

Expte. N° 37.723

SANTA FE, 02-12-10

VISTO el nuevo Régimen de Enseñanza aprobado por Resolución C.D. N° 955/2009 y las actuaciones por las cuales el Cont. Julio César YÓDICE, Profesor Titular de la asignatura TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II de la carrera Contador Público Nacional, presenta propuesta de programa de dicha asignatura para dar cumplimiento con el mencionado Régimen, y

CONSIDERANDO:

QUE la propuesta de programa presentada responde a los contenidos mínimos de los planes de estudios aprobados oportunamente,

QUE en la propuesta de programa se da cumplimiento a los datos que exige el art. 4º, inciso b) de la Resolución C.D. N° 955/2009,

POR ELLO, y teniendo en cuenta el despacho de la Comisión de Enseñanza,

EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS ECONÓMICAS

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º.- Aprobar el programa de la asignatura TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II de la carrera Contador Público Nacional, que incluye denominación de la asignatura, régimen y modalidad de cursado, propuesta de enseñanza, carga horaria, objetivos generales, programa analítico, cronograma, bibliografía básica y ampliatoria y sistema de evaluación, condiciones de regularidad y régimen de promoción, que se adjunta a las presentes actuaciones.

ARTÍCULO 2º.- Disponer la vigencia del mencionado programa para el dictado de la asignatura a partir del Segundo Cuatrimestre del año 2011 y su aplicación en los exámenes finales a partir del turno de Noviembre de 2011.

ARTÍCULO 3º.- Inscribese, comuníquese, tómesese nota y archívese.

RESOLUCIÓN C.D. N° 816

cb



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL LITORAL
Facultad de Ciencias Económicas

ANEXO ÚNICO DE RESOLUCIÓN DE C.D. N° 816/2010

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA
TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II

CARRERA
Contador Público Nacional

CARGA HORARIA
70 horas

VIGENCIA
Para el cursado: a partir del Segundo Cuatrimestre del año
2011
Para examen final: a partir del Turno Noviembre del año 2011



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Programa: **TEORÍA Y TÉCNICA IMPOSITIVA II**

Carrera: Contador Público Nacional

Régimen de cursado: cuatrimestral

Modalidad de cursado: presencial

Carga horaria: 70 horas

OBJETIVOS:

Generales:

Que el alumno alcance a apreciar y a interesarse sobre las causas y efectos de la actividad fiscal.

Promover el interés por los temas específicos de la asignatura, haciendo comprender su encuadre en el contenido de la disciplina y en el campo más amplio de la formación profesional, con especial énfasis en la fundamentación teórica.

Facilitar la aprehensión por la vía ejemplificativa, que además coadyuva al refuerzo de la atención.

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.

Específicos:

- Reafirmar los principios básicos de la tributación.
- Conocer la teoría de los impuestos dirigidos hacia los consumos.
- Manejar la legislación positiva argentina correspondiente a los gravámenes que en teoría se basan en los consumos de las personas y entes jurídicos, las normas de procedimiento aplicables y antecedentes jurisprudenciales.

Propuesta de Enseñanza: Las clases serán teórico-prácticas



Programa Analítico

Unidad temática	Tema	Sub-Tema	CONTENIDOS
I			ASPECTOS JURÍDICOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA TRIBUTACIÓN
	1		Obligación Tributaria. a) Obligaciones sustantivas y formales. b) Declaraciones Juradas. c) Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación d) Determinación de oficio. Presunciones para la estimación de oficio
	2		Consecuencias de los incumplimientos a) Falta de pago en término. Intereses resarcitorios y punitorios. b) Infracciones formales. Diferentes supuestos. c) Clausura. Causales y formas. Procedimiento. d) Infracciones sustantivas. Situaciones culposas y dolosas. e) Régimen penal tributario.
	3		Fiscalización, determinación y ejecución fiscal a) Verificación y fiscalización. Alcance de las atribuciones de los inspectores. b) Seguridad Social. Actas. Fiscalización. c) Juicio de ejecución fiscal. d) Liquidación provisoria de impuestos vencidos. e) Sumarios administrativos. f) Embargos preventivos.
	4		Recursos y defensas del contribuyente a) Recursos contra resoluciones que determinan impuesto, aplican sanciones y deniegan repeticiones.



Unidad temática	Tema	Sub-Tema	CONTENIDOS
		b)	Recurso de apelación por ante el Superior.
		c)	Repetición. Reclamo previo. Etapas administrativa y judicial.
		d)	Tribunal Fiscal de la Nación: competencia, integración, características del pro-ceso, efectos de sus decisiones, apelabilidad.
		e)	Seguridad Social. Vías recursivas.
II			IMPOSICIÓN SOBRE CONSUMOS
	5		Teoría de la Imposición sobre Consumos
		a)	El consumo y el gasto como pautas de capacidad contributiva.
		b)	Clasificación de los impuestos: reales y personales. Monofásicos y pluri-fásicos. Específicos y ad valorem.
		c)	Efectos económicos: percusión, traslación e incidencia. Contribuyente de jure y de facto. Regresividad y atenuación. Acumulación. Neutralidad y equidad.
		d)	Fórmulas para atenuar los efectos perniciosos: imposición en última etapa y al valor agregado en sus diversas formas.
		e)	Impuestos generales y selectivos. Justificación de su coexistencia. Evolución en la República Argentina.
III			IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
	6		Objeto
		a)	Ámbito territorial.
		b)	Ventas: concepto común y tributario.
		c)	Locaciones y Prestaciones.
		d)	Importaciones definitivas.



Unidad temática	Tema	Sub-Tema	CONTENIDOS
		7	Sujetos
		a)	Personalidad jurídica y personalidad fiscal. Entes colectivos.
		b)	Inscripción. Efectos y obligaciones.
		c)	Sujetos del exterior.
		8	Momentos
		a)	Aspecto temporal del hecho imponible y de la obligación.
		b)	El nacimiento del hecho imponible y de la obligación.
		c)	obligación.
		d)	Locación de cosas y arriendos. Leasing.
		e)	Obra sobre inmueble propio. Obras y trabajos sobre inmueble ajeno. Incorporación de cosas.
		f)	Importación.
		g)	Comercialización de productos primarios. Fijación posterior de precio. Canje
		h)	Señas que congelan precio.
		9	Exenciones y otros beneficios fiscales.
		a)	Exenciones objetivas y subjetivas en general.
		b)	Exenciones referidas a prestaciones de hacer.
		c)	Régimen especial de las exportaciones y operaciones asimiladas.
		d)	Regímenes de promociones.
		10	Precio
		a)	Concepto jurídico de “precio”. “Precio neto” para IVA
		b)	El precio en las operaciones con inmuebles. Intereses y ajustes
		c)	Conceptos integrativos del precio. Accesorios financieros y otros.



Unidad temática	Tema	Sub-Tema	CONTENIDOS
		d)	Leasing. Otras situaciones especiales.
	11		Determinación
		a)	Operaciones de mercado interno. Régimen normal y anual.
		b)	Contabilización de débitos y crédito fiscales por ventas y compras.
		c)	Crédito fiscal. Adquisiciones destinadas a operaciones exentas o no gravadas. Limitaciones.
		d)	Saldos a favor, técnicos y de libre disponibilidad.
		e)	Base imponible en importaciones.
	12		Pago. Regímenes de retención, percepción y pago a cuenta
		a)	Regímenes de operaciones con el Estado y con grandes contribuyentes.
		b)	Operaciones con granos y cereales y con ganado y carnes.
		c)	Operaciones de importación. Tarjetas de crédito. Otros regímenes.
	13		Regímenes especiales
		a)	Comisionistas y consignatarios.
		b)	Revendedores de bienes usados.
		c)	Concesiones de explotación de obras sobre inmueble ajeno.
		d)	El IVA en las distintas formas de actividad profesional.
IV			OTROS TRIBUTOS
	14		Impuestos Internos y otros específicos
		a)	Impuestos Internos. Régimen legal. Objeto. Sujetos. Alícuotas.
		b)	Base Imponible. Concepto de expendio. Importación y Exportación.



Unidad temática	Tema	Sub-Tema	CONTENIDOS
		c)	Otros impuestos específicos: Combustibles. Adicionales Cigarrillos. Cine y Video.
	15		Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes (monotributo)
		a)	Antecedentes y definición del pequeño contribuyente.
		b)	Impuestos y conceptos comprendidos. Categorización y Recategorización.
		c)	Sociedades y condominios.
		d)	Impuesto mensual a ingresar. Fecha y formas de pago.
		e)	Inicio de actividades. Exclusiones y renuncia al régimen.
		f)	Normas de procedimiento aplicables.
		g)	Régimen de facturación y registración.
		h)	Vinculaciones con el Impuesto a las Ganancias, IVA y el SUSS.
		i)	Trabajadores eventuales.
		j)	Otras disposiciones.
	16		IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS DE LA PROVINCIA DE SANTA FE
		a)	Actividades, actos y operaciones comprendidas.
		b)	Contribuyentes y responsables.
		c)	Base Imponible. Determinación, liquidación y pago.
		d)	Exenciones.
		e)	Disposiciones varias.
		f)	Régimen de retención y percepción.
		g)	Procedimiento en el ámbito de la Pcia. de Santa Fe. Vías recursivas.
	17		CONVENIO MULTILATERAL
		a)	Ambito de aplicación del Convenio.



