

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V

Planillas y Modelos para la práctica profesional VI

Abreviaturas de la colección XV

Lectura de íconos y simbología de la colección XVI

Introducción XVII

PARTE I - EJERCICIO PROFESIONAL

CAPÍTULO I - CLAVES DEL EