

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO

Area de Conocimiento

CONTABILIDAD

Asignatura

IMPUESTOS I

Carrera : C.P. y L.A. Año de la Carrera

CONTADOR PÚBLICO 5° AÑO

Cuatrimestre en que se dicta

1° CUATRIMESTRE 2007

| | RATIFICA | ADJUNTA |
|-------------------------------------|----------|---------|
| Nomina de integrantes de la catedra | | X |
| Objetivos | | X |
| Programa sintetico y analitico | | X |
| Bibliografia | | X |
| Regimen de promocion del alumno | | X |
| Fechas de evaluaciones parciales | | X |
| Cronograma | | X |

* Marcar con X lo que corresponda.-

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Alumnos inscriptos en el año anterior | 240 |
| 2 | Alumnos que promocionaron en el año anterior | 79 |
| 3 | Alumnos que abandonaron en el año anterior | 64 |
| 4 | Alumnos recursantes | 73 |
| 5 | Alumnos estimados que aprobaron la correlativa | 250 |
| | Carga horaria semanal | |
| | Veces por semana que se dictara la materia en cada comision | 2 |

| CATEGORIAS | CARGOS | | | HORAS CATEDRA | |
|-------------|-----------|---------|--------|------------------|--------------|
| | Exclusiva | Parcial | Simple | Frente a Alumnos | Otras Tareas |
| Titular | | 1 | | 1 | 19 |
| Asociados | | | | | |
| Adjuntos | | | 5 | 25 | 5 |
| J.T.P. | | | 1 | | 5 |
| Aytes. 1ra. | | | 5 | 25 | 5 |
| Aytes 2da. | | | 1 | 5 | 3 |

* - Completar solo con la cantidad de cargos que posee la catedra al momento de la presentacion.-

* - Consignar la utilizacion por semana de las horas catedra disponibles por categoria de cargos, y para el cuatrimestre que se planifica.-

Fecha de presentacion: 12/02/2007.

Aclaracion de firma: ...Juan Oklander

Cargo : Profesor Titular



**Universidad Nacional de Mar del Plata
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales**

**PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO
2007**

ASIGNATURA

IMPUESTOS I

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Juan Carlos...", is located at the bottom center of the page.

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO
1° CUATRIMESTRE 2007
ASIGNATURA IMPUESTOS I

1. DOCENTES QUE INTEGRAN LA CATEDRA

| | | |
|----------------------------|--------------------------|------------|
| Profesor Titular | | |
| OKLANDER | Juan | Contratado |
| Profesores Adjuntos | | |
| CORTES | Cristóbal | Regular |
| GONÇALVES | Carlos | Regular |
| SUERO | Virginia | Regular |
| SERPOLLI | Ana María | Interina |
| Jefe de Trabajos Prácticos | | |
| VARISCO | Norma | Regular |
| Ayudantes de Primera | (ordinarios e interinos) | |
| DELICIO | Fabián | Regular |
| DI MATEO | Amneris | Regular |
| FERNANDEZ MONTEVERDE | Daniel | Regular |
| FRABONI | Marcela | Regular |
| DE ANGELIS | Norma S. | Interina |



2. OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS

2.1. OBJETIVOS GENERALES

- 2.1.1. Que el alumno alcance a apreciar y a interesarse sobre las causas y efectos de la actividad fiscal, tanto macro como micro-económicamente.
- 2.1.2. Promover el interés por los temas específicos de la asignatura, haciendo comprender su encuadre en el contexto de la disciplina y en el campo más amplio de la formación profesional, con especial énfasis en la fundamentación teórica.
- 2.1.3. Facilitar la aprehensión por la vía ejemplificativa, que además coadyuva al refuerzo de la atención.
- 2.1.4. Inducir una actitud de tipo crítico, que lleve al futuro profesional a descreer de las respuestas calcadas y de las soluciones simples, a valorar la factibilidad de lo realmente posible en contraposición con el atractivo de los modelos ideales o utópicos.
- 2.1.5. Identificar los principios básicos de la tributación.
- 2.1.6. Conocer la teoría de los tributos dirigidos hacia los ingresos o beneficios, los patrimonios y los regímenes de seguridad social.
- 2.1.7. Manejar la legislación positiva argentina correspondiente a los gravámenes que en teoría se basan en los ingresos o beneficios y patrimonios, las normas de procedimiento aplicables y antecedentes jurisprudenciales.

