

UNIVERSIDAD NACIONAL DE MAR DEL PLATA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES

CATEDRA

IMPUESTOS II

Código 0604 - Materia curricular del Plan Año 1993.

Programa Analítico
Bibliografía

AÑO ACADÉMICO 1997
MAR DEL PLATA

PROGRAMA ANALITICO**PARTE I. SISTEMATICA TRIBUTARIA****CAPITULO 1 - **Unidad del Sistema tributario y distribución de la potestad fiscal.****

- 1.01 Concepto unitario de sistema tributario. Sistemas históricos y racionales.
- 1.02 Distribución de potestad fiscal en países federales. El caso argentino.
- 1.03 Sistematización fiscal supranacional. Mercados comunes, asimetrías, armonización fiscal.
- 1.04 Convenios para evitar la doble imposición internacional. Pactos de cooperación fiscal.

PARTE II. ASPECTOS JURIDICOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA TRIBUTACION**CAPITULO 2 - **Obligación tributaria. Consecuencias del incumplimiento.****

- 2.01 Obligaciones sustantivas y formales. Efectos del incumplimiento.
- 2.02 Falta de pago en término: por el contribuyente y por el Fisco.
- 2.03 Infracciones formales. Diferentes supuestos.
- 2.04 Clausura. Causales y formas. Procedimiento.
- 2.05 Infracciones sustantivas. Situaciones culposas y dolosas.
- 2.06 Régimen penal tributario.

CAPITULO 3 - **Conceptos de derecho procesal.**

- 3.01 Derechos y acciones. Jurisdicción y competencia. Instancias. Organización de la Justicia.
- 3.02 Métodos de interpretación de la Ley.
- 3.03 Partes, funcionarios judiciales, auxiliares de la justicia. Domicilio, notificaciones, términos.
- 3.04 Características y secuencias del proceso: demanda, traslado, excepciones, defensas, prueba.
 Cuestiones de puro derecho y de hecho y prueba.

CAPITULO 4 - **Prescripción y extinción de la obligación fiscal.**

- 4.01 Prescripción: concepto y justificación. Suspensión e interrupción.
- 4.02 Régimen de prescripción de las diferentes acciones: para determinar, exigir, cobrar, sancionar y repetir.
- 4.03 Pago, acreditación, compensación, transferencia y devolución.
- 4.04 Facilidades de pago. Regímenes de regularización.

CAPITULO 5 - **Fiscalización, determinación y ejecución fiscal.**

- 5.01 Verificación y fiscalización. Alcance de las atribuciones de los inspectores.
- 5.02 Bloque fiscal. Condiciones de aplicabilidad y efectos.
- 5.03 Determinación de oficio: vista al contribuyente, contestación, dictamen jurídico. Resolución.
- 5.04 Presunciones. Clasificación. aplicación a la materia tributaria.
- 5.05 Juicio de ejecución fiscal. Liquidación provisoria de impuestos vencidos.
- 5.06 Sumarios administrativos.

CAPITULO 6 - **Recursos y defensas del contribuyente.**

- 6.01 Repetición. Reclamo previo. Etapas administrativa y judicial.
- 6.02 Recursos contra resoluciones que determinan impuesto, aplican sanciones y deniegan repeticiones.
- 6.03 Recurso de revisión y apelación limitada.

- 6.04 Recurso extraordinario ante la Corte Suprema.
- 6.05 Recurso contra actos administrativos no reglados.
- 6.06 Recursos de amparo y por demora.

CAPITULO 7 - Tribunal fiscal de la Nación.

- 7.01 Competencia. Integración.
- 7.02 Características del proceso.
- 7.03 Efectos de sus decisiones. Apelabilidad.

CAPITULO 8 - Procedimiento en el ámbito de la provincia de Buenos Aires

- 8.01 Determinación de la obligación fiscal. Procedimiento.
- 8.02 Vías recursivas. Distintos tipos.
- 8.03 Tribunal Fiscal de Apelación de la Provincia de Buenos Aires. Competencias. Integración. Apelabilidad de sus decisiones.

