

EDUCACIÓN CONTINUA  
CICLO 2018

# DIPLOMATURA EN IMPOSICIÓN A LAS RENTAS

A raíz de las profundas transformaciones económicas que los tributos han sufrido tanto en nuestro país como el resto del mundo durante la última década es que han cobrado una gran trascendencia y relevancia.

El estado debe recurrir para sostenerse y cumplir con las metas propuestas, a efectos de satisfacer las necesidades básicas de la ciudadanía, a la recaudación impositiva. Este fenómeno produce que la relación entre el estado (Fisco) y los particulares (contribuyentes) tome cada día más importancia y se torne más compleja.

Por este motivo la formación académica, es un marco teórico que permite tener un panorama adecuado y una ejercitación en los distintos temas relacionados a la materia son requisitos indispensables para todos aquellos que se desenvuelven en el área impositiva.

Esta carrera busca dotar a sus alumnos de un profundo conocimiento sobre la imposición a las rentas dentro del sistema tributario Argentino, acompañado esto con una sólida capacitación práctica, basada en el análisis de casos concretos de la realidad, de forma tal que en el marco de una economía cada vez más competitiva y con una mayor apertura hacia el exterior, poder resolver con eficacia y criterio los distintos temas a los que se enfrenta

## **OBJETIVOS DEL PROGRAMA**

Adquirir una capacitación que permita brindar un asesoramiento eficaz al Estado y a las empresas, sobre la incidencia de la imposición a las rentas, con el objeto de alcanzar una visión amplia del tema, mediante el estudio de los distintos temas que lo integran de modo que el decisor conozca sus derechos y obligaciones impositivas, frente a cuestiones litigiosas

El objetivo específico de esta diplomatura es preparar a los profesionales en áreas de Ciencias Económicas para la interpretación de las normas tributarias, así como prepararlos para la defensa de los derechos y garantías de sus asesorados, a través de la realidad económica que surge de la literalidad de las normas impositivas como de la jurisprudencia de los distintos fueros.

## **DESTINATARIOS**

Profesionales en ciencias económicas y derecho, así como estudiantes con conocimientos básicos en impuestos, público en general interesados en profundizar los conceptos sobre la aplicación del Impuesto a las ganancias.

## PROGRAMA

### MÓDULO 1: INTRODUCCIÓN AL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

**Objetivo:** Que el alumno comprenda la incidencia de los distintos gravámenes que alcanzan la capacidad contributiva del sujeto dentro del sistema tributario, desde la interpretación jurídica y administrativa de una de las fuentes del derecho, con su aplicación específica al ámbito del gravamen

**Metodología:** Con el fin de lograr el objetivo planteado se le presentarán al alumno en distintas instancias a lo largo de la cursada, situaciones controversiales que este resolverá con la guía del docente.

La cátedra se aprobará con la presentación de un trabajo de investigación, presentado bajo la modalidad de monografía que tendrá que sostener frente a una mesa examinadora

#### **Desarrollo de Contenidos:**

- Concepto de Sistema Tributario. Trascendencia de las estadísticas económicas
- Concepto de Presión Fiscal. Autonomía del Derecho Tributario
- Sujetos de la Obligación tributaria
- Domicilio. Plazos y consulta vinculante
- Facultades de Verificación y fiscalización
- Procedimiento de determinación de oficio
- Régimen contravencional en la Ley 11.683
- Vías recursivas ante el Tribunal Fiscal de la Nación
- Aplicación del Régimen Penal Tributario vigente.
- Forma de redactar una apelación administrativa conforme la acordada 840 TFN

#### **Bibliografía:**

- Régimen de Procedimientos Administrativos. Ley 19549 Decreto 1759/72. Tomas Hutchinson – Editorial Astrea .2003
- Reglamento de Necesidad y Urgencia en el actual proceso de democratización RDA N°1 . Septiembre/diciembre1989. Aberasturi Pedro
- Actos Administrativos que emanan de personas públicas no estatales y personas privadas. [www.ucader.unca.edu.ar](http://www.ucader.unca.edu.ar)
- Finanzas Públicas y Derecho Tributario. Autor Dino Jarach. Editorial Abeledo Perrot. Buenos Aires 1996 2da edición
- Derecho Tributario. Autora Catalina García Vizcaíno. 3 tomos. Editorial Abeledo Perrot. Edición 2011
- Procedimiento Tributario. Teoría y Práctica para el contribuyente. Autores Gabriel Gotlib, Valeria D'Alessandro y Sergio Mohadeb. Editorial Errepar. Edición 2012
- Procedimiento Tributario. Autores Carlos María Folco y Teresa Gómez. Editorial La Ley. Edición 2011
- Derecho y Procedimiento Tributario 2° Edición. Autor Alfredo Ricardo Stemberg. Editorial Errepar. Edición 2010