2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 2.2.01. Introducir al alumno en los conceptos básicos del Derecho Tributario haciendo que se familiarice con sus implicancias jurídicas, con la configuración del hecho imponible, las fuentes de esta disciplina y su interrelación con otras ramas del Derecho.
- 2.2.02. Examinar los diversos aspectos objetivos y subjetivos del Impuesto a las Ganancias
- 2.2.03. Examinar el aspecto espacial del Impuesto a las Ganancias
- 2.2.04. Examinar las distintas exenciones subjetivas y objetivas del Impuesto a las Ganancias
- 2.2.05. Examinar el aspecto temporal del Impuesto a las Ganancias
- 2.2.06. Examinar el aspecto cuantitativo del Impuesto a las Ganancias
- 2.2.07. Reconocer el tratamiento aplicables a los inmuebles, bienes de uso y demás activos sometidos a depreciación o agotamiento.
- 2.2.08. Tratar el conjunto de las deducciones a favor de las personas físicas.
- 2.2.09. Examinar el tratamiento aplicable a la renta del suelo
- 2.2.10. Examinar el tratamiento aplicable a la renta de valores mobiliarios
- 2.2.11. Examinar el tratamiento aplicable a la rentas del trabajo personal
- 2.2.12. Examinar en forma general el tratamiento aplicable a la rentas del comercio y la industria
- 2.2.13. Analizar el tratamiento aplicable al endeudamiento y las contingencias
- 2.2.14. Examinar la forma de computar las existencias en los establecimientos industriales y
- 2.2.15. Examinar la forma de computar las existencias en los establecimientos agropecuarios y de otras actividades
- 2.2.16. Analizar los regímenes de "roll-over", "leasing" y bienes en desuso
- 2.2.17. Tratar los efectos de las variaciones en el valor de la moneda
- 2.2.18. Examinar el régimen aplicable a las sociedades de capital
- 2.2.19. Examinar tratamientos especiales (reorganización, incentivos, etc.)
- 2.2.20. Tratar las normas sobre declaración y pago del Impuesto a las Ganancias
- 2.2.21. Examinar los distintos regímenes de pagos a cuenta
- 2.2.22. Estudio de los tributos sobre los salarios (aportes y contribuciones)

2. OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS

- 2.2.23. Tratar la imposición sobre patrimonios en general y el Impuesto sobre los Bienes Personales en particular
- 2.2.24. Tratar el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta en particular

2.3 ESTRATEGIAS

La integración de los contenidos se estima serán alcanzados mediante:

- 2.3.1. El diseño del programa
- 2.3.2. Explicaciones doctrinarias utilizadas por el docente
- 2.3.3. Analisis de casos
- 2.3.4. Clases dictadas en forma conjunta entre profesores Adjuntos y Ayudantes de trabajos prácticos.
- 2.3.5. Permanente análisis de los cambios en la normativa y la legislación positiva

2.4 INFORME

- 2.4.1. El curso anterior se desarrolló con normalidad, cumpliendo los objetivos y tiempos planificados.
Los alumnos tuvieron un rendimiento de acuerdo a los indicadores habituales para la materia, manteniendo el nivel de calificaciones del año anterior.
Dado el cambio en el régimen de enseñanza, entendemos razonable esperar los resultados de este curso para evaluar las acciones a seguir.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Juan Carlos...', written in a cursive style.

3. PROGRAMA SINTETICO

| PARTE | CAPITULO | CONTENIDO TEMATICO |
|-------|----------|--|
| I | | ORGANIZACIÓN POLITICO-JURIDICA DE LA TRIBUTACION |
| | 1 | Introducción al derecho tributario |
| II | | IMPUESTO A LAS GANANCIAS |
| | 2 | IG-Objeto y sujeto |
| | 3 | IG-Fuente |
| | 4 | IG-Exenciones |
| | 5 | IG-Imputación Temporal |
| | 6 | IG-Determinación en General |
| | 7 | IG-Depreciación de bienes amortizables |
| | 8 | IG-Deducciones personales |
| | 9 | IG-1a. Categoría |
| | 10 | IG-2a. Categoría |
| | 11 | IG-4a. Categoría |
| | 12 | IG-3a. Categoría |
| | 13 | Impuestos a los movimientos bancarios - Contingencias - Endeudamiento |
| | 14 | IG-Inventarios comerciales e industriales |
| | 15 | IG-Inventarios agropecuarios u otros |
| | 16 | IG-Desuso - Venta y remplazo - Leasing |
| | 17 | IG-Operaciones en Moneda Extranjera. Ajustes por Inflación |
| | 18 | IG-Sociedades de capital |
| | 19 | IG-Reorganización. Situaciones especiales |
| | 20 | IG-Declaración y Pago |
| | 21 | IG-Regímenes de retención y percepción - Otros Impuestos sobre Rentas |
| | III | IMPOSICIÓN SOBRE EL TRABAJO |
| | 22 | Recursos de la Seguridad Social |
| | IV | IMPOSICION SOBRE LOS PATRIMONIOS |
| | 23 | Impuestos Patrimoniales - Impuesto sobre los Bienes Personales |
| | 24 | Impuestos Patrimoniales - Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta y otros |



4. REGIMEN DE PROMOCION

La promoción de la asignatura se alcanza mediante el cumplimiento de las actividades desarrolladas en el cronograma y de acuerdo con la OCA 1111 y sus modificatorias.