PARTE III. IMPOSICION SOBRE CONSUMOS**CAPITULO 9 - Teoría de la imposición sobre Consumos.**

- 9.01 El consumo y el gasto como pautas de capacidad contributiva.
- 9.02 Clasificación de los impuestos: reales y personales., monofásicos y plurifásicos, específicos y ad valorem.
- 9.03 Efectos económicos: percusión, traslación e incidencia. Contribuyente de-jure y de-facto. Regresividad y su atenuación. Acumulación. Neutralidad y equidad.
- 9.04 Fórmulas para atenuar los efectos perniciosos: imposición en última etapa y al valor agregado en sus diversa formas
- 9.05 Impuestos generales y selectivos. Justificación de su coexistencia. Régimen de alícuotas. Evolución en la República Argentina.

PARTE IV. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**CAPITULO 10 - Objeto.**

- 10.01 Ambito territorial.
- 10.02 Venta: en derecho común y tributario. En el Impuesto a las Ganancias y en el IVA.
- 10.03 Prestaciones de hacer.
- 10.04 Negocios complejos. Servicios conexos. Desafectación de cosas.
- 10.05 Importaciones.

CAPITULO 11 - Sujetos.

- 11.01 Personalidad jurídica y personalidad fiscal. Entes colectivos.
- 11.02 Inscripción. Efectos y obligaciones.
- 11.03 Sujetos de exterior.

CAPITULO 12 - Momentos.

- 12.01 Aspecto temporal del hecho imponible y de la obligación.
- 12.02 El "nacimiento del hecho imponible" en los casos de ventas, de servicios y de obras.
- 12.03 Locación de cosas y arriendos. Leasing.
- 12.04 Obra sobre inmueble propio. Obras y trabajos sobre inmueble ajeno. Incorporación de cosas.
- 12.05 Importación.
- 12.06 Comercialización de productos primarios. Fijación posterior de precio. Operaciones de canje.
- 12.07 Señas que congelan precio.

CAPITULO 13 - Exenciones y otros beneficios fiscales.

- 13.01 Exenciones objetivas y subjetivas en general.
- 13.02 Exenciones referidas a prestaciones de hacer.
- 13.03 Régimen especial de las exportaciones y operaciones asimiladas.
- 13.04 Regímenes de promociones.

CAPITULO 14 - Precio.

- 14.01 Concepto jurídico de "precio". "Precio neto" para IVA.
- 14.02 Método general para cómputo. Respaldo documental. Anticipos.
- 14.03 El precio en las operaciones con inmuebles. Intereses y ajustes.
- 14.04 Conceptos integrativos del precio. Accesorios financieros y otros.
- 14.05 Leasing. Otras situaciones especiales.

CAPITULO 15 - Determinación.

- 15.01 Operaciones de mercado interno: Régimen normal y anual.
- 15.02 Contabilización de débitos y crédito fiscales por ventas y compras.
- 15.03 Crédito fiscal. Adquisiciones destinadas a operaciones exentas o no gravadas. Limitaciones.
- 15.04 Crédito fiscal. adquisiciones destinadas a operaciones exentas o no gravadas. Limitaciones.
- 15.05 Impuesto "del responsable no inscripto".
- 15.06 Saldo a favor técnicos y de libre disponibilidad.
- 15.07 Base imponible en importaciones.

CAPITULO 16 - Pago. Regímenes de retención, percepción y pago a cuenta.

- 16.01 Regímenes de operaciones con el Estado y con grandes contribuyentes RG. 3125 y 3337.
- 16.02 Operaciones con granos y cereales y con ganado y carnes.
- 16.03 Operaciones de importación. Tarjetas de crédito. Otros regímenes.

CAPITULO 17 - Régimen para responsables no inscriptos.

- 17.01 Justificaciones. Encuadramiento.
- 17.02 Obligaciones en materia de documentación, registraciones y pago del impuesto. Bienes de uso.
- 17.03 Cambios de encuadramiento. Consecuencias del encuadramiento indebido.

