



Universidad Nacional de
Mar del Plata



Facultad de Ciencias
Económicas y Sociales

MAR DEL PLATA, 28 MAR 2012 2558
ORDENANZA DE CONSEJO ACADÉMICO

VISTO la presentación efectuada por el Profesor Cristóbal CORTÉS, por la cual eleva para su tratamiento y aprobación, el PLAN DE TRABAJO DOCENTE (P.T.D.) de la cátedra de "IMPUESTOS I" (Plan 1993)/ "IMPUESTOS II" (Plan 2005), fs. 1 del Expediente N° 5-1614/12, y

CONSIDERANDO:

Que, el mismo reúne los requisitos establecidos por la normativa vigente.
Que, corresponde al dictado de la asignatura en el primer cuatrimestre del Ciclo Lectivo 2012.

Que, lo eleva al Consejo Académico para su aprobación la Directora del Área de Contabilidad, con el conocimiento de la Secretaria Académica.

Lo resuelto por el Consejo Académico en reunión de fecha 28 de marzo de 2012.

Las atribuciones conferidas por el artículo 105° del Estatuto vigente,

**EL CONSEJO ACADÉMICO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**

ORDENA:

ARTÍCULO 1°: Aprobar, el PLAN DE TRABAJO DOCENTE, (P.T.D.), de la siguiente asignatura, correspondiente al primer cuatrimestre del Ciclo Lectivo 2012, quedando a consideración de la Secretaria Académica el cronograma tentativo:

➤ "IMPUESTOS I" (Plan 1993)/"IMPUESTOS II" (Plan 2005)

ARTÍCULO 2°: Notifíquese al Área de Contabilidad.

ARTÍCULO 3°: Inscríbase en el Registro de Ordenanzas de esta Facultad. Elévese. Comuníquese a quienes corresponda. Dese al Boletín Oficial de la Universidad. Cumplido, archívese.-



CP María Graciela Bordehore
Secretaria Académica
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

CP Daniel H. Pérez
DECANO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

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

**PLAN DE TRABAJO
Primer cuatrimestre 2012**

ASIGNATURA

IMPUESTOS II Plan 2005

IMPUESTOS I Plan 1993

PLAN DE TRABAJO

Area de Conocimiento

CONTABILIDAD

Asignatura

IMPUESTOS II

Carrera : C.P.

Año de la Carrera

5° AÑO

Cuatrimestre en que se dicta

1° CUATRIMESTRE 2012

	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.-

		Plan 93	Plan 05	Total
1	Alumnos inscriptos en el año anterior	124	150	274
2	Alumnos que promocionaron en el año anterior	17	34	51
3	Alumnos que abandonaron en el año anterior	29	22	51
4	Alumnos desaprobados	47	52	99
5	Alumnos estimados que aprobaron la correlativa			0
6	Carga horaria semanal			6
7	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		1			25
Adjuntos			3	25	5
J.T.P.			1		5
Aytes. 1ra.			4	25	5
Aytes 2da.			2	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: 07/03/2012

Aclaracion de firma:..Cristóbal Daniel Cortés

Cargo : Profesor Titular

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO
1° CUATRIMESTRE 2012
ASIGNATURA IMPUESTOS II

1. DOCENTES QUE INTEGRAN LA CATEDRA

Profesor Titular Ordinario

CORTES Cristóbal Regular

Profesor Asociado

OKLANDER Juan

Profesores Adjuntos

GONÇALVES Carlos Regular

SUERO Virginia Regular

SERPOLLI Ana María Regular

Jefe de Trabajos Prácticos

FERNANDEZ MONTEVERDE Daniel Regular

Ayudantes de Primera

DELICIO Fabián Regular

DI MATEO Amneris Regular

FRABONI Marcela Regular

DE ANGELIS Norma S. Regular

Ayudantes Alumnos

MASTAGLIO Matías Regular

BUSCEMI Hernán Manuel adscripto

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 agropecuarias 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
- 2.2.25. Tratar la legislación en materia de impuestos sobre juegos y concursos
- 2.2.26. Tratar la legislación del Impuesto a la transmisión de inmuebles
- 2.2.27. Tratar la legislación en materia de impuestos provinciales al patrimonio
- 2.2.28. Tratar la legislación en materia de impuestos provinciales a la transmisión gratuita de bienes

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. Análisis 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.
Entendemos razonable los resultados obtenidos en este curso lo cual indicaría la conveniencia de continuar con su aplicación.

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 1560/11 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 los temas que el alumno no aprobó en el examen parcial correspondiente.
- 4.6. Estarán habilitados para rendir el examen final los alumnos que hayan aprobado los exámenes parciales descriptos en el punto 4.1 con nota igual o mayor a 4 y menor que 6 y los que aprueben el examen habilitante. Para rendir el examen final deberán inscribirse previamente en División Alumnos de la Facultad con la antelación y siguiendo las formas y procedimientos que disponga la Reglamentación

PARTE	CAPIT.	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 im procedentes 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.
	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.

PARTE	CAPIT.	PUNTO	CLASE	CONTENIDO TEMATICO
		7,02		Reparaciones y mejoras. Conjuntos de bienes (fondos de comercio). Bienes dados en leasing. Otros casos especiales
		7,03		Depreciación de Bienes Intangibles
	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 Generales y personales: sepelio, intereses, seguros. Donaciones, aportes jubilatorios, obra social, medicina, servicio doméstico
	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. Instrumentos derivados, 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. Fideicomisos
		12,03		Auxiliares del comercio.
		12,04		Deducciones admitidas: gastos de giro del negocio, de organización, gastos en el exterior, en
		12,05		Conceptos de previsión, provisión y reserva. Incobrabilidad. Despidos. Otros riesgos
	13		13	Impuestos a los movimientos bancarios - Contingencias - Endeudamiento
		13,01		Impuesto a los Débitos y Créditos en las Transacciones Financieras
		13,02		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 remplazo - Leasing
		16,01		Baja de bienes amortizables por desuso
		16,02		Enajenación de bienes amortizables. Venta y remplazo
		16,03		Bienes siniestrados. Indemnizaciones
		16,04		Leasing: tipos y tratamientos fiscales
	17		17	IG-Operaciones en Moneda Extranjera. Ajustes por Inflación
		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

PARTE	CAPIT.	PUNTO	CLASE	CONTENIDO TEMATICO
	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		Tratamiento de los dividendos. Impuesto de Igualación. Rescate de acciones Regimen de Nominatividad
		18,05		Fondos puestos a disposición de terceros. Casos en los se aplica
	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		Impuestos y conceptos computables como pagos cuenta.
		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 y Concursos
		21,05		Impuesto a la Transferencia de Inmuebles por personas físicas.
		21,06		Impuesto provincial a la Trasmision Gratuita de Bienes
III				IMPOSICIÓN SOBRE EL TRABAJO
	22		22	Recursos de la Seguridad Social
		22,01		Justificación. Relación de dependencia y trabajo autónomo
		22,02		Régimenes legales de la seguridad social. 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
		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

6. BIBLIOGRAFIA

CARACTER	CAPITULO	PUNTOS	AUTOR	TITULO
				BIBLIOGRAFIA GENERAL
			GIULIANI FONROUGE Carlos M.	Derecho Financiero -Actualizado por Susana Camila Navarrine y Rubén Oscar Asorey Ed La Ley 2004
			GIULIANI FONROUGE, Carlos M.	"El Impuesto a las Ganancias" Ed.Depalma 2007 actualizada por Susana Camila Navarrine y Rubén Asorey
			JARACH, Dino	"Finanzas Públicas y Derecho Tributario" Ed.Cangallo 1993
			LAMAGRANDE, Alfredo	"Ley del Impuesto a las Ganancias Comentada Ed. La Ley 2005
			LORENZO, A. y otros	Tratando del Impuesto a las Ganancias Ed. Errepar 2006
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias" Ed.Macchi 2001
			RAIMONDI, C. y ATCHABAHIAN, A.	"El Impuesto a las Ganancias" Ed.La Ley 2007
			Fernandez, Luis O.	"Impuesto a las Ganancias" Ed.La Ley 2009
			VILLEGAS, Héctor B.	Curso de finanzas, derecho financiero y tributario, Ed.Astrea 2005
			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.
			CORTI, Aristides y otros	"La estructura jurídica de la norma tributaria" Jurisprudencia Argentina N° 5574 29/6/88
2			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
			OKLANDER, Juan	"La quiebra como contribuyentes del Impuesto a las Ganancias" (El caso Mellino) publicado en Errepar DT Tomo XXVIII (ene.2007) pág. 13
			CORTES, Cristóbal	La sociedad conyugal como sujeto en el Impuesto a la renta. Campus virtual FACES Ciclo Tributario 2009 Reunion 6 octubre de 2009
			Caso IGJ Coca Cola (tratamiento como sucursal y no como filial por insignificancia del capital minoritario)	
3			IG-Fuente	
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.81/143
			OKLANDER, Juan	"Matriz de imposición 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, A.	"Impuesto a las Ganancias. Análisis de las principales exenciones" Errepar DT Tomo XVI pág.437