En particular, se aplicarán las siguientes normas:

- 4.1. Se tomarán dos exámenes parciales teóricos y dos prácticos.
- 4.2. Se establecerán estrategias de integración en la clase a través de la participación de los alumnos en las clases de debates conducidos tendientes a la resolución de casos concretos
- 4.3. El alumno promocionará la materia habiendo aprobado los exámenes parciales con un promedio igual o superior a seis puntos
- 4.4. Se tomarán exámenes recuperatorios:
 - 4.4.1. Uno de cada uno de los exámenes parciales teóricos.
 - 4.4.2. Uno de cada uno de los exámenes parciales prácticos.
- 4.5. Examen Habilitante: Se tomará un examen habilitante teórico y un examen habilitante práctico, ambos abarcarán exclusivamente los temas que el alumno no aprobó en el examen parcial correspondiente.
- 4.6. El alumno que haya aprobado el o los exámenes habilitantes y/o los parciales con promedio cuatro, tendrá derecho a rendir el examen final

A handwritten signature in black ink, appearing to be a cursive script, located in the lower right quadrant of the page.

5. PROGRAMA ANALITICO

| PARTE | CAPITULO | PUNTO | CLASE | CONTENIDO TEMATICO |
|-------|----------|-------|-------|---|
| I | | | | ORGANIZACIÓN POLITICO-JURIDICA DE LA TRIBUTACION |
| | 1 | 1 | | Introducción al derecho tributario |
| | | 1,01 | | La Relación Jurídico-Tributaria. Concepto. Objeto. Naturaleza Jurídica. Contenido. |
| | | 1,02 | | El hecho imponible. Concepto. Naturaleza. Aspectos: Objetivo, subjetivo, espacial, temporal y cuantitativo. |
| | | 1,03 | | Fuentes del derecho tributario: pirámide jurídica, jurisprudencia, doctrina. |
| | | 1,04 | | Ramas del derecho. Derecho de fondo. Derecho tributario sustantivo, formal, procesal y penal. |
| | | 1,05 | | Autonomía del derecho tributario. Principio de la realidad económica. |
| II | | | | IMPUESTO A LAS GANANCIAS |
| | 2 | 2 | | IG-Objeto y sujeto |
| | | 2,01 | | Conceptos de ganancia contable y de ganancia imponible. |
| | | 2,02 | | Definición legal. Condiciones objetivas y subjetivas. |
| | | 2,03 | | Ganancias de capital. Casos de gravabilidad. |
| | | 2,04 | | Personalidad jurídica y personalidad fiscal. |
| | | 2,05 | | Personas físicas y sucesiones indivisas. Sociedades de personas y de capital. |
| | | 2,06 | | Sociedad conyugal. Sociedad entre cónyuges. |
| | | 2,07 | | Ganancias de los hijos menores de edad y de incapaces. |
| | | 2,08 | | Establecimientos permanentes de titulares del exterior. |
| | | 2,09 | | Beneficiarios del exterior. Responsables sustitutos. |
| | | 2,10 | | Sociedades: en formación y en liquidación. |
| | 3 | 3 | | IG-Fuente |
| | | 3,01 | | Ambito espacial. Criterios de la fuente y de la residencia o domicilio. |
| | | 3,02 | | Principios generales de fuente argentina. |
| | | 3,03 | | Casos especialmente legislados sobre fuente argentina. |
| | | 3,04 | | Sucursales y filiales de empresas extranjeras. Separación de la personalidad fiscal. Precios de transferencia |
| | | 3,05 | | Gravabilidad de ganancias de fuente extranjera. Créditos de impuesto |
| | 4 | 4 | | IG-Exenciones |
| | | 4,01 | | Clasificación de las exenciones: objetivas y subjetivas, absolutas y relativas, etc.. |
| | | 4,02 | | Alcance y justificación de las exenciones contenidas en la ley y en otras disposiciones. |
| | | 4,03 | | Transferencia de beneficio a fisco extranjero. |
| | | 4,04 | | Exenciones improcedentes para sujetos del APIDRI (ajuste por inflación del resultado impositivo) |
| | 5 | 5 | | IG-Imputación Temporal |
| | | 5,01 | | Periodicidad del impuesto y vencimiento del pago. |
| | | 5,02 | | Concepto de anualidad fiscal. |
| | | 5,03 | | Criterios de lo devengado y de lo percibido. |
| | | 5,04 | | Regímenes especiales: ventas a plazo, ajustes impositivos, retroactividades, honorarios en sociedades, etc. |
| | 6 | 6 | | IG-Determinación en General |
| | | 6,01 | | Ganancia bruta, neta y sujeta a impuesto. |
| | | 6,02 | | Gastos deducibles y deducciones legales. |
| | | 6,03 | | Deducciones no admitidas |
| | | 6,04 | | Compensación de quebrantos. Horizontal, vertical, cedular. |
| | | 6,05 | | Presunciones de ganancias: hominis y legales. |
| | | 6,06 | | Salidas no documentadas |