CAPITULO 18 - Regímenes especiales.

- 18.01 Comisionistas y consignatarios.
- 18.02 Revendedores de bienes usados.
- 18.03 Concesiones de explotación de obras sobre inmueble ajeno.
- 18.04 El IVA en las distintas formas de actividad profesional.

PARTE V. OTROS TRIBUTOS**CAPITULO 19 - Impuestos Internos y otros específicos.**

- 19.01 Impuestos Internos: régimen legal. Objeto, sujetos, alícuotas exenciones.
- 19.02 Impuestos Internos: aspectos particulares: concepto de expendio, base imponible, importación.
- 19.03 Impuestos Internos: controles específicos. Seguros.
- 19.04 Otros impuestos específicos: Combustibles, Adicionales Cigarrillos, Fondo Tabaco, Energía Eléctrica. Cine y Video. Radiodifusión.

CAPITULO 20 - Impuesto sobre Ingresos Brutos.

- 20.01 Justificación. Aspectos teóricos. Iniciativa para su reemplazo. Pacto Fiscal Federal.
- 20.02 Régimen legal en la Provincia de Buenos Aires: objeto, sujetos, exenciones y exclusiones.
- 20.03 Base imponible. Determinación. Régimen general y regímenes especiales
- 20.04 Alicuotas. Liquidación y pago.
- 20.05 Regímenes de retención y percepción.

CAPITULO 21 - Convenio Multilateral.

- 21.01 Ambito de aplicación. Sujeto o actividad. Regímenes generales y especiales. Operaciones por correspondencia y similares.
- 21.02 Iniciación y cese de actividades. Organismos de aplicación: comisión plenaria y arbitral. Cuestiones interpretativas de aplicación. Protocolo adicional.
- 21.03 Vinculación del Convenio Multilateral con el Régimen de Coparticipación Federal de Impuestos. Pactos federales.

CAPITULO 22 - Tributos sobre el Comercio Exterior.

- 22.01 Tributos aduaneros. Régimen legal.
- 22.02 Clasificación y características específicas de los tributos aduaneros. Derecho de importación.
- 22.03 Institutos para la imposición internacional. Nomenclatura y Acuerdos
- 22.04 Reintegros, reembolsos, "draw-baques", subsidios.

CAPITULO 23 - Impuestos al trabajo.

- 23.01 Justificación. Relación de dependencia y trabajo autónomo.
- 23.02 Régimen de la Ley 24 241. Sistema Unico de la Seguridad Social.
- 23.03 Regímenes especiales. Rebajas zonales de alícuotas. Formas promovidas de empleo.

CAPITULO 24 - Otros gravámenes.

- 24.01 Tasas judiciales y de actuación ante el Tribunal Fiscal de la Nación.
- 24.02 Tasa por inspección de seguridad e higiene.
- 24.03 Tasa municipales: sobre inmuebles y otras.

CAPITULO 25 - Informática tributaria.

- 25.01 Sitrib IVA e Internos.
- 25.02 Sistemas informáticos en la Provincia de Buenos Aires.
- 25.03 Sistema DGI-SIJP.

BIBLIOGRAFIA BASICA**CAPITULO 1 Unidad del Sistema tributario y distribución de la potestad fiscal.**

- 1.01 Concepto unitario de sistema tributario. Sistemas históricos y racionales.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 1.02 Distribución de potestad fiscal en países federales. El caso argentino.
JARACH, Dino: "Finanzas Públicas y Derecho Tributario". Ed. Cangallo, Bs. As., 1983.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
Cát. Impuestos I y II "Síntesis esquemática del Régimen Tributario Argentino. Ed. HNDP.FCEG. 1996.
- 1.03 Sistematización fiscal supranacional. Mercados comunes, asimetrías, armonización fiscal.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 1.04 Convenios para evitar la doble imposición internacional. Pactos de cooperación fiscal.

Cát. Impuestos I y II "Síntesis esquemática del Régimen Tributario Argentino. Ed. MNDP.FCEG. 1996.