6. BIBLIOGRAFIA

CARACTER	CAPITULO	PUNTOS	AUTOR	TITULO
			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. AGUILAR, Oscar ATCHABAHIAN, Adolfo MURA, Carlos y PAZOS, José OKLANDER, Juan	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.293/329 "Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros" en "Impuestos" T.XXXV p.799. "Las exenciones tributarias. Su régimen y el de las deducciones y desgravaciones en el impuesto a los réditos" en "Derecho Fiscal" T.XII p.377. "Transferencia de ingresos a fiscos ex-tranjeros" en "La Información" T.XXXII p.1625. "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. REIG, Enrique J. RAIMONDI, Carlos SCOTTI, Nicolás y otros OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan Rodríguez, Marcela y otro	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.331/390 "La contabilidad fiscal y la contabilidad general" en "Derecho Fiscal" T.XIX p.1 "Imputación de réditos y gastos al año fiscal. Sistema de lo devengado" en "Derecho Fiscal" T.XII p.193. "Temas de Tributación y los Impuestos a las Ganancias y Sobre Beneficios Eventuales" Capítulo 8 Ed.Contabilidad Moderna 1979. "Nueva tipología en los tratamientos impositivos de las ganancias individuales" en "La Información" T.69 (Jun.94) p.1287. "Compensaciones, deducciones y transacciones en el derecho tributario" publicado en Impuestos 2008-9 (may) pág. 741. "Gastos deducibles vs. Deducciones personales ¿dónde está la divisoria? Publicado en Impuestos 2008-13 (jul) pág.1081. "El 'Caso Lacroze': una 'fuente' de dilemas fiscales" publicado en "Impuestos" Ed. La Ley N° 13 (jul.2009) pág. 1017 "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. JARACH, Dino GEBHARDT Jorge y LITVAK, José OKLANDER, Juan OKLANDER, Juan REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.481/515 "Impuesto a las Ganancias. La deducción de intereses en la determinación de la ganancia neta" en "La Información" T.XXXVII p.163. "Deducciones. Prorrato de Gastos. Salidas No Documentadas" Ed.Errepar 1988. "Quebrantos Impositivos" Ed. Cangallo 1992 "El régimen de los automóviles según la Ley 24885" Errepar DT ene.98 "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. RAGO, Mario	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.215/232 "Los gastos de movilidad, viáticos y representación" en "La Información" T.XXVI p.1354.
	9		IG-1a. Categoría REIG, Enrique J. BAVERA, M.J. y otro MALVITANO, Rubén	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.395/409 "Ganancias de 1°, 2° y 4°" Ed.Errepar 2002 "El valor locativo comentarios y reflexiones" en "Derecho Fiscal" T.XXXV p.583.
	10		IG-2a. Categoría REIG, Enrique J. BAVERA, M.J. y otro	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.411/446 "Ganancias de 1°, 2° y 4°" Ed.Errepar 2002
	11		IG-4a. Categoría REIG, Enrique J. BAVERA, M.J. Y FRANKEL, G. OKLANDER, Juan	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.660/677 "Ganancias de 1°, 2° y 4°" Ed.Errepar 2002 "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. CERCIARA, Claudia	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.447/463 "Ganancias de 3°" Ed.Errepar 2002