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO

1° CUATRIMESTRE 2007

ASIGNATURA IMPUESTOS I

5. PROGRAMA ANALITICO

| PARTE | CAPITULO | PUNTO | CLASE | CONTENIDO TEMATICO |
|-------|----------|-------|-------|---|
| | 7 | | 7 | IG-Depreciación de bienes amortizables |
| | | 7,01 | | Depreciación de bienes muebles e inmuebles. Costo computable. Actualización de precios de origen. Diferencias de cambio. |
| | | 7,02 | | Reparaciones y mejoras. Conjuntos de bienes (fondos de comercio). Bienes dados en leasing. Otros casos especiales |
| | | 7,03 | | Pérdidas, desuso y reemplazo de bienes amortizables. Bienes agotables |
| | 8 | | 8 | IG-Deducciones personales |
| | | 8,01 | | Ganancia no imponible, cargas de familia y deducción especial. Justificación. Gastos personales no deducibles. |
| | | 8,02 | | Condiciones de deducibilidad |
| | | 8,03 | | Otras deducciones personales: medicina, seguro, sepelio. |
| | 9 | | 9 | IG-1a. Categoría |
| | | 9,01 | | Ganancia bruta real y presunta. Valor locativo. Sublocación. |
| | | 9,02 | | Amortización de inmuebles y de mejoras. |
| | | 9,03 | | Gastos de conservación y mantenimiento. Otras deducciones. |
| | 10 | | 10 | IG-2a. Categoría |
| | | 10,01 | | Tipología: intereses reales y presuntos, regalías, rentas vitalicias, planes de seguro. |
| | | 10,02 | | Dividendos y revalúos. Otros beneficios fruto del capital. |
| | | 10,03 | | Deducciones admitidas |
| | 11 | | 11 | IG-4a. Categoría |
| | | 11,01 | | Trabajo dependiente y autónomo. |
| | | 11,02 | | Formas societarias y asociativas. |
| | | 11,03 | | Deducciones admitidas |
| | 12 | | 12 | IG-3a. Categoría |
| | | 12,01 | | Actividad comercial e industrial. |
| | | 12,02 | | Sociedades: civiles y comerciales: tipología. Sociedades irregulares. Entes no societarios. Uniones transitorias y agrupamientos de colaboración. |
| | | 12,03 | | Auxiliares del comercio. |
| | 13 | | 13 | Impuestos a los movimientos bancarios - Contingencias - Endeudamiento |
| | | 13,01 | | Impuesto a los Débitos y Créditos en las Transacciones Financieras |
| | | 13,02 | | Conceptos de previsión, provisión y reserva. Incobrabilidad. Despidos. Otros riesgos |
| | | 13,03 | | Aspectos teóricos sobre el tratamiento al endeudamiento. Subcapitalización. Límites a la deducibilidad de sobrecostos financieros. |
| | 14 | | 14 | IG-Inventarios comerciales e industriales |
| | | 14,01 | | Relevamiento y valuación contable e impositiva. |
| | | 14,02 | | Métodos específicos: establecimientos comerciales e industriales |
| | | 14,03 | | Mercaderías fuera de moda o deterioradas. |
| | 15 | | 15 | IG-Inventarios agropecuarios u otros |
| | | 15,01 | | Métodos específicos: establecimientos agropecuarios y forestales. |
| | | 15,02 | | Actividad minera. |
| | 16 | | 16 | IG-Desuso - Venta y reemplazo - Leasing |
| | | 16,01 | | Baja de bienes amortizables por desuso |
| | | 16,02 | | Enajenación de bienes amortizables. Venta y reemplazo |
| | | 16,03 | | Bienes siniestrados. Indemnizaciones |
| | | 16,04 | | Leasing: tipos y tratamientos fiscales |
| | 17 | | 17 | IG-Operaciones en Moneda Extranjera. Ajustes por Inflación |