Unidad temática	Tema	Sub-Tema	CONTENIDOS
		b)	Régimen General.
		c)	Regímenes especiales.
		d)	Organismos de aplicación.
		e)	Disposiciones varias. Protocolo adicional.

Cronograma

Clase Número:

Impuesto al Valor Agregado

- 1) IVA - Generalidades, antecedentes y esquema de funcionamiento
- 2) IVA - Objeto del tributo - Ventas de Cosas Muebles
- 3) IVA - Objeto del tributo - Locaciones de cosas, obras y prestaciones de servicios
- 4) IVA Sujetos del impuesto
- 5) IVA Perfeccionamiento del hecho imponible
- 6) IVA Exenciones
- 7) IVA Base imponible y débitos fiscales
- 8) IVA Créditos Fiscales. Requisitos. Distintos supuestos en casos especiales
- 9) IVA Período fiscal y alícuotas.
- 10) IVA - Facturación y registración- Régimen de los exportadores
- 11) IVA Regímenes de Retenciones y Percepciones

Procedimiento Fiscal

- 12) Determinación de Oficio-Presunciones
- 13) Pago - Anticipos-Percepciones-Compensación-Transferencia
- 14) Intereses y Multas
- 15) Clausuras y otras sanciones
- 16) Ley Penal Tributaria
- 17) Recursos. Art. 76 - Art. 74 DR y Art. 81 de la ley
- 18) Tribunal Fiscal de la Nación. Prescripción.
- 19) Secreto Fiscal. Sumarios. Juicio de Ejecución Fiscal. Temas varios finales
- 20) Impuestos Internos. Síntesis y esquema de funcionamiento de estos tributos
- 21) Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes



- 22) Ingresos Brutos de la Provincia de Santa Fe
- 23) Convenio Multilateral-antecedentes, funcionamiento del régimen general
- 24) Convenio Multilateral-Casos especiales. Comisión Arbitral y Plenaria. Protocolo adicional

Bibliografía

1) Impuesto al Valor Agregado

Básica

Fenochietto, Ricardo. *El impuesto al valor agregado.* 2. ed. Buenos Aires : La Ley, 2007

Oklander, Juan. *Ley de impuesto al Valor Agregado.* 2. ed. Act. y Ampl.. Buenos Aires : La Ley, 2009

Marchevsky, Rubén Alberto. *Impuesto al valor agregado : analisis integral.* 2. ed. Buenos Aires: Macchi, 2006

Diez, Humberto. *Impuesto al valor agregado.* Buenos Aires : ERREPAR, 1997

Ampliatoria

Enrico, Federico. *Análisis del Impuesto al Valor Agregado.* 2. ed. Buenos Aires : La Ley, 2005

Celdeiro, Ernesto Carlos. *Impuesto al valor agregado.* Buenos Aires: ERREPAR, 2009

Benchimol, Mariano /y otros/ *Impuesto al valor agregado : análisis integral.* Buenos Aires: Aplicación Tributaria, 2007. 376 p.

2) Procedimiento fiscal

Básica

Giuliani Fonrouge, Carlos; Navarrine, S. *Procedimiento tributario y de la seguridad social.* . 10. ed. Ampl. Buenos Aires : Abeledo Perrot, 2009

Ampliatoria

Gómez, Teresa y Folco, Carlos María. *Procedimiento tributario.* 10 ed. Act. y Ampl.. Buenos Aires : La Ley, 2009

Buitrago, Ignacio. *Procedimiento fiscal.* Buenos Aires : ERREPAR, 2001



Celdeiro, Ernesto Carlos. *Procedimiento fiscal, explicado y comentado.* Buenos Aires: ERREPAR, 2009

Haddad, Jorge Enrique. *Ley penal tributaria.* 6. ed. Buenos Aires : Abeledo Perrot, 2008

3) **Convenio Multilateral. Impuestos Internos. Monotributo**

Básica

Bulit Goñi, Enrique. *Convenio multilateral.* Buenos Aires : Depalma,

Ampliatoria

Celdeiro, Ernesto Carlos. *Convenio multilateral; impuestos internos, monotributo.* Buenos Aires : ERREPAR, 2008

Celdeiro, Ernesto Carlos. *Impuestos internos.* Buenos Aires : ERREPAR, 2003

Grenabuena, Silvia. *Convenio Multilateral.* 7. ed. Buenos Aires : Aplicación Tributaria, 2005

Grenabuena, Silvia. *Monotributo.* 9. ed. Buenos Aires : Aplicación Tributaria, 2010-11-23

Evaluación y promoción

EVALUACIÓN: Mediante un único examen final de contenido teórico-práctico.

PROMOCIÓN: Mediante la aprobación del examen final de contenido teórico-práctico