

CURSO DE POSGRADO: IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Contenidos detallados

A. Aspectos Teóricos

1. El impuesto a la renta o a los réditos:

- A. Concepto de renta.
- B. Teoría de las fuentes.
- C. Teoría del incremento patrimonial neto más consumo.
- D. La teoría de Irving Fisher.

2. Sistemas de imposición a la renta o las réditos:

- A. Impuestos reales o celulares.
- B. Sistema unitario.
- C. Sistemas mixtos.

3. Impuestos sobre las rentas de inmuebles:

- A. Determinación catastral de la renta de la tierra.
- B. Imposición sobre la renta normal potencial de la tierra.

4. Impuestos sobre la renta de capitales mobiliarios y rentas de títulos:

- A. Impuesto sobre los intereses.
- B. El desaliento del ahorro por el impuesto.

5. Impuesto a los sueldos y salarios:

- A. Traslación e incidencia. Remoción del gravamen.
- B. Disminución del consumo.

6. Impuesto real sobre los beneficios netos de entes empresarios:

- A. Concepto e incidencia del tributo.

7. Impuestos a los beneficios de profesionales, artes y oficios u otras actividades con fines de lucro ejercidos por personas sin relación de dependencia:

- A. Características del impuesto.
- B. Sus consecuencias.

8. El impuesto personal a la renta:

- A. Concepto de rédito imponible.

- B. Concepto de ganancia en términos reales o monetarios.
- C. Problemas de la progresividad.
- D. Imposición de rentas subjetivas o presuntas.
- E. Traslación e incidencia del impuesto personal a la renta global.
- F. Efectos sobre las inversiones y la asunción de riesgos empresariales.

9. El impuesto a los réditos de las sociedades de capital:

- A. Origen del impuesto y antecedentes.
- B. Categorías de accionistas. Personalidad societaria.
- C. El impuesto de sociedades como impuesto independiente.
- D. La exención de los dividendos y utilidades distribuidos a los accionistas.
- E. Traslación e incidencia del impuesto a la renta de las sociedades de capital.

10. Coordinación de la imposición a la renta de las sociedades y de las personas físicas:

- A. Distribución de dividendos en especie.
- B. Dividendos en acciones liberadas y primas de emisión de acciones.
- C. Superposición del impuesto a la renta de las sociedades y a la renta de los accionistas.
- D. Los sistemas de solución:
 - 1. Sistema de Unidad.
 - 2. Sistema de integración.
 - 3. Sistema de exención en el Impuesto de Sociedades.
 - 4. Sistema de exención en el Impuesto General sobre la renta.

11. Efectos del impuesto a la renta:

- A. El fenómeno de la incidencia y traslación de este impuesto.
- B. Efectos económicos de este impuesto.
- C. Efectos sobre la estructura financiera de las empresas.
- D. Efectos sobre la asignación de los recursos productivos.
- E. Efectos sobre la inversión.

12. Problemas hacendísticos que plantea la estructuración del impuesto a la renta:

- A. La determinación de la base imponible.
- B. Problemas derivados de la determinación de los ingresos.
- C. Valoración de las existencias.
- D. Deducciones por depreciación.
- E. La compensación de pérdidas.

13. El impuesto a la superrentas:

- A. Concepto.
- B. Objetivos y modalidades del impuesto.
- C. Problemas técnicos del impuesto sobre superrentas.
- D. Efectos económicos del gravamen de las superrentas.

B. Aspectos Técnicos – Impuesto a las Ganancias

1. Alcance y Evolución Histórica:

- A. Ámbito del Impuesto.
- B. Evolución histórica. Formas antiguas y modernas.

2. Características Generales:

- A. Directo o indirecto.
- B. Real o Personal.
- C. Alícuotas.
- D. Efectos Económicos.
- E. Importancia del recurso.

3. Objeto del Impuesto:

- A. Definición Legal.
- B. Caracteres distintivos.
- C. Periodicidad, permanencia de la fuente y su habilitación.
- D. El origen de la renta en sociedades o empresas.
- E. Diferenciación básica entre el concepto de renta-producto y el de ganancias de capital.
- F. Excepciones al tratamiento general. Ganancias del capital gravadas para los sujetos a quienes se aplica el concepto de renta-producto.

4. Fuente Argentina:

- A. Conceptos Generales.
- B. Sistema general adoptado. El nexa territorial.
- C. Análisis de las normas legales y reglamentarias. Relación con las distintas categorías de rentas.

5. Sujeto del Impuesto:

- A. Conceptos Generales.
- B. Sujetos legales.
- C. Situación de las sociedades de personas.
- D. Estado jurídico o sucesorio o testamentario.

- E. Sociedad conyugal y sociedad entre cónyuges.
- F. Rentas de los menores de edad.

6. Clasificación y análisis de las Rentas Imponibles:

- A. Relación económica a través de bienes y actividades.
- B. Clasificación legal: categorías.

7. Deducciones personales y exenciones:

- A. Deducciones personales.
- B. Exenciones personales.
- C. Exenciones reales.

8. Año fiscal y criterios de imputación:

- A. Año fiscal. Año calendario. Anualidad.
- B. Imputación año fiscal.
- C. Balance impositivo. Concepto y diferencia con el balance comercial.

9. Normas sobre determinación de la renta:

- A. Sistema adoptado: renta real.
- B. Conceptos de renta bruta y renta neta.
- C. Determinación partiendo del balance comercial y cuando éste no existe.

10. El ajuste por inflación:

- A. Antecedentes argentinos.
- B. El ajuste dinámico de la Ley 23.260. Sistema vigente.

11. Explotaciones agropecuarias:

- A. Valuación de inventarios. Ganadería.
- B. Amortización de reproductores.
- C. Otras disposiciones especiales para explotaciones agropecuarias.

12. Operaciones inmobiliarias y construcciones:

- A. Loteos.
- B. Operaciones de inmuebles en general.
- C. Construcciones.

13. Rentas de las Sociedades de capital y de sus accionistas:

- A. Personalidad fiscal de las sociedades de capital.
- B. Formas de imposición adoptadas sobre la renta de las sociedades de capital.
- C. Imposición sobre los dividendos.

14. La Reorganización de Empresas:

- A. Mayores valores incluidos dentro de la órbita del impuesto.
- B. Excepciones a la gravabilidad en la organización.

15. Liquidación, Ingreso y Retención del Impuesto:

- A. Liquidación del impuesto.
- B. Ingreso del Impuesto.
- C. Regímenes retentivos.

C. Aspectos Técnicos – Impuesto a la Transferencia de Inmuebles

- A. **Alcance y Evolución Histórica:**
 - A. Ámbito del impuesto.
- B. **Características Generales.**
 - A. Importancia del recurso.
- C. **Objeto y Sujeto del Impuesto:**
 - A. Caracteres distintivos.
- D. **Técnica de liquidación:**
 - A. Determinación del costo computable.
- E. **Regímenes retentivos:**
 - A. Única vivienda.