5. PROGRAMA ANALITICO

| PARTE | CAPITULO | PUNTO | CLASE | CONTENIDO TEMATICO |
|-------|----------|-------|-------|---|
| | | 17,01 | | Contabilización operaciones en moneda extranjera. Tipos de cambio. Diferencias de cambio computables y no computables. Transformación de deudas. |
| | | 17,02 | | Actualización, indexación y ajuste de créditos y de deudas. |
| | | 17,03 | | Ajuste por Inflación del resultado impositivo (APIDRI). Comparación con el ajuste contable |
| | | 17,04 | | APIDRI: Sujetos alcanzados. Aplicación en materia de valuación y exenciones |
| | 18 | | 18 | IG-Sociedades de capital |
| | | 18,01 | | Personalidad fiscal: separación o integración. |
| | | 18,02 | | Alternativas: ventajas e inconvenientes. |
| | | 18,03 | | Tipología en la ley argentina: sociedades por acciones, de responsabilidad limitada, en comandita, establecimientos permanentes. |
| | | 18,04 | | Retribuciones a los administradores. |
| | | 18,05 | | Tratamiento de los dividendos. Impuesto de Igualación |
| | | 18,06 | | Régimen de nominatividad. |
| | 19 | | 19 | IG-Reorganización. Situaciones especiales |
| | | 19,01 | | Concepto de conjunto económico. Tratamiento especial. Justificación. |
| | | 19,02 | | Transformación y reorganización. Tipología. |
| | | 19,03 | | Requisitos para la utilización de los beneficios. Sustanciales y formales. |
| | | 19,04 | | Resolución de la transformación. Efectos. |
| | | 19,05 | | Incentivos fiscales: tipología. Regímenes de promoción regional y sectorial. |
| | | 19,06 | | Empresas constructoras. Operaciones inmobiliarias. Loteos. Propiedad Horizontal. |
| | 20 | | 20 | IG-Declaración y Pago |
| | | 20,01 | | Alícuotas progresiva y proporcional. |
| | | 20,02 | | Declaración jurada anual. Liquidación de conjunto y analítica por cada fuente de ganancia. |
| | | 20,03 | | Pago del impuesto. Regímenes de facilidades. Regímenes de anticipos. Saldos a favor. |
| | | 20,04 | | Aquí meter los impuestos computables como pagos cuenta (IDCB, combust, IGMP |
| | | 20,05 | | Casos de pago único y definitivo. Presunciones de ganancia neta. |
| | | 20,06 | | Consecuencias del incumplimiento: a la declaración y al pago. |
| | 21 | | 21 | IG-Regímenes de retención y percepción - Otros Impuestos sobre Rentas |
| | | 21,01 | | Pagos sin relación de dependencia. |
| | | 21,02 | | Pagos en relación de dependencia. |
| | | 21,03 | | Pagos en aduana, por inmuebles y otros. |
| | | 21,04 | | Impuesto a los Premios de Juegos |
| | | 21,05 | | Impuesto a la Transferencia de Inmuebles por personas físicas. |
| III | | | | IMPOSICIÓN SOBRE EL TRABAJO |
| | 22 | | 22 | Recursos de la Seguridad Social |
| | | 22,01 | | Justificación. Relación de dependencia y trabajo autónomo |
| | | 22,02 | | Régimen de la Ley 24.241. Sistema Unico de la Seguridad Social. |
| | | 22,03 | | Incidencia del Pacto Federal. |
| IV | | | | IMPOSICION SOBRE LOS PATRIMONIOS |
| | 23 | | 23 | Impuestos Patrimoniales - Impuesto sobre los Bienes Personales |
| | | 23,01 | | Imposición patrimonial. Aspectos teóricos. |
| | | 23,02 | | Impuesto sobre Bienes Personales: objeto, sujetos, exenciones, valuación, bienes en el exterior, titulares del exterior de bienes del país. Alícuotas. Responsables sustitutos. |
| | 24 | | 24 | Impuestos Patrimoniales - Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta y otros |
| | | 24,01 | | Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta: objeto, sujetos, exenciones, valuación, bienes en el exterior, liquidación, computabilidad del Impuesto a las Ganancias. |
| | | 24,02 | | Contribución sobre los Capitales de las Cooperativas |

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO
1° CUATRIMESTRE 2007
ASIGNATURA IMPUESTOS I

5. PROGRAMA ANALITICO

| PARTE | CAPITULO | PUNTO | CLASE | CONTENIDO TEMATICO |
|-------|----------|-------|-------|--|
| | | 24,03 | | Impuestos inmobiliarios en la provincia de Buenos Aires. |
| | | 24,04 | | Impuestos sobre automotores y embarcaciones en la provincia de Buenos Aires. |
| | | 24,05 | | Impuesto de Sellos en la provincia de Buenos Aires |

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Juan Carlos', is written over the bottom right portion of the table's content area.

6. BIBLIOGRAFIA

| CARACTER | CAPITULO | PUNTOS | AUTOR | TITULO |
|----------|----------|--------|---|---|
| | | | | BIBLIOGRAFIA GENERAL |
| | | | GIULIANI FONROUGE Carlos M. | "Derecho Financiero" Ed.Depalma 1992 actualizada por Susana Navarrine y Rubén Asorey |
| | | | JARACH, Dino | "Finanzas Públicas y Derecho Tributario" Ed.Cangallo 1993 |
| | | | LAMAGRANDE, Alfredo | "CD Digesto Práctico La Ley Tributario" Sección Impuesto a las Ganancias |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias" Ed.Macchi 2001 |
| | | | RAIMONDI, C. y ATCHABAHIAN, A. | "El Impuesto a las Ganancias" Ed.Depalma 2000 |
| | | | BERTAZZA, H. y otros | "Reforma tributaria del '99" Ed.Errepar 1999 |
| | | | CORTÉS, C. y otros | "Elaboración de una metodología para mejorar la técnica legislativa" Rev.FACES 5 y 6 |
| | | | Internet Web-site | http://www.afip.gov.ar/ |
| | | | Internet Web-site | http://aaef.org.ar/ |
| | | | Internet Web-site | http://infoleg.mecon.ar/ |
| | | | | BIBLIOGRAFIA ESPECIAL Y COMPLEMENTARIA |
| 1 | | | Introducción al derecho tributario | |
| | | | ARAUJO FACAO, Amílcar | "El hecho generador de la obligación tributaria" Ed.Depalma 1964. |
| | | | GARCIA BELSUNCE, Horacio | "Temas de Derecho Tributario" Ed.Abeledo Perrot 1982. |
| | | | JARACH, Dino | "El Hecho Imponible" Ed.Abeledo Perrot 1971 |
| | | | MARTIN, J. y RODRIGUEZ USE, G. | Derecho Tributario General, Depalma Bs. As., 1986. |
| 2 | | | CORTI, Arístides y otros | "La estructura jurídica de la norma tributaria" Jurisprudencia Argentina N° 5574 29/6/88 |
| | | | IG-Objeto y sujeto | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.43/77 y 195/212 |
| | | | REIG, Enrique J. | "El grupo societario como unidad contribuyente" en "Derecho Fiscal" T.XXVI p.385. |
| | | | CARTER, Kenneth | "Informe Carter" (versión española del "Carter's Report" Instituto de Estudios Fiscales Madrid 1975 Vol.II T.III Capítulos 8 a 10 y 12 a 13. |
| | | | MARTIN, José M. | "Introduccion a las Finanzas Públicas". Editorial Depalma, Buenos Aires, Bs. As., 1985. |
| | | | LITVAK, José | "El ámbito de aplicación de los impuestos sobre la renta" en "La Información" T.LIII p.444. |
| | | | GOLDEMBERG, C. y otra | "El responsable sustituto en la reforma a la ley de procedimientos fiscales" Errepar DT T.XXV p.39 (ene.2004) |
| | | | OKLANDER, Juan | Los dilemas producidos por las leyes 25.414 y 25.556 en cuanto al tratamiento de la enajenación de acciones en el Impuesto a las Ganancias" Errepar DT nov.2003 |
| 3 | | | | Caso IGJ Coca Cola (tratamiento como sucursal y no como filial por insignificancia del capital minoritario) |
| | | | IG-Fuente | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.81/143 |
| | | | OKLANDER, Juan | "Matriz de imposicion a la renta". Errepar DT T.IX P.584. |
| | | | LORENZO, Armando y otros | "Los sujetos del Impuesto a las Ganancias" Errepar DT Tomo XVII pág.44 (jun.96) |
| | | | RAJMILOVICH, Darío | La renta mundial en el Impuesto a las Ganancias Ed.La Ley 2001 |
| | | | RAJMILOVICH, Darío | "Reforma en el Impuesto a las Ganancias introducida por la Ley 25784 Errepar DT T.XXV p.163 (feb.2004) |
| | | | YEMMA, Juan C. y otro | "Nueva modificación a la legislación de precios de transferencia" Errepar DT T.XXV p.16 (ene.2004) |
| 4 | | | IG-Exenciones | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.233/291 |
| | | | MARTINEZ, Francisco | "La obligación fiscal de las empresas extranjeras conforme a la legislación argentina y a normas de origen internacional" en "Derecho Fiscal" T.XXIII p.209. |
| | | | LORENZO, Armando y otros | "Impuesto a las Ganancias. Análisis de las principales exenciones" Errepar DT Tomo XVI pág.437 (nov.95) |
| | | | Club Hindú S. A. CNCAF Sala IV 11/5/98 | |
| | | | Los Lagartos Country Club S.A. TFN Sala D 14/9/1998 | |
| 5 | | | IG-Imputación Temporal | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.293/329 |
| | | | AGUILAR, Oscar | "Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros" en "Impuestos" T.XXXV p.799. |
| | | | ATCHABAHIAN, Adolfo | "Las exenciones tributarias. Su régimen y el de las deducciones y desgravaciones en el impuesto a los rđitos" en "Derecho Fiscal" T.XVI p.277. |

