

MARTILLERO PÚBLICO Y CORREDOR DE COMERCIO

“Régimen Impositivo Aplicado”

Titular: C.P. Silvio Caballero

2023

Carrera: Martillero Público y Corredor de Comercio

Materia: Régimen Impositivo Aplicado

Comisión: TNA

1. La actividad financiera del estado.
2. Nociones sobre presupuesto, gasto público, inversiones y recursos. Crédito público y recursos no tributarios.
3. Organización del Fisco Nacional.
4. Derecho tributario: introducción al estudio. El poder tributario: concepto y limitación a su ejercicio.
5. Derecho tributario constitucional.
6. Derecho Procesal Tributario. Vías recursivas, Acción y demanda de Repetición, Ejecución fiscal.
7. Derecho tributario sustantivo.
8. Imposición sobre las rentas: teoría de la Imposición, impuesto a las ganancias.
9. Imposición sobre las ganancias de capital.
10. Otros impuestos sobre los ingresos.
11. Imposición sobre los patrimonios: teoría de la Imposición, impuestos argentinos patrimoniales sobre las empresas y los individuos, otros impuestos sobre manifestaciones patrimoniales.

PROGRAMA ANALÍTICO

I LAS FINANZAS PÚBLICAS.

a) LAS FINANZAS Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO.

Concepto y alcances. La naturaleza de la actividad financiera del Estado. La ciencia de las finanzas. El poder financiero. Metodología aplicable. Evolución del pensamiento financiero

b) RECURSOS DEL ESTADO.

Concepto. Clasificación: recursos tributarios y recursos no tributarios. Recursos de origen patrimonial. Crédito público. Ahorro forzoso

c) GASTO PÚBLICO.

Concepto. Características. Finalidades. Límites. Efectos económicos. Clasificación. Objetivo del gasto público según sea el pensamiento económico y financiero. Concepto de gasto fiscal. Efecto multiplicador y acelerador de la economía.

d) PRESUPUESTO PÚBLICO.

Concepto. El presupuesto como institución. El presupuesto como instrumento: sus funciones, principios presupuestarios, ciclo presupuestario. Tipos de presupuestos públicos: cíclico, compensatorio, de estabilización automática. Presupuesto económico y financiero. Presupuesto por programas

II ORGANIZACIÓN FISCAL NACIONAL

a) LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS

La Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), conforme el Decreto 618/97. Facultades de organización interna. Facultades de reglamentación. Facultades de interpretación. Facultades

de dirección. Facultades de juez administrativo (alcances, funcionarios que actúan en tal carácter). Decreto 646/97.

b) DIRECCIÓN GENERAL IMPOSITIVA

Sus funciones. Recaudación. Verificación y fiscalización. Art. 33, 34, 35 ley 11683 y cc. Dto. Reg.

III DERECHO TRIBUTARIO

a) SISTEMA TRIBUTARIO. SUS ELEMENTOS COMPONENTES

Sistema tributario. Concepto. ¿Sistema o régimen tributario? Características: Suficiencia, flexibilidad, unidad y multiplicidad

Sistema de impuesto único. Sistema compuesto.

Presión Tributaria, concepto. Presión Tributaria Individual, Sectorial y Nacional. Ordinaria y Extraordinaria. Límites de la Imposición

b) TRIBUTOS.

Concepto y clasificación.

c) IMPUESTO. Concepto. Evolución histórica. Su fundamentación. Distintas clasificaciones de impuestos. Impuestos que gravan rentas, patrimonio y consumos.

d) TASA.

Concepto. Características. Particularidades. Clasificación.

e) CONTRIBUCIONES ESPECIALES.

Concepto. Análisis de las diversas contribuciones. Las contribuciones parafiscales. Peaje

IV DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL.

a) PODER TRIBUTARIO.

Concepto. Distribución de los poderes tributarios en la Constitución Nacional. Facultades de la Nación, de las provincias y de los municipios.

b) GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES.

Principios de legalidad, igualdad, proporcionalidad, equidad y no confiscatoriedad. Art. 4, 16, 17 y ss. CN.

c) LEYES DE UNIFICACIÓN Y DE COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS.

Ley de Coparticipación / Pactos Fiscales.

V DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO.

a) LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA.

Concepto, caracteres y naturaleza. La obligación jurídica tributaria.

b) HECHO IMPONIBLE.

Estructura, elementos y sus diferentes aspectos. Base imponible, alícuotas. Normas de exención y no sujeción.

c) SUJETOS

Sujeto activo. Sujeto pasivo. a) contribuyente, b) responsable por deuda ajena, c) responsable solidario, d) responsable sustituto. Concepto. Capacidad. Personalidad de derecho y personalidad fiscal.

d) DOMICILIO

Domicilio Comercial. Domicilio Convencional. Domicilio Conyugal. Domicilio de Elección. Domicilio Especial. Domicilio Legal. Domicilio Procesal. Domicilio Real. Domicilio Social. Domicilio Fiscal. Normativa de la AFIP DGI en cuanto al domicilio fiscal. Domicilio Fiscal para personas físicas. Domicilio Fiscal para personas jurídicas.

e) EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Pago. Medios. Formas. Prescripción. Suspensión e Interrupción. Juicio de Ejecución Fiscal.

