

## **TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA A DISTANCIA**

### **UNIDAD I.- TRÁMITES EN AFIP Y EN LA DIRECCION GENERAL DE RENTAS**

Inscripciones. Modificación de datos. Baja. Solicitud de clave fiscal. Obtención de comprobantes clase A, A con leyenda y M (R.G. 1575). Inscripción en Ingresos Brutos locales de Capital Federal y Provincia de Buenos Aires. Inscripción en Convenio Multilateral.

### **UNIDAD II.- INGRESOS BRUTOS**

Contribuyentes locales: los Códigos Fiscales vigentes en Capital Federal y Provincia de Buenos Aires: Hecho imponible. Exclusiones y exenciones. Sujetos. Determinación: Régimen general y bases imponibles especiales. Liquidaciones mensuales y anuales.

### **UNIDAD III.- CONVENIO MULTILATERAL**

Ámbito de aplicación. Régimen general. Regimenes especiales. Liquidaciones mensuales y anuales. Determinación de coeficientes.

### **UNIDAD IV.- INTRODUCCIÓN AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Inscripción: efectos y obligaciones que genera. Responsables inscriptos. Consumidores finales. Hecho imponible. Ventas de cosas muebles. Concepto de "venta". Obras, locaciones y prestaciones de servicios incluidas. Importaciones definitivas. Sujetos pasivos del impuesto: distintos casos. Nacimiento del hecho imponible: distintas situaciones. Exenciones.

### **UNIDAD V.- LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Base imponible: operaciones en el mercado interno e importaciones. Tasas. Período fiscal de liquidación. Régimen general de liquidación. Débito fiscal. Crédito fiscal. Forma de cómputo del crédito fiscal por inversiones de bienes de uso. Saldos a favor: utilización, actualización, ingresos directos. Exclusiones. Anticipos y saldo de declaración jurada anual. Exportaciones: régimen especial. Ventas asimiladas a exportaciones.

### **UNIDAD VI.- OPERATIVIDAD VIA INTERNET**

Factura electrónica: Sujetos comprendidos en el régimen. Plan Mis Facilidades (R.G.2278). Sistema Cuentas Tributarias. SMS, Mi Celular y Clave Telefónica.

### **UNIDAD VII.- IVA AGROPECUARIO-EXPORTACION**

Análisis de la R.G. 1745. Recupero de IVA para exportadores. Inclusión de productores en el Registro Fiscal de Operadores de Granos (R.G. 1394).

### **UNIDAD VIII.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS PERSONAS FISICAS**

Hechos imponibles. Conceptos de ganancias. Fuente argentina, momentos de vinculación. Sujetos pasivos. Tratamiento de las ganancias de los menores de edad. Exenciones. Categorías de renta. Deducciones admitidas. Determinación de anticipos.

### **UNIDAD IX.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS SOCIEDADES**

Ganancias brutas: Balance impositivo y balance comercial. Distribución de utilidades, intereses o sueldos a los integrantes de la sociedad. Ganancia neta: Deducciones especiales o generales. Amortizaciones. Reparaciones y mejoras. Desuso de bienes muebles amortizables. Venta y reemplazo de bienes de uso.

### **UNIDAD X.- SISTEMA DE CONTROL DE RETENCIONES (SI.CO.RE.)**

Regímenes de retención y percepción de IVA y Ganancias vigentes. Pagos a cuenta y F.744 mensuales.

### **UNIDAD XI.- REGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES**

Inscripción, modificación de datos y baja. Cuenta corriente. Sujetos que pueden incluirse. Parámetros. Categorización. Recategorización. Figura del monotributista eventual.

### **UNIDAD XII.- IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

Objeto. Sujeto. Exenciones. Valuación de los bienes. Responsables sustitutos. Liquidación del gravamen.