6. BIBLIOGRAFIA

CARACTER	CAPITULO	PUNTOS	AUTOR	TITULO
			LORENZO, A. y otros	"Principales aspectos del impuesto ..." partes 1ª a 3ª 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	
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.519/555
			CPCE-PBA-MdP	Seminario sobre Reforma Tributaria Ley 25063 (feb.99)
			CHALUPOWICZ, Israel	"Las modificaciones en el impuesto a las ganancias" en "La Información" T.LII p.923.
			LORENZO, Armando	
			BECHARA, Fabian,	Valuación de inventarios en el Impuesto a las Ganancias. Ed Errepar Doctrina Tributaria
			CAVALLI, Cesar	
			LITVAK, José	"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.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.727/771
			OLEGO, Perla	"La valuación de las sementeras en la determinación del resultado impositivo de la explotación agrícola" Exposición como panelista en el 9º Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina (CPCE-CABA) - junio/2007. Ed Errepar Doctrina Tributaria
			CORTÉS, Cristóbal, scioli, Antonio	"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-O	
			CORTES, Cristóbal	"Leasing. Análisis de su evolución jurídico-tributaria. 1ª parte
			CORTES, Cristóbal	"Tratamiento impositivo del leasing en el Impuesto a las Ganancias" Revista Quipu CPCE PBA Delegación General Pueyrredon
			SCOTTI, Nicolás	"Tratamiento impositivo de las diferencias de cambio" en "Derecho Fiscal" T.XIV p.293.
			SCOTTI, Nicolás	"Créditos y debitos en cuenta en moneda extranjera. Diferencias de cambio computables" en "Derecho Fiscal" T.XV p.49.
			OKLANDER, Juan	"La organización del ajuste por inflación" La Información T.LIV p.252.
			OKLANDER, Juan y otro	"Las deficiencias técnicas del nuevo ajuste por inflación impositivo." En "La Información" T.LV p.15.
			OKLANDER, Juan	"La Corte Suprema y el Ajuste por "inflación" publicado en diario La Ley 8/7/2009 pág.1
			PANTANALI, Omar A.	"Inventario de bienes de cambio. Ajuste por Inflación" Ed.Errepar 1988.
18			IG-Sociedades de capital	
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 795/835
			NÚÑEZ, Eduardo y otro	"Impuesto a las Ganancias de Igualación" Errepar DT T.XXIV 2003
			OKLANDER, Juan y NÚÑEZ, Eduardo	"Directivos y Síndicos de Sociedades frente a los Impuestos" Ed. Errepar 2008
			OKLANDER, Juan	"Honorarios al directorio e indexacion en el impuesto a las ganancias" en "La informacion" t.LV p.749 (Abr.87).
			OKLANDER, Juan	"El impuesto a las ganancias en la sociedad anonima con directores a sueldo" publicado en Errepar D N° 173 (set.94) p. 949.
			OKLANDER, Juan	"El alcance de los limites en la deducibilidad e honorarios al directorio" La Información t.72 p.230.
			SCHINDEL, Angel	"Disposición de Fondos a favor de terceros. ¿ Presunción, ficción o sanción encubierta?" Errepar DT Ago. 2006
19			IG-Reorganización. Situaciones especiales	
			ASOREY, Rubén O.	"Reorganizaciones Empresariales Libres de Impuestos" Ed.La Ley 1984.
			ASOREY, Rubén O.	"Fusión societaria e Impositiva" Ed.La Ley 2004
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 837/871
			DGI	RG. 2245
			LEY 22095	Régimen de promoción minera.

6. BIBLIOGRAFIA

CARACTER	CAPITULO	PUNTOS	AUTOR	TITULO
			LEY 25922	Ley de Promocion del software
			LEY 25,924	Ley de Promoción de inversiones en Bienes de Capital y Obras de Infraestructura
			Dec 379/2001	Regimen de reintegro de Bienes de Capital
			LORENZO, Armando y CAVALLI, César	"Resultado de operaciones con inmuebles-Breve repaso de su tratamiento y de algunas Situaciones Especiales" Errepar DToctrina Tributaria
			ELDESTEIN Andrés y CALCAGNO Gabriel	Impuesto a las Ganancias. Empresas De Construcción Errepar DT
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 873/893
			NUÑEZ, Eduardo J.	"Nuevo régimen de promoción industrial" en "La Información" T.XXXVI p.540.
			NUÑEZ, Eduardo J.	"Régimen de promoción para la actividad minera" en "La Información" DF.XXX p.115.
			DIEZ, Gustavo	"Impuesto a las Ganancias y Bienes Personales 2002 Ed.La Ley 2003 p.1/358
20			IG-Declaración y Pago	
			SCOTTI, Nicolás y otros	Temas de Tributación y los Impuestos a las Ganancias y Sobre Beneficios Eventuales Ed.Contabilidad Moderna 1979.
			OKLANDER, Juan	"Los créditos fiscales del IVA computables en otros gravámenes" La Información" T.LI p.504.
			CELDEIRO, Ernesto	"Saldo a favor de los sujetos pasivos de la obligación tributaria. Alternativas de utilización. Errepar DT Jun.1991
			DGI	SITRIB Ganancias Sociedades
			DGI	SITRIB Ganancias Personas Físicas
21			IG-Regímenes de retención y percepción - Otros Impuestos sobre Rentas	
			REIG, Enrique J.	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p. 897/934
			OKLANDER, Juan	"Tendencias del impuesto sobre las utilidades" en anales I Congreso Tributario Nacional Pinamar abril de 1993.
			AFIP-DGI	Resoluciones Generales
			AFIP-DGI	SITRIB Sicore
22			Recursos de la Seguridad Social	
			CAMPAGNALE, Humberto	"Manual teórico práctico de la Seguridad Social Ed.La Ley 2000
			RUBIO, Valentín	"Remuneraciones. Aportes y contribuciones previsionales" Ed.Aplic.Tributaria 1997
			FAILEMBOGEN, Indy	"El trabajador autónomo, régimen previsional" Ed.Errepar 2001
			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

FECHAS	CLASE Nº	TEMAS
LU 12-Mar		Inicio 1° Cuatrimestre
MA 13-Mar	1	Introducción al derecho tributario
VI 16-Mar	2	IG-Objeto y sujeto
SA 17-Mar		
MA 20-Mar	2	IG-Objeto y sujeto
VI 23-Mar	3	IG-Fuente
SA 24-Mar		
MA 27-Mar	4	IG-Exenciones
VI 30-Mar	5	IG-Imputación Temporal
SA 31-Mar		
MA 03-Abr	6	IG-Determinación en General
VI 06-Abr	6	feriado
SA 07-Abr		
MA 10-Abr	7	IG-Depreciación de bienes amortizables
VI 13-Abr	8	IG-Deducciones personales
SA 14-Abr		
MA 17-Abr	9	IG-1a. Categoría
VI 20-Abr	10	IG-2a. Categoría
SA 21-Abr		
MA 24-Abr	11	IG-4a. Categoría
VI 27-Abr	12	CLASE DE REPASO
SA 28-Abr		1° parcial
MA 01-May		feriado
VI 04-May	12	IG-3a. Categoría
MA 08-May	13	Impuestos a los movimientos bancarios - Contingencias - Endeudamiento
VI 11-May	14	Inventarios comerciales e industriales
MA 15-May	15	Inventarios agropecuarios u otros
VI 18-May	16	Desuso - Venta y remplazo - Leasing
SA 19-May		Recuperatorio 1° parcial
MA 22-May	17	Operaciones en Moneda Extranjera. Ajustes por Inflación
VI 25-May		feriado
MA 29-May	18	Sociedades de capital
VI 01-Jun	19	Reorganización. Situaciones especiales
MA 05-Jun	20	Declaración y Pago
VI 08-Jun	21	Regímenes de retención y percepción
MA 12-Jun	22	Imp Juegos y Concursos. Imp Trasmisión Inmuebles. Imp trasmisión gratuita de Bs
VI 15-Jun	23	Recursos de la Seguridad Social
MA 19-Jun	24	Impuestos Patrimoniales - Impuesto sobre los Bienes Personales
VI 22-Jun	25	Impuestos Patrimoniales - Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta
MA 26-Jun	26	Imp sobre capital de cooperativas, Imp. Inmobiliario, Automotor y embarcaciones
VI 29-Jun		CLASE DE REPASO
SA 30-Jun		2° parcial
MA 03-Jul		
VI 06-Jul		
VI 13-Jul		Recuperatorio 2° parcial
SA 14-Jul		Fin 1° Cuatrimestre
LU 16-Jul		COMIENZO DE RECESO
JU 19-Jul		
LU 23-Jul		
JU 26-Jul		
LU 30-Jul		Comienzo 2° Cuatrimestre
MA 31-Jul		
VI 03-Ago		
MA 07-Ago		
VI 10-Ago		
MA 14-Ago		
SA 18-Ago		EXAMEN HABILITANTE
MA 21-Ago		
VI 24-Ago		
SA 25-Ago		
MA 28-Ago		
VI 31-Ago		
SA 01-Sep		2° final
MA 04-Sep		

FECHAS	CLASE N°	TEMAS
LU 12-Mar		Inicio 1° Cuatrimestre
MA 13-Mar	1	Introducción al derecho tributario
VI 16-Mar	2	IG-Objeto y sujeto
MA 20-Mar	2	IG-Objeto y sujeto
VI 23-Mar	3	IG-Fuente
MA 27-Mar	4	IG-Exenciones
VI 30-Mar		examen final
MA 03-Abr	5	IG-Imputación Temporal
VI 06-Abr		feriado
MA 10-Abr	6	IG-Determinación en General
VI 13-Abr	7	IG-Depreciación de bienes amortizables
MA 17-Abr	8	IG-Deducciones personales
VI 20-Abr	9	IG-1a. Categoría
MA 24-Abr	10	IG-2a. Categoría
VI 27-Abr	11	IG-4a. Categoría
MA 01-May		feriado
VI 04-May	12	IG-3a. Categoría
MA 08-May	13	Impuestos a los movimientos bancarios - Contingencias - Endeudamiento
VI 11-May		CLASE DE REPASO
SA 12-May		1° parcial
MA 15-May	14	Inventarios comerciales e industriales
VI 18-May	15	Inventarios agropecuarios u otros
MA 22-May	16	Desuso - Venta y remplazo - Leasing
VI 25-May	0	feriado
MA 29-May	17	Operaciones en Moneda Extranjera. Ajustes por Inflación
VI 01-Jun	18	Sociedades de capital
SA 02-Jun		Recuperatorio 1°parcial
MA 05-Jun	19	Reorganización. Situaciones especiales
VI 08-Jun	20	Declaración y Pago
MA 12-Jun	21	Regímenes de retención y percepción
VI 15-Jun	22	Imp Juegos y Concursos. Imp Trasmisión Inmuebles. Imp trasmisión gratuita de Bs
MA 19-Jun	23	Recursos de la Seguridad Social
VI 22-Jun	24	Impuestos Patrimoniales - Impuesto sobre los Bienes Personales
MA 26-Jun	25	Impuestos Patrimoniales - Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta Capital Coop, Inmob
VI 29-Jun		CLASE DE REPASO
SA 30-Jun		2°parcial
MA 03-Jul		
VI 06-Jul		
MA 10-Jul		
VI 13-Jul		
SA 14-Jul		Recuperatorio 2°parcial
LU 16-Jul		COMIENZO DE RECESO
JU 19-Jul		
LU 23-Jul		
JU 26-Jul		
LU 30-Jul		Comienzo 2° Cuatrimestre
MA 31-Jul		
VI 03-Ago		
MA 07-Ago		
VI 10-Ago		
MA 14-Ago		
SA 18-Ago		EXAMEN HABILITANTE
MA 21-Ago		
VI 24-Ago		
SA 25-Ago		
MA 28-Ago		
VI 31-Ago		
SA 01-Sep		2°final
MA 04-Sep		
LU 05-Sep		
JU 08-Sep		

asignatura	comisión N°	profesor	ayudante	martes	miércoles	viernes
IMPUESTOS II	1	Cortés	Di Mateo	7:30 a 10:30		7:30 a 10:30
	6	Suero	Fraboni		13:00 a 16:00	13:00 a 16:00
	12	Gonçalves	Delicio	19:30 a 22:30		19:30 a 22:30
	13	Serpolli	De Angelis	19:30 a 22:30		19:30 a 22,30