

LEGISLACIÓN Y TÉCNICA TRIBUTARIA I

PROGRAMA DEL CURSO

UNIDAD I. CONCEPTOS BASICOS EN EL CAMPO DE LA TRIBUTACION

CONTENIDO

1. El enfoque multidisciplinario para el análisis del fenómeno tributario.
2. Ubicación de la tributación dentro de los recursos del Estado. Las causas y los fines de la tributación.
3. Aspectos económicos de la tributación. Presión e incidencia. Aspectos políticos. Equidad. Neutralidad vs. finalismo. Incentivos tributarios.
4. Nociones de Tributación Internacional

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que los estudiantes ubiquen a la tributación dentro del esquema del Estado.
- Que conozcan y manejen conceptos claves vinculados con la tributación en general.

UNIDAD II. IMPOSICION A LA RENTA EMPRESARIAL

CONTENIDO

A. CONCEPTOS BASICOS

Justificación. Definiciones básicas: concepto de empresa y de renta gravable, cómputo de las pérdidas, alcance espacial, integración con el impuesto personal.

B. EL IMPUESTO A LAS RENTAS DE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IRAE)

1. Hecho generador. Concepto de empresa. Sujetos pasivos especiales. Principio de la fuente. Configuración.
2. Sujetos pasivos
3. Elementos cuantificantes. Renta bruta cómputo y casos especiales. Valuación de los bienes de cambio. Renta neta, gastos deducibles y no deducibles. Avalúo de activo y pasivo. Ajuste por inflación.
4. Exoneraciones. Exoneraciones técnicas y finalistas. Inversiones. Promoción industrial.
5. Liquidación. Anticipos.

C. EL IMPUESTO A LA ENAJENACION DE BIENES AGROPECUARIOS (IMEBA) COMO TRIBUTO

ALTERNATIVO

1. Hecho generador. Ventas alcanzadas.
2. Sujetos pasivos.
3. Elementos cuantificantes. Tasas.
4. Exoneraciones.
5. Liquidación y pago.

UNIDAD III. IMPOSICION AL PATRIMONIO EMPRESARIAL

CONTENIDO

A. CONCEPTOS BASICOS

Justificación. El impuesto como instrumento para apreciar la capacidad contributiva, para gravar la renta potencial y para mejorar la recaudación del impuesto a la renta.

B. EL IMPUESTO AL PATRIMONIO (IP) APLICABLE A LAS EMPRESAS COMO CONTRIBUYENTES Y COMO RESPONSABLES

1. Hecho generador. Territorialidad.
2. Sujetos pasivos
3. Elementos cuantificantes: avalúo de activos y pasivos. Pasivos no computables. Mínimo no imponible. Bienes muebles del equipo industrial. Activos exentos y no computables. Tasas.
4. Exoneraciones..
5. Liquidación y pago.
6. Obligaciones de las empresas como responsables del IP de contribuyentes residentes y no residentes.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca la problemática más importante que plantea este tipo de imposición, desde el enfoque económico, de política fiscal y técnico tributario.
- Que el estudiante conozca y maneje la normativa de los tributos vigentes al grado de poder resolver satisfactoriamente casos prácticos de mediano nivel de dificultad.
- Que el estudiante sea capaz de plantear y organizar las tareas materiales necesarias para el trabajo profesional en este campo.
- Que el estudiante maneje métodos racionales para la resolución de los problemas conceptuales que plantea este tipo de tributos, y arribe a conclusiones lógicamente fundadas.

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Temas indicados en Tomos Selección de Lecturas

“El Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio”. José Luis Shaw. Ed. FCU, 1988

LEGISLACIÓN Y TÉCNICA TRIBUTARIA II

UNIDAD I. IMPOSICIÓN A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES Y DE LAS ENTIDADES NO RESIDENTES

A. EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

1. Hecho generador. Principio de la fuente. Período de liquidación.
2. Sujetos pasivos
3. Elementos cuantificantes. Categoría I: Rendimientos del capital. Base Imponible. Tasas.
Exoneraciones. Categoría II: Rentas del Trabajo. Base Imponible. Tasas. Exoneraciones.

B. CONTRIBUCIONES ESPECIALES DE SEGURIDAD SOCIAL (CESS)

1. Aspectos generales de las contribuciones de seguridad social. El régimen vigente en Uruguay.
- 2 Hecho generador. Trabajo dependiente e independiente. Trabajo a término en el país por personas del exterior. Configuración: devengamiento vs. percepción.
- 3 Sujetos pasivos.
- 4 Elementos cuantificantes. Monto imponible para trabajadores dependientes e independientes. Tasas de aportación.
- 5 Régimen de aportación rural. Aportes patronales y obreros.
- 6 Tratados internacionales.

C. EL IMPUESTO A LAS RENTAS DE LOS NO RESIDENTES (IRNR)

1. Hecho generador. Fuente. Período de liquidación.
2. Sujetos pasivos
3. Elementos cuantificantes. Tasas.
4. Exoneraciones

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca la problemática más importante que plantea este tipo de imposición, desde el enfoque económico, de política fiscal y técnico-tributario.
- Que el estudiante conozca y maneje la normativa de los tributos vigentes al grado de poder resolver satisfactoriamente casos prácticos de mediano nivel de dificultad.
- Que el estudiante sea capaz de plantear y organizar las tareas materiales necesarias para el trabajo profesional en este campo (definición de etapas del trabajo, formulación y planteo de liquidaciones tributarias, de informes técnicos, etc.).
- Que el estudiante maneje métodos racionales para la resolución de los problemas conceptuales que plantea este tipo de tributos, y arribe a conclusiones lógicamente fundadas.