CAPITULO 2 - Obligación tributaria. Consecuencias del incumplimiento.

- 2.01 Obligaciones sustantivas y formales. Efectos del incumplimiento.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 1". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 2.02 Falta de pago en términos por el contribuyente y por el fisco.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 1". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 2.03 Infracciones formales. Diferentes supuestos.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 2.04 Clausura. Causales y forma. Procedimiento.
BERTAZZA, H. "Modificaciones a la Ley de Procedimientos. Errepar Doc. Trib feb.1997.
- 2.05 Infracciones sustantivas. Situaciones culpables y dolosas.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 2.06 Régimen penal tributario.
DIAZ ORTIZ, José "Nueva política criminal en materia tributaria. Errepar Doc. Trib. feb.1997-

CAPITULO 3 - Concepto de derecho procesal.

- 3.01 Derechos y acciones. Jurisdicción y competencia. Instancias. Organización de la Justicia.
SCOTTI, Nicolás "El Proceso ante el Tribunal Fiscal de la Nación". Ed. Cangallo, 1974.
- 3.02 Métodos de interpretación de la Ley. Su aplicación a la materia tributaria.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 1". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 3.03 Partes. Funcionarios judiciales, auxiliares de la Justicia. Domicilio, notificación, términos.
SCOTTI, Nicolás "El Proceso ante el Tribunal Fiscal de la Nación". Ed. Cangallo, 1974.
- 3.04 Características y secuencias del proceso: demanda, traslado, excepciones, defensa, prueba.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 1". Ed. Nueva Técnica, 1992.

CAPITULO 4 - Prescripción y extinción de la obligación fiscal.

- 4.01 Régimen de prescripción: concepto y justificación. Suspensión e interrupción.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 4.02 Régimen de prescripción de las diferentes acciones: para determinar, exigir, cobrar, sancionar, repetir.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 4.03 Pago, acreditación, compensación, transferencia y devolución.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 4.04 Facilidades de pago. Regímenes de regularización.
Ley 11683, art. 39. Ley 24 587 - Dto. 1053/96 RG.DGI.4236 - Dtos. 625/95 y 963/95. RGs. 3762 y 4341.

CAPITULO 5 - Fiscalización, determinación y ejecución fiscal.

- 5.01 Verificación y fiscalización. Alcance de las atribuciones de los inspectores.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 5.02 Bloqueo fiscal. Condiciones de aplicabilidad y efectos.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
LORENZO, A. otros "Procedimiento tributario. Bloqueo fiscal". Errepar Doctr. Trib. set.96.
- 5.03 Determinación de oficio: vista al contribuyente, contestación, dictamen jurídico. Resolución.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
- 5.04 Presunciones. Clasificación. Aplicación a la materia tributaria.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 5.05 Juicio de ejecución fiscal. Liquidación provisoria de impuestos vencidos.
VILLEGAS, Héctor B. "Curso de Finanzas Derecho Financiero y Tributario". Ed. Depalma, 1992.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
Ley 11 683 art. 38. Causa "Covial Consultores"
- 5.06 Sumarios administrativos.
DGI.-Div. Capacitación. "Manual Básico de procedimiento tributario". Bol DGI. 333, set. 61, unidad 8.

CAPITULO 6 - Recursos y defensas del contribuyente.

- 6.01 Repetición. Reclamo previo. Etapas administrativa y judicial.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 6.02 Recursos contra resoluciones que determinan impuesto, aplican sanciones y deniegan repeticiones

- CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 6.03 Recurso de revisión y apelación limitada
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 6.04 Recurso extraordinario ante la Corte Suprema.
GARCIA VIZCAINO, C. "El procedimiento ante el Tribunal Fiscal". Ed. Depalma, 1986.
- 6.05 Recurso contra actos administrativos no reglados.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.
- 6.06 Recursos de amparo y por demora.
CELDEIRO, Ernesto "Procedimiento Tributario 2". Ed. Nueva Técnica, 1992.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES,
MAR DEL PLATA, AÑO ACADÉMICO 1997.