

# 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