UNIDAD III. IMPOSICION AL PATRIMONIO DE LAS PERSONAS FÍSICAS RESIDENTES Y DE LAS ENTIDADES NO RESIDENTES

CONTENIDO

A. CONCEPTOS BASICOS

1. Aspectos generales de la imposición al patrimonio.

B. EL IMPUESTO AL PATRIMONIO (IP)

1. Hecho generador. Territorialidad.

2. Sujetos pasivos

3. Elementos cuantificantes. Personas físicas, núcleos familiares y sucesiones indivisas: avalúo de activos y pasivos. Pasivos no computables. Mínimo no imponible. Personas jurídicas y empresas unipersonales: avalúo de activos y pasivos. Bienes muebles del equipo industrial. Activos exentos y no computables. Tasas.

4. Exoneraciones. Activos computables al solo efecto del ajuar.

5. Liquidación y pago. Pago por medio de responsables.

C. IMPUESTO A LAS TRASMISIONES PATRIMONIALES (ITP)

1. Hecho generador.

2. Sujetos pasivos.

3. Elementos cuantificantes.

4. Exoneraciones.

5. Liquidación y pago.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca la problemática más importante que plantea este tipo de imposición, desde el enfoque económico, de política fiscal y técnico-tributario.

- Que el estudiante conozca y maneje la normativa de los tributos vigentes al grado de poder resolver satisfactoriamente casos prácticos de mediano nivel de dificultad.

- Que el estudiante sea capaz de plantear y organizar las tareas materiales necesarias para el trabajo profesional en este campo (definición de etapas del trabajo, formulación y planteo de liquidaciones tributarias, de informes técnicos, etc.).

- Que el estudiante maneje métodos racionales para la resolución de los problemas conceptuales que plantea este tipo de tributos, y arribe a conclusiones lógicamente fundadas.

UNIDAD IV. IMPOSICION AL CONSUMO

CONTENIDO

A. CONCEPTOS BASICOS

1. Aspectos generales de la imposición al consumo.

2. La imposición al valor agregado, concepto de valor agregado. Métodos de determinación.

Mecánica del impuesto: esquema general, importaciones, exportaciones, exenciones, tasas diferenciales, etapas alcanzadas, servicios comprendidos.

B. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

1. Hecho generador. Circulación de bienes, prestación de servicios, importación, valor agregado en la construcción de inmuebles. Sujetos alcanzados. Ámbito de aplicación del impuesto. Configuración.

2. Sujetos pasivos.

3. Exoneraciones.

4 Elementos cuantificantes, liquidación y pago. Monto imponible. Reajuste y diferencias de cambio. Prestaciones accesorias. Liquidación: elementos integrantes del débito y del crédito fiscal; límites y condiciones para el cómputo del crédito fiscal; efecto de las exoneraciones. Saldo a favor del contribuyente. Exportaciones. Régimen de impuesto en suspenso. Otros regímenes especiales. Pago.

C. IMPUESTO ESPECIFICO INTERNO (IMESI)

1. Hecho generador. Concepto de primera enajenación y de importación. Territorialidad.

Exportaciones.

2. Elementos cuantificantes. Monto imponible y tasas.

3. Exoneraciones.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca la problemática más importante que plantea este tipo de imposición, desde el enfoque económico, de política fiscal y técnico tributario.

- Que el estudiante conozca y maneje la normativa de los tributos vigentes al grado de poder resolver satisfactoriamente casos prácticos de mediano nivel de dificultad.

- Que el estudiante sea capaz de plantear y organizar las tareas materiales necesarias para el trabajo profesional en este campo (definición de etapas del trabajo, formulación y planteo de liquidaciones tributarias, de informes técnicos, etc.).

- Que el estudiante maneje métodos racionales para la resolución de los problemas conceptuales que plantea este tipo de tributos, y arribe a conclusiones lógicamente fundadas.

UNIDAD VI. TRIBUTACIÓN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS

CONTENIDO

Tributos aplicables.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca algunos aspectos básicos de la problemática de este tipo de imposición.

UNIDAD VI. TRIBUTOS AL COMERCIO EXTERIOR

CONTENIDO

Hecho generador. Sujetos pasivos. Elementos cuantificantes. Especie arancelaria, valor, origen.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca algunos aspectos básicos de la problemática de este tipo de imposición.

UNIDAD VII. TRIBUTOS DEPARTAMENTALES

CONTENIDO

Nociones sobre los principales tributos departamentales vigentes.

OBJETIVOS DE LA UNIDAD

- Que el estudiante conozca algunos aspectos básicos de la problemática de este tipo de imposición.

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Temas indicados en Tomos Selección de Lecturas

“El Impuesto al Valor Agregado”. Carlos Alberto Borba. Ed. FCU, 2001