VI NOCIONES DE DERECHO PENAL TRIBUTARIO. RESPONSABILIDAD DE LOS PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS**a) LEY 11683 ILÍCITOS Y SANCIONES**

Deberes de colaboración, Ilícitos materiales, formales.

b) LEY PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL. Tipos delictuales. Conducta. Extensión de la autoría. Extinción de la Acción Penal. Determinación de Oficio Previa.

c) RESPONSABILIDAD PROFESIONAL en materia penal tributaria, asociación ilícita y concurrencia

d) RECOMENDACIONES de la FACPCE, de la FGCE y del CPCECABA

VIII CLASIFICACIÓN DE IMPUESTOS SEGÚN LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA. Breves nociones**a) IMPUESTOS QUE GRAVAN RENTAS (Ganancias)**

Caracteres generales, objeto del impuesto, Conceptos doctrinarios, distintas teorías.

Sujeto del impuesto, sujeto de derecho y sujeto de derecho tributario. Sujeto pasivo del impuesto:

a) Personas físicas e ideales, b) Establecimientos pertenecientes a entidades o personas del exterior organizados como empresa estable; c) Sucesión indivisa; d) Sociedad conyugal; e) Sociedad entre cónyuges; f) Ganancias de menores de edad; g) Otros obligados a presentar declaraciones juradas.

Ganancia bruta, Neta y Neta sujeta a impuesto. Categorías. Criterios de Imputación de Ganancias y Gastos.

Clasificación de las ganancias. Año fiscal e imputación de las ganancias y gastos. Balance impositivo: ganancias devengadas y percibidas en el ejercicio.

Exenciones. Clasificación. a) Exenciones objetivas y subjetivas; b) exenciones permanentes y transitorias; c) exenciones absolutas y relativas; d) exenciones totales y parciales

b) IMPUESTOS QUE GRAVAN CONSUMOS GENERALES (IVA) Y CONSUMOS ESPECIFICOS (INTERNOS)

Teoría de los impuestos a los consumos. Clasificación general. Impuestos vigentes en Argentina.

El Impuesto al gasto. El Impuesto tipo “valor agregado”. Modalidades de aplicación. Criterios a aplicar en transacciones internacionales. Criterio de país de origen y de país de destino.

Impuesto al valor agregado: Característica general del gravamen. Hecho imponible. Concepto de venta. Nacimiento del hecho imponible. Exenciones. Tasas del impuesto. Base Imponible. Débito y crédito fiscal. Limitaciones en el cómputo del crédito fiscal. El recupero de los créditos fiscales por exportaciones. Metodología. Saldos de libre disponibilidad. Determinación del impuesto definitivo.

Los impuestos internos. Clasificación general. Reseña de los impuestos internos vigentes en Argentina. Hecho Imponible.

c) IMPUESTOS QUE GRAVAN PATRIMONIO (Bienes Personales)

Caracteres generales Objeto, hecho imponible, vigencia, Sujetos, clasificación, Bienes en el País y en el Exterior, Mínimo Exento, Alícuota, forma de aplicación.

d) IMPUESTOS PARTICULARES. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias

Características y generalidades. Legalidad. Naturaleza y efectos. Objeto. Sujeto. Hecho Imponible. Exenciones. Base imponible. Alícuotas. Agentes de liquidación y percepción. Casos especiales. Crédito de Impuesto.

- BIBLIOGRAFÍA BÁSICA -

1. GIULIANI FONROUGE, Carlos, NAVARRINE, Susana. "Derecho Financiero". Buenos Aires, Ediciones Depalma, última edición.
2. Constitución de la Nación Argentina.
3. Ley de Coparticipación Federal de Impuestos Nº 23.548
4. Ley 11.683 de Procedimiento Tributario
5. Ley 24.769 Penal Tributaria y Previsional
6. Decreto 618/97
7. Artículos varios sobre temas específicos.
8. TERESA GÓMEZ Y CARLOS MARÍA FOLCO "Procedimiento Tributario Ley 11.683 y Dto. 618/97". Editorial La Ley, octubre de 2005. 4ta. Edición.
9. TERESA GÓMEZ Y CARLOS MARÍA FOLCO "Cuadernos de Procedimiento Tributario Nº 6. Régimen Penal Tributario y Previsional", Editorial Nueva Técnica. Edición 2004.
10. CARLOS J.S. GUTIÉRREZ y colaboradores. "Ganancias 2004. Teoría y Práctica. Ganancia Mínima Presunta. Bienes Personales". Ediciones Nueva Técnica. 5º edición 2004.

Los exámenes parciales son obligatorios con opción a 2 (dos) instancias de recuperación. La primera instancia de recuperatorios se llevará a cabo la última semana de clases. La segunda tendrá lugar en la misma fecha y horario del primer llamado a examen final de la asignatura. Su aprobación es condición para la regularidad de la materia. Caso contrario deberá recurrirla