto. Alícuotas. Período fiscal. Responsables del impuesto.

### **3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. SEGUNDA PARTE**

Presentación de Declaraciones Juradas. Formas y requisitos. Regímenes de retención, percepción y pagos a cuenta.

### **4.- IMPUESTOS SOBRE CONSUMOS ESPECIFICOS**

Aspectos teóricos, características salientes, bienes y servicios alcanzados. Nociones sobre tasas aplicables. Impuestos Internos: ámbito de aplicación. Concepto de expendio. Composición de la base imponible. Situación de la importación. Impuesto sobre los combustibles y otros.

### **5.- MONOTRIBUTO**

Características del régimen. Impuestos que sustituye. Concepto de pequeño contribuyente. Categorización: encuadre. Ingreso del impuesto. Componente impositivo y componente previsional del impuesto integrado. Consecuencias de la opción al régimen. Renuncia y exclusión. Sanciones y normas de procedimiento aplicables. Régimen especial de los Recursos de Seguridad Social para pequeños contribuyentes. Monotributo agropecuario.

### **6.- TRIBUTOS PROVINCIALES Y MUNICIPALES**

Impuesto sobre los Ingresos Brutos. Hecho imponible. Exclusiones y exenciones. Sujetos. Período fiscal. Base imponible. Determinación, liquidación e ingreso.

Convenio multilateral. Ámbito de aplicación. Régimen general. Regímenes especiales. Aspectos críticos de su aplicación.

Tasa por Inspección de Seguridad e Higiene. Ámbito de aplicación. Características del tributo.

### **7.- OTROS TRIBUTOS PROVINCIALES**

Impuesto de Sellos. Hecho imponible. Exenciones.

Impuestos sobre manifestaciones parciales del patrimonio. Impuesto inmobiliario y rural.

Impuesto sobre los automotores. Contribuciones de mejoras.

## **8.- IMPUESTOS NACIONALES SOBRE PATRIMONIOS**

Impuesto sobre los Bienes Personales. Hecho imponible. Aspecto temporal y espacial. Sujetos y exenciones. Valuación de bienes en el país y en el exterior. Alícuotas y determinación del impuesto. Normas de declaración e ingreso del gravamen.

## **9.- OTROS TRIBUTOS NACIONALES**

Aportes y contribuciones al Sistema de Seguridad Social.

Impuestos Aduaneros.

Impuestos a las Transacciones Financieras.

## **BIBLIOGRAFIA**

Althabe, M. E. y Sanelli, A. P. (2002). *El convenio multilateral: análisis teórico y aplicación práctica*. Buenos Aires: La Ley.

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.

Celdeiro, E C. (2018). dir. *Convenio multilateral: impuestos internos: monotributo*. 7a ed. Buenos Aires: Errepar.

Cotter, J. P. (2018). *Derecho aduanero y comercio internacional*. Buenos Aires: IARA.

Enrico, F. A y Rodríguez Usé, G. (2005). *Análisis del impuesto al valor agregado*. 2a ed. Buenos Aires: La Ley.

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

Marchevsky, R. A. (2006). *Impuesto al valor agregado: análisis integral*. Buenos Aires: Errepar.

## **METODOLOGIA**

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

## **ACTIVIDADES TEÓRICAS**

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 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.

En algunas ocasiones, se desarrollarán trabajos prácticos como análisis de casos o ejercicios de simulación, planteados a fin de resolver cuestiones puntuales del tema abordado. Este 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>TEORICO PRACTICO</b>	<b>34</b>	<b>50</b>
<b>FORMACION PRÁCTICA</b>	<b>34</b>	<b>50</b>
<b>Total Carga Horaria</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

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

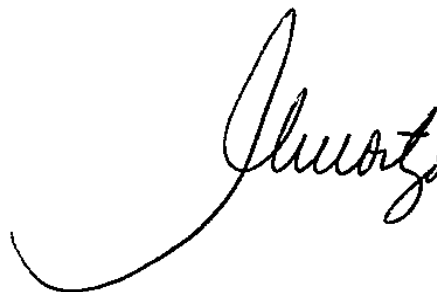
- Cumplimiento del 75% de asistencia
- Evaluaciones parciales según lo establecido en la planificación de la materia, presentada en su oportunidad por la cátedra y aprobada por el Departamento.

### **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 II**

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

**CRONOGRAMA DE CLASES:**

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

Semana Nº	TEMA DE CLASES	ACTIVIDAD HORARIA PROMEDIO EN %	
		Teórico Práctico	Formación Práctica
1	Imposición sobre los consumos, aspectos y clasificación. Efectos económicos que producen.	100	
2	Impuesto al Valor Agregado: aspecto objetivo. <b>Resolución de ejercicio práctico de objeto.</b>	50	50
3	Impuesto al Valor Agregado: aspectos subjetivo y espacial. <b>Resolución de ejercicio práctico de sujeto.</b>	50	50
4	Impuesto al Valor Agregado: aspecto temporal. <b>Resolución de un problema de nacimiento del hecho imponible.</b>	50	50
5	Impuesto al Valor Agregado: base imponible y exenciones. <b>Resolución de ejercicio práctico de exenciones y base imponible.</b>	50	50
6	Impuesto al Valor Agregado: débito y crédito fiscal. Liquidación. <b>Resolución de problemas sobre liquidaciones de IVA</b>	50	50
7	Impuesto al Valor Agregado: importaciones y exportaciones. <b>Análisis de casos de importaciones y exportaciones y ejercitación sobre IVA</b>	50	50
8	Primer Parcial	25	75
9	Impuesto al Valor Agregado: declaración jurada. Regímenes de retención y percepción. <b>Confección de una DJ. Ejercicios prácticos de retenciones y percepciones.</b>	25	75
10	Impuestos Internos: análisis integral. Otros impuestos nacionales: Impuestos Aduaneros. <b>Ejercicios prácticos de liquidación.</b>	50	50
11	Monotributo: análisis integral. <b>Análisis de las distintas categorías</b>	50	50
12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos: análisis integral. <b>Resolución de problemas de liquidación.</b>	50	50
13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos: Convenio Multilateral. <b>Ejercicios prácticos de armado de coeficientes y casos especiales.</b>	50	50
14	Tasa por Inspección de Seguridad e Higiene. Otros tributos provinciales: Sellos. Otros tributos nacionales: Aportes y contribuciones de la Seguridad Social. <b>Ejercicio práctico de Tasa de Seguridad e Higiene.</b> <b>Ejercicios prácticos de cargas sociales.</b>	25	75
15	Impuesto sobre los Bienes Personales: análisis integral. <b>Ejercicio práctico de liquidación.</b>	50	50
16	Segundo Parcial	25	75
17	Recuperaciones y Examen Final	100	
<b>Porcentajes</b>		50	50

**Docentes:** Cr. Marcelo Corbalán / Cra Maria Fernanda Salcedo / Cr. Diego Mastragostino