6. BIBLIOGRAFIA

| CARACTER | CAPITULO | PUNTOS | AUTOR | TITULO |
|----------|----------|--------|--|---|
| | | | MURA, Carlos y PAZOS, José | "Transferencia de ingresos a fiscos ex-tranjeros" en "La Información" T.XXXII p.1625. |
| | | | OKLANDER, Juan | "Tendencias del Impuesto sobre las Utilidades" Cap.1 a 3 Anales del I Congreso Tributario Nacional Pinamar abril de 1993 p..53 a 73 |
| 6 | | | Caso "Descours y Cabaud" (Opción por imputar por "devengado exigible) | |
| | | | IG-Determinación en General | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.331/390 |
| | | | REIG, Enrique J. | "La contabilidad fiscal y la contabilidad general" en "Derecho Fiscal" T.XIX p.1 |
| | | | RAIMONDI, Carlos | "Imputación de réditos y gastos al año fiscal. Sistema de lo devengado" en "Derecho Fiscal" T.XII p.193. |
| | | | SCOTTI, Nicolás y otros | "Temas de Tributación y los Impuestos a las Ganancias y Sobre Beneficios Eventuales" Capítulo 8 Ed.Contabilidad Moderna 1979. |
| | | | OKLANDER, Juan | "Nueva tipología en los tratamientos impositivos de las ganancias individuales" en "La Información" T.69 (Jun.94) p.1287. |
| | | | Rodríguez, Marcela y otro | "Salidas no documentadas. Un nuevo fallo de la CSJN" (caso CSJN Geigy) Errepar DT T.XXV p.181 (feb.2004) |
| 7 | | | Caso CSJN Red Hotelera Iberoamericana (Hotel Costa Galana: salidas no documentadas) | |
| | | | IG-Depreciación de bienes amortizables | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.481/515 |
| | | | JARACH, Dino | "Impuesto a las Ganancias. La deducción de intereses en la determinación de la ganancia neta" en "La Información" T.XXXVII p.163. |
| | | | GEBHARDT Jorge y LITVAK, José | "Deducciones. Prorrato de Gastos. Salidas No Documentadas" Ed.Errepar 1988. |
| | | | OKLANDER, Juan | "Quebrantos Impositivos" Ed. Cangallo 1992 |
| | | | OKLANDER, Juan | "El régimen de los automóviles según la Ley 24885" Errepar DT ene.98 |
| | | | REIG, Enrique J. | "Deducción de intereses en el impuesto a las gananciasla regla de prorrato" en "Derecho Fiscal" T.XXVIII p.97. |
| 8 | | | IG-Deducciones personales | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.215/232 |
| 9 | | | RAGO, Mario | "Los gastos de movilidad, viáticos y representación" en "La Información" T.XXVI p.1354. |
| | | | IG-1a. Categoría | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.395/409 |
| | | | BAVERA, M.J. y otro | "Ganancias de 1°, 2° y 4°" Ed.Errepar 2002 |
| | | | MALVITANO, Rubén | "El valor locativo comentarios y reflexiones" en "Derecho Fiscal" T.XXXV p.583. |
| 10 | | | IG-2a. Categoría | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.411/446 |
| | | | BAVERA, M.J. y otro | "Ganancias de 1°, 2° y 4°" Ed.Errepar 2002 |
| 11 | | | IG-4a. Categoría | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.660/677 |
| | | | BAVERA, M.J. Y FRANKEL, G. | "Ganancias de 1°, 2° y 4°" Ed.Errepar 2002 |
| | | | OKLANDER, Juan | "Actividad profesional: su caracterizacion subjetiva en la imposicion a la renta" en "La informacion" T.LX P.237. Ago.89. |
| 12 | | | IG-3a. Categoría | |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.447/463 |
| | | | CERCIARA, Claudia | "Ganancias de 3°" Ed.Errepar 2002 |
| 13 | | | Impuestos a los movimientos bancarios - Contingencias - Endeudamiento | |
| | | | Leyes 25063 Tit.IV, 25402 arts.1 y 2, 25413, 25453 y 25784 y Decretos 380/01 y 1676/01 | |
| | | | LORENZO, A. y otros | "Principales aspectos del impuesto ..." partes 1° a 3° Errepar Doctrina Tributaria Tomo XXII N° 256, 257, 259 |
| | | | LORENZO, A. y otros | "Las recientes reformas en el impuesto a las ganancias (Ley 25784) Errepar DT T. XXV N° 286 p.27 |
| | | | DAMONTE, J. y otro | "Cómo impacta la reforma tributaria en el endeudamiento empresario. |
| | | | REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.559/590 |
| | | | MASSAD, Leonel | "Previsión para Incobrables" en "La Información" XXXVIII p.562. |
| | | | ANGEL, Dionisio | "La previsión para malos créditos y el ajuste por inflación" en "La Información" T.XLVIII p.233. |
| | | | PAZOS, José M. | "Auditoría fiscal de la previsión para despidos" en "Impuestos" T.XXX p.381. |
| 14 | | | IG-Inventarios comerciales e industriales | |

