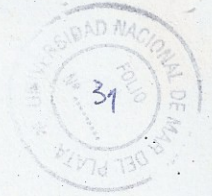


525
2010



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

**PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO
2010**

ASIGNATURA

IMPUESTOS II

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Juan Carlos..." followed by a stylized flourish.

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO



Area de Conocimiento

CONTABILIDAD

Asignatura

IMPUESTOS II

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

CONTADOR PÚBLICO 5° AÑO

Cuatrimestre en que se dicta

1° CUATRIMESTRE 2010

	RATIFICA	ADJUNTA
Nomina de integrantes de la catedra		X
Objetivos		X
Programa sintetico y analitico		X
Bibliografía		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	27
2	Alumnos que promocionaron en el año anterior	10
3	Alumnos que abandonaron en el año anterior	4
4	Alumnos recursantes	13
5	Alumnos estimados que aprobaron la correlativa	
	Carga horaria semanal	6
	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:

Aclaracion de firma:..Juan Oklander

Cargo : Profesor Titular

PLAN CUATRIMESTRAL DE TRABAJO
1° CUATRIMESTRE 2010
ASIGNATURA IMPUESTOS II

1. DOCENTES QUE INTEGRAN LA CATEDRA

Profesor Titular Ordinario

OKLANDER Juan Contratado

Profesores Adjuntos

CORTES Cristóbal Regular

GONÇALVES Carlos Regular

SUERO Virginia Regular

SERPOLLI Ana María Interina



Jefe de Trabajos Prácticos

FERNANDEZ MONTEVERDE Daniel Interino

Ayudantes de Primera

DELICIO Fabián Regular

DI MATEO Amneris Regular

FRABONI Marcela Regular

DE ANGELIS Norma S. Interina

Ayudantes Alumnos

MASTAGLIO Matías Regular

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. Estudiar el tratamiento aplicable a los pagos a cuenta

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.

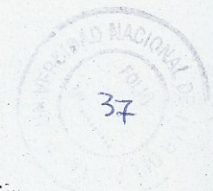
Entendemos razonable los resultados obtenidos en este curso lo cual indicaría la conveniencia de continuar con su aplicación.





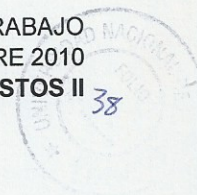
3. PROGRAMA SINTETICO

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



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 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

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 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.
	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		Depreciacion 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 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 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
		17,04		APIDRI: Sujetos alcanzados. Aplicación en materia de valuación y exenciones
18			18	IG-Sociedades de capital
		18,01		Personalidad fiscal: separación e integración

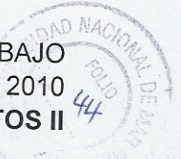
PARTE	CAPIT.	PUNTO	CLASE	CONTENIDO TEMATICO
		18,02		Alternativas: ventajas e inconvenientes.
		18,03		Tipología en la ley argentina: sociedades por acciones, de responsabilidad limitada, en comandita, establecimientos permanentes.
		18,04		Retribuciones a los administradores.
		18,05		Tratamiento de los dividendos. Impuesto de Igualación. Rescate de acciones Regimen de Nominatividad
		18,06		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		Alicuotas 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.
				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. Alicuotas. 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 ÚSE, G.	Derecho Tributario General, Depalma Bs. As., 1986.
2			CORTI, Aristides 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
			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 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)

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	"Caso "Descours y Cabaud" (Opción por imputar por "devengado exigible") "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.	Caso CSJN Red Hotelera Iberoamericana (Hotel Costa Galana: salidas no documentadas) "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. Prorrateo 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 prorrateo" 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 caracterización subjetiva en la imposición a la renta" en "La información" T.LX P.237. Ago.89.
	12		IG-3a. Categoría REIG, Enrique J. CERCARA, Claudia	"Impuesto a las Ganancias ..." Ed.Macchi 2001 p.447/463 "Compensaciones de 2005"



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	Valuación de inventarios en el Impuesto a las Ganancias. Ed Errepar Doctrina Tributaria
			BECHARA, Fabian,	
			CAVALLI, Cesar	
			LITVAK, José	"Tratamiento impositivo de los intereses implícitos y sobrepuestos de inflación" en "Impuestos" T.XLVII p.806
5			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 9° 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
			DG	RG. 2245
			LEY 22095	Régimen de promoción minera.