

**UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ESTUDIOS DE POSGRADO - MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE LA ASIGNATURA PLANIFICACION TRIBUTARIA**

DOCENTE A CARGO: MARCELO D. RODRIGUEZ

UNIDAD TEMÁTICA N° 1: La imposición sobre la renta

1. Aspectos teóricos. El impuesto a las ganancias. Definiciones básicas sobre su alcance conforme a la legislación argentina. Sujetos: beneficiarios del país y del extranjero. Principio de atribución jurisdiccional y concepto de fuente. Caracterización de la noción de renta imponible para sujetos empresa y su distinción con la aplicable a personas humanas y sucesiones indivisas.
2. La imposición sobre la renta empresarial. Renta bruta y renta neta: diferenciación de los conceptos de “resultado contable” y “base imponible”. Los quebrantos y su absorción contra ganancias gravadas.
3. La atribución del resultado impositivo. Integración de la renta empresarial con la de sus accionistas o socios. Distribución de dividendos o utilidades “reales” o “presuntos”.
4. Diferimiento del impuesto en función de las normas que integran la legislación: a) imputación de la renta por el método del “devengado-exigible”; b) opción por el régimen de “venta y reemplazo”; c) pérdidas extraordinarias; d) empresas de construcción.
5. El impacto de la inflación en las liquidaciones. Actualización de partidas. Ajuste impositivo por inflación.
6. La renta financiera y su impacto sobre las personas humanas.

UNIDAD TEMÁTICA N° 2: La imposición sobre el patrimonio

1. Aspectos generales. Justificación y dificultades para su aplicación. Efectos económicos.
2. El impuesto sobre los Bienes Personales: estructura del tributo. Incidencia en la actividad empresarial a través del impuesto cedular que grava las acciones y participaciones societarias: características, valuación, responsabilidad substitutiva y formas de ingreso. Incremento de tasas para los bienes en el exterior.

UNIDAD TEMÁTICA N° 3: La imposición sobre los consumos

1. Aspectos teóricos y efectos económicos. Clasificación y objetivos. Potestades tributarias.
2. El impuesto al valor agregado: hecho imponible, sujetos y base imponible. Los créditos fiscales y su procedencia. El comercio internacional. Situaciones controvertidas.
3. Los impuestos internos: hecho imponible, sujetos y base imponible. Crédito de impuestos y pagos a cuenta.
4. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo). Principales características. Limitaciones a la deducción por parte de los receptores de las facturas emitidas por los sujetos adheridos.
5. El impuesto sobre los ingresos brutos. Bases constitucionales (Ley de Coparticipación Federal de Impuestos). Estructura económica del tributo. Influencia en las distintas etapas de la cadena de valor. Hecho imponible, sujetos, base imponible y alícuotas. Los regímenes de recaudación del gravamen y su impacto en la “cadena de suministro”

- y en las “metodologías de comercialización”. Análisis de casos en la C.A.B.A. y en Provincia de Buenos Aires. Consenso fiscal: situación actual, compromisos asumidos por las Provincias en el I.S.I.B. y en los regímenes de recaudación.
6. El “Convenio Multilateral” como herramienta para la distribución de la materia imponible del I.S.I.B. en las actividades interjurisdiccionales.
 7. Tasas de seguridad e higiene. Situación actual en los Municipios de Provincia de Buenos Aires. Jurisprudencia.
 8. Marco de referencia del impuesto sobre los ingresos brutos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los regímenes generales de retención y percepción.

UNIDAD TEMÁTICA N° 4: Contratos especiales e incentivos a la actividad empresarial

1. Encuadre tributario de las U.T.E., A.C.E. y fideicomisos en los impuestos a las ganancias, al valor agregado y sobre los ingresos brutos.
2. Tratamiento fiscal de los contratos de “leasing”.
3. Régimen vigente de fomento para las MIPyMES conforme a la L.27.264 y sus normas reglamentarias.

UNIDAD TEMÁTICA N° 5: La tributación internacional

1. El comercio internacional en materia de servicios. El concepto de utilización económica.
2. Operaciones con beneficiarios del exterior y la asunción del costo impositivo por la empresa local.
3. La residencia fiscal y el tratamiento de los “expatriados”.
4. Los convenios para evitar la doble imposición. Métodos de imputación o exención.
5. Los países o jurisdicciones “no cooperantes” (paraísos fiscales) y las implicancias de operar con sujetos radicados en los mismos.
6. Los acuerdos de intercambio de información.
7. Precios de transferencia.

UNIDAD TEMÁTICA N° 6: La relación Fisco-Contribuyente

1. Los negocios empresarios y el principio de la realidad económica.
2. Las consecuencias del incumplimiento tributario: determinación tributaria y régimen sancionatorio.
3. La responsabilidad solidaria de los administradores de empresas.
4. Régimen penal tributario.

UNIDAD TEMÁTICA N° 7: Liquidación e ingreso de los gravámenes

Sistema de retenciones, percepciones y pagos a cuenta en el ámbito Nacional. Regímenes generales en el Impuesto a las Ganancias, y en el Impuesto al valor agregado. Posibilidad de exclusión para los agentes susceptibles. Responsabilidad, sanciones e intereses por no practicar la retención y/o percepción o de haberla realizado no ingresarla a su vencimiento. Situación del contribuyente principal ante las distintas posibilidades descriptas.