

UADE
VIRTUAL



IMPUESTOS

UNIDAD 9
Presupuestación tributaria



El desarrollo de contenidos que se presenta a continuación es una selección editada y compilada ad hoc, sobre la base de la bibliografía citada al pie, para ser utilizado exclusivamente como material de estudio de **UADE Virtual**.

Ha sido realizado por las profesoras:



CPN Marisa Shocrón



CPN Paula Boquín

ÍNDICE

1. Introducción a la Unidad 9
2. Índice temático de la Unidad
3. Bibliografía



1. INTRODUCCIÓN A LA UNIDAD 9

En esta Unidad integraremos los conceptos desarrollados hasta el momento.

Trabajaremos con las liquidaciones de los siguientes impuestos.

- Impuesto a las Ganancias
- Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta
- Impuesto sobre los Bienes Personales Acciones y Participaciones.
- Impuesto al Valor Agregado.
- Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

Repasaremos por medio de la aplicación práctica, los conceptos analizados en los diferentes impuestos.

2. ÍNDICE TEMÁTICO DE LA UNIDAD

En esta unidad se trabajarán los siguientes temas:

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- Metodología de determinación del Impuesto a las Ganancias
- Normas Impositivas de Valuación
- Régimen de Venta y Reemplazo
- Donaciones
- Quebrantos
- Pago a cuenta por retención en el exterior
- Honorarios al Directorio, síndicos o socios administradores según el tipo social

IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

- Bienes no computables
- Ajustes de valuación impositiva
- Exenciones
- Pagos a cuenta impuesto a las ganancias

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES, ACCIONES Y PARTICIPACIONES

- Esquema de liquidación
- Alternativas que se presentan según la fecha de cierre del ejercicio

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Determinación del Crédito Fiscal
- Determinación del Débito Fiscal

UNIDAD 9

Presupuestación tributaria

- Impuesto a pagar y Saldo a favor
- Proceso de determinación del Ajuste anual

IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

- Determinación del impuesto
- Concepto de saldo a favor y retenciones de IIB

Bibliografía

- **Argentina (1997)**, *Impuesto a las Ganancias, Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta, Impuesto sobre los Bienes Personales, Acciones y Participaciones, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre los Ingresos Brutos*, en www.afip.gob.ar, Biblioteca Electrónica.
- **Notas técnicas**, *Impuesto a las Ganancias, Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta, Impuesto sobre los Bienes Personales, Acciones y Participaciones, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre los Ingresos Brutos*.