- Procedimiento tributario y de la seguridad social. Ley 11.683. Autor Giuliani Fonrouge y Camila Navarrine. Editorial Abeledo Perrot. Edición 2010
- Régimen Jurídico de los reglamentos: prelación normativa en el derecho positivo” Anales de la Academia Nacional de derecho y Ciencias Sociales de Córdoba .1991 de Abad Hernando Jesús

## **MÓDULO 2: CONCEPTOS GENERALES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS ARGENTINO**

**Objetivo:** introducir al alumno en la imposición a las rentas analizando cada uno de los conceptos que integran el impuesto a las Ganancias a través de la interpretación de los textos normativos, reglamentarios y jurisprudencia existente

**Metodología:** Con el fin de lograr el objetivo planteado se le presentarán al alumno en distintas instancias a lo largo de la cursada, situaciones controversiales que este resolverá con la guía del docente.

La cátedra se aprobará con la presentación de un caso de aplicación práctica que tendrá que sostener conforme las normas, reglamentos y jurisprudencia administrativa y judicial, frente a una mesa examinadora

### **Desarrollo de contenidos**

- Objeto del Impuesto
- Concepto de residencia argentina
- Concepto de ganancia
- Concepto de Fuente
- Beneficios impositivos (exenciones, exclusiones)
- Criterios de Imputación. Situaciones especiales.
- Clasificación de las rentas en sus cuatro categorías
- Concepto de deducciones. Su clasificación
- Quebrantos. Generales y específicos
- Alícuotas o tasas del gravamen

## **MÓDULO 3: IMPUESTO A LAS GANANCIAS PARA PERSONAS FISICAS Y SUCESIONES INDIVISAS**

**Objetivo:** introducir al alumno en la imposición a las rentas de las personas físicas y sucesiones indivisas, analizando los aspectos controvertidos de los conceptos que lo alcanzan en el gravamen a través de la interpretación de los textos normativos, reglamentarios y jurisprudencia existente

**Metodología:** Con el fin de lograr el objetivo planteado se le presentarán al alumno en distintas instancias a lo largo de la cursada, situaciones controversiales que este resolverá con la guía del docente.

La cátedra se aprobará con la presentación de un caso de aplicación práctica que tendrá que sostener conforme las normas, reglamentos y jurisprudencia administrativa y judicial, frente a una mesa examinadora

### **Desarrollo de contenidos**

- Características de las sucesiones indivisas y empresa unipersonal
- Alcance de la responsabilidad de las sociedades conyugales
- Menores de edad y personas por nacer

- Beneficios Impositivos en el gravamen. Exclusiones de exención
- Determinación del gravamen con rentas argentinas y extranjeras en base cierta y presunta
- Análisis de las rentas de las personas físicas y sucesiones indivisas en forma particularizada
- Clasificación de las deducciones respecto de las personas físicas
- Justificación de las variaciones patrimoniales y monto consumido
- Retención de rentas del trabajo para persona en relación de dependencia. RG 2437
- Casos de Aplicación por tema
- Desarrollo de informes y pruebas en cada caso particular

#### **Bibliografía:**

- Impuesto a las Ganancias. Enrique J. Reig Editorial Macchi. 2001. Buenos Aires
- Impuesto a las Ganancias. Gustavo Diez. Editorial La Ley 2004
- Impuesto a las Ganancias. Giuliani Fonrouge y Camila Navarrine. Editorial Lexis Nexis. Buenos Aires 2007
- El ajuste impositivo por inflación en la actual coyuntura. Editorial La ley 2003 por Ángel Schindel.
- Imposición a los réditos de la sociedad conyugal. Paradojas de nuestro sistema. LXXV-169 de José M. Martín
- Impuesto a las Ganancias 1°, 2° y 4° categoría de Bavera, M Josefina; Frankel, Gustavo. Editorial Errepar
- Justificación de las Variaciones Patrimoniales. Impuesto a las Ganancias de Graciela Cristina Moure y Eduardo José Nuñez. Editorial Errepar 2000
- Jurisprudencia Administrativa y Judicial vinculada a cada tema

#### **MÓDULO 4: IMPUESTO A LAS GANANCIAS PARA PERSONAS JURIDICAS Y OTROS SUJETOS**

**Objetivo:** introducir al alumno en la imposición a las rentas de las personas jurídicas y otros sujetos, analizando los aspectos controvertidos de los conceptos que lo alcanzan en el gravamen a través de la interpretación de los textos normativos, reglamentarios y jurisprudencia existente

**Metodología:** Con el fin de lograr el objetivo planteado se le presentarán al alumno en distintas instancias a lo largo de la cursada, situaciones controversiales que este resolverá con la guía del docente.