6. BIBLIOGRAFIA

| CARACTER | CAPITULO | PUNTOS | AUTOR | TITULO |
|----------|----------|--------|---|--|
| | | | REIG, Enrique J. CPCE-PBA-MdP CHALUPOWICZ, Israel LITVAK, José | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.519/555 Seminario sobre Reforma Tributaria Ley 25063 (feb.99) "Las modificaciones en el impuesto a las ganancias" en "La Información" T.LII p.923. "Tratamiento impositivo de los intereses implícitos y sobreprecios de inflación" en "Impuestos" T.XLII p.806 |
| 15 | | | IG-Inventarios agropecuarios u otros REIG, Enrique J. CORTÉS, Cristóbal | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.727/771 "La valuación de hacienda en las explotaciones tamberas. Su incidencia en los impuestos al patrimonio y a la renta" Impuestos 1994-A p.1205 |
| 16 | | | IG-Desuso - Venta y remplazo - Leasing REIG, Enrique J. | "Impuesto a las Ganancias" Ed.Macchi 1996 p.481/515 |
| 17 | | | IG-Operaciones en Moneda Extranjera. Ajustes por Inflación REIG, Enrique J. SCOTTI, Nicolás SCOTTI, Nicolás OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan y otro PANTANALI, Omar A. | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.593/656 "Tratamiento impositivo de las diferencias de cambio" en "Derecho Fiscal" T.XIV p.293. "Créditos y débitos en cuenta en moneda extranjera. Diferencias de cambio computables" en "Derecho Fiscal" T.XV p.49. "La organización del ajuste por inflación" La Información T.LIV p.252. "Las deficiencias técnicas del nuevo ajuste por inflación impositivo." En "La Información" T.LV p.15. "Inventario de bienes de cambio. Ajuste por Inflación" Ed.Errepar 1988. |
| 18 | | | IG-Sociedades de capital REIG, Enrique J. NÚÑEZ, Eduardo y otro OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 795/835 "Impuesto a las Ganancias de Igualación" Errepar DT T.XXIV 2003 "Honorarios al directorio e indexación en el impuesto a las ganancias" en "La información" t.LV p.749 (Abr.87). "El impuesto a las ganancias en la sociedad anonima con directores a sueldo" publicado en Errepar D "N° 173 (set.94) p. 949. "El alcance de los límites en la deducibilidad e honorarios al directorio" La Información t.72 p.230. |
| 19 | | | IG-Reorganización. Situaciones especiales ASOREY, Rubén O. ASOREY, Rubén O. REIG, Enrique J. DGI LEY 22095 LEY 22021 LEY 19640 REIG, Enrique J. NÚÑEZ, Eduardo J. NÚÑEZ, Eduardo J. DIEZ, Gustavo | "Reorganizaciones Empresariales Libres de Impuestos" Ed.La Ley 1984. "Fusión societaria e Impositiva" Ed.La Ley 2004 "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 837/871 RG. 2245 Régimen de promoción minera. Régimen de promoción regional. Régimen de Tierra del Fuego "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 873/893 "Nuevo régimen de promoción industrial" en "La Información" T.XXXVI p.540. "Régimen de promoción para la actividad minera" en "La Información" DF.XXX p.115. "Impuesto a las Ganancias y Bienes Personales 2002 Ed.La Ley 2003 p.1/358 |
| 20 | | | IG-Declaración y Pago SCOTTI, Nicolás y otros OKLANDER, Juan DGI DGI | Temas de Tributación y los Impuestos a las Ganancias y Sobre Beneficios Eventuales Ed.Contabilidad Moderna 1979. "Los créditos fiscales del IVA computables en otros gravámenes" La Información" T.LI p.504. SITRIB Ganancias Sociedades SITRIB Ganancias Personas Físicas |
| 21 | | | IG-Regímenes de retención y percepción - Otros Impuestos sobre Rentas REIG, Enrique J. OKLANDER, Juan AFIP-DGI AFIP-DGI | "Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 897/934 "Tendencias del impuesto sobre las utilidades" en anales I Congreso Tributario Nacional Pinamar abril de 1993. Resoluciones Generales SITRIB Sicore |
| 22 | | | Recursos de la Seguridad Social CAMPAGNALE, Humberto RUBIO, Valentín FAILEMBOGEN, Indy | "Manual teórico práctico de la Seguridad Social Ed.La Ley 2000 "Remuneraciones. Aportes y contribuciones previsionales" Ed.Aplic.Tributaria "El trabajador autónomo, régimen previsional" Ed Errepar 2001 |

6. BIBLIOGRAFIA

| CARACTER | CAPITULO | PUNTOS | AUTOR | TITULO |
|----------|----------|--------|---|---|
| | | | CARRATALÁ Juan y otros | "Nuevo régimen sancionatorio por infracciones al Sistema de la Seguridad Social" Impuestos 3/2004 (feb.2004) |
| | | | Oklander, Juan y Gaggia, Sabrina | Nuevo régimen "general" de retención con destino a la seguridad social (Errepar DT mar.2005) |
| | | | AFIP-DGI | Resoluciones Generales |
| | 23 | | Impuestos Patrimoniales - Impuesto sobre los Bienes Personales | |
| | | | TANABE, Noboru | "La Tributación sobre el Patrimonio Neto". Bol. DGI, No. 202, pág. 350. |
| | | | LITVAK, José y otro | "Las reformas al Impuesto sobre los bienes personales" Errepar DT Tomo XVI pág.198 (set.95) |
| | | | LITVAK, José y otro | "El nuevo reglamento de la ley del Impuesto sobre los bienes personales" Errepar DT Tomo XVI pág.1030 (may.96) |
| | | | OKLANDER, Juan | Tendencias del Impuesto sobre las Utilidades. Cap.1y 4 Anales del I Congreso Tributario Nacional Pinamar abril de 1993 p. 53 a 73 |
| | | | MAYOLAS, E. y otro | "Bienes Personales" Ed.Errepar 2002 |
| | | | DIEZ, Gustavo | "Impuesto a las Ganancias y Bienes Personales 2002 Ed.La Ley 2003 p.358/391 |
| | | | DGI | SITRIB Bienes Personales (software) |
| | | | DGI | SITRIB Participaciones Societarias (software) |
| | 24 | | Impuestos Patrimoniales - Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta y otros | |
| | | | LITVAK, José y Gebhardt | "El impuesto a la ganancia mínima presunta " Ed. Errepar1999 |
| | | | LITVAK, José y Gebhardt | "El impuesto sobre los bienes personales " Ed. Errepar2003 |
| | | | CPCE-PBA-MdP | Seminario sobre Reforma Tributaria Ley 25063 (feb.99) |
| | | | TANABE, Noboru | "La Tributación sobre el Patrimonio Neto". Bol. DGI, No. 202, pág. 350. |
| | | | MAYOLAS, E. y otro | "Ganancia Mínima Presunta" Ed.Errepar 2002 |
| | | | CSJN | Causa "Georgalos" 20/2/2001 |