La cátedra se aprobará con la presentación de un caso de aplicación práctica que tendrá que sostener conforme las normas, reglamentos y jurisprudencia administrativa y judicial, frente a una mesa examinadora

#### **Desarrollo de contenidos**

- Sujetos Empresa y Otros sujetos sin personería. Aspecto jurídicos e impositivos
- Sociedades de profesionales y sociedad de componentes
- Empresa Unipersonal
- Otras rentas tipificadas como empresarias
- Solicitud de beneficios impositivos de exención. Requisitos

- Análisis de las deducciones especiales de cada categoría. Aspectos controvertidos
- Determinación del gravamen en forma cierta y presunta
- Características de imputación de las rentas y gastos
- Desarrollo de informes y pruebas en cada caso particular
- Reorganización societaria de Empresas
- Venta y reemplazo de bienes
- Disposición de Fondos y Bienes

#### **Bibliografía:**

- Impuesto a las Ganancias. Enrique J. Reig Editorial Macchi. 2001. Buenos Aires
- Impuesto a las Ganancias. Gustavo Diez. Editorial La Ley 2004
- Impuesto a las Ganancias. Giuliani Fonrouge y Camila Navarrine. Editorial Lexis Nexis. Buenos Aires 2007
- Finanzas Públicas y Derecho Tributario. Dino Jarach Editorial Abeledo Perrot. Buenos Aires
- El ajuste impositivo por inflación en la actual coyuntura. Editorial La ley 2003 por Ángel Schindel.
- Imposición a los réditos de la sociedad conyugal. Paradojas de nuestro sistema. LXXV-169 de José M. Martín
- Derecho Tributario. Tomo III de Catalina García Vizcaíno. Editorial Lexis Nexis
- Fideicomiso. Etchegaray, Natalio P. Editorial Astrea. Año de edición 2008
- Los Consorcios de Empresas frente al Impuesto a las Ganancias de Enrique L. Scalone Editorial La Ley.
- Ley de Impuesto a las Ganancias Comentada. Alfredo Lamagrande. Editorial La Ley Buenos Aires
- Tributación de Entidades sin fines de lucro. Maximiliano Batista. Editorial Abeledo Perrot 2009. Buenos Aires

### **MODULO 5: IMPOSICIÓN A LA RENTA INTERNACIONAL**

**Objetivo:** introducir al alumno en la imposición a las rentas de las personas jurídicas y otros sujetos, analizando los aspectos controvertidos de los conceptos que lo alcanzan en el gravamen a través de la interpretación de los textos normativos, reglamentarios y jurisprudencia existente

**Metodología:** Con el fin de lograr el objetivo planteado se le presentarán al alumno en distintas instancias a lo largo de la cursada, situaciones controversiales que este resolverá con la guía del docente.

La cátedra se aprobará con la presentación de un caso de aplicación práctica que tendrá que sostener conforme las normas, reglamentos y jurisprudencia administrativa y judicial, frente a una mesa examinadora

#### **Desarrollo de contenidos**

- Criterio de renta mundial. Aspectos controvertidos
- Concepto de Establecimiento estable
- Nacionalidad de las sociedades: posturas doctrinarias. Sociedades constituidas en el extranjero: régimen de Holding. Pool o cartells. Trust.
- Presunción de Fuente Argentina
- Convenios para evitar la doble imposición y convenios de Intercambio de información

- Paraísos Fiscales. Clasificación. Rentas Pasivas
- Beneficiarios del Exterior. Su tratamiento en Argentina
- Sociedades off Shore. Tratamiento en la República Argentina
- Cómputo del pago por impuestos análogos

#### **Bibliografía:**

- Fiscalidad Internacional. Precios de Transferencia en el MERCOSUR de Ferre Olive Edgardo. Alicia Norys Maldonado y Adrián A. Grippoli. Instituto de Estudios de las Finanzas Públicas Argentina
- Manual de Precios de Transferencia en Argentina de Cecilia Goldemberg (Directora) Editorial La ley. Buenos Aires
- Precios de Transferencia “El rango intercuartil” de Carlos Casanova y Manuel Val Lema. Revista Derecho Fiscal. Editorial Lexis Nexis. Julio/Agosto-2007
- Convenios para evitar la doble imposición internacional. Colección editorial Errepar. Buenos Aires
- Litigios de Precios de Transferencia: Teoría y Práctica. Eduardo Baistrocchi. Editorial Lexis Nexis
- La Renta Mundial en el Impuesto a las Ganancias. Darío Marcelo Rajmilovich. Editorial La Ley. Buenos Aires
- Derecho y Fiscalidad Internacional de Falcon y Tella, Ramon. Editorial MARCIAL PONS. España
- Convenios de doble imposición y legislación complementaria. José Luis Bosch Cholbi, Gemma Sala Galvañ, Francisco Alfredo García Prats. Editorial TECNOS

#### **DIRECTORA ACADEMICA**

##### **CRISTINA MANSILLA**

Contadora Pública (UNPSJB), con Postgrado en Tributación, (UMSA) y Postgrado en Finanzas y Derecho Tributario (UB)

Doctoranda en Ciencias Económicas, con proyecto de tesis sobresaliente y en curso de escritura, en el doctorado en Ciencias Económicas que se dicta en la Universidad Nacional de la Matanza.

Profesora titular de Procedimiento Tributario I y II en la Especialización en Procedimiento Tributario, Penal Tributario y Previsional (Unlam), Profesora del Postgrado en la Especialización en Impuestos, titular de Imposición a los Consumos y Procedimiento Tributario II.

Profesora titular de Impuestos I en la carrera de Licenciatura en Administración e Impuestos II en la carrera de Contador público de la Universidad del Museo Social Argentino.

Profesora invitada de la Especialización en Tributación, de la Universidad del Litoral  
Profesora de *Análisis de Impuestos II*, correspondiente a la Especialización en Derecho Tributario y Finanzas Públicas, que se dicta en la Universidad Católica de la Plata, Facultad de Derecho y Ciencias Políticas, desde 04/2014 a la fecha

Autora de diversas publicaciones de índole económica como tributarias, en editoriales como Errepar y La Ley, Suplemento Fiscal de Diario Cronista Comercial, Revista

Digital de Derecho Tributario, Editorial International Legal Group, [www.ijeditores.com.ar](http://www.ijeditores.com.ar) y algunas revistas del interior del país así como de Universidades.

Co-autora del Libro “Evolución de la Imposición a la renta en sus 75 años” Editorial Edición. 2009. Derechos de autor donados a la biblioteca de la Universidad de Buenos Aires (UBA). Autora del Libro “Tratamiento de las exenciones en el IVA” Editorial Osmar Buyatti, Publicado en Septiembre/2011 y Co-autora del Libro “Legislación Usual Comentada. Derecho Tributario” Editorial La Ley. Edición 2015

Directora de tesis de grado y postgrado en temas vinculados al derecho tributario en la Universidad del Museo Social Argentino y la Universidad Nacional de la Matanza.

Conductora del programa radial “Actualidad Tributaria” que se transmite por FM Aprender 106.1 Mhz, [www.fmaprender.com.ar](http://www.fmaprender.com.ar)., que se emite todos los Lunes de 18 a 20 horas

## **CONSIDERACIONES GENERALES**

### **INICIO**

10 de Mayo de 2018

### **FINALIZACION**

11 de Octubre de 2018

### **DIAS Y HORARIOS**

Jueves de 19 a 22 h.

### **DURACION**

6 meses (69 h.)

### **SEDE DE DICTADO**

Zabala 1837, CABA.

### **ASISTENCIA MÍNIMA**

75 % de las clases.

### **CERTIFICACIÓN**

El Departamento de Estudios de Posgrado y Educación Continua de la Universidad de Belgrano, extenderá el respectivo Certificado, a quienes aprueben las evaluaciones y cumplan con la asistencia mínima requerida. A aquellos alumnos que posean título de grado se les otorgará certificado de aprobación del Diplomado; a aquellos alumnos que no cumplan con dicho requisito se les entregará certificado de aprobación de Curso de Actualización Profesional.



***Todos nuestros programas deberán contar con un cupo mínimo de alumnos matriculados para su apertura. En caso de no reunir el número indicado al cierre de inscripción, la Universidad se reserva el derecho de posponer o suspender el inicio de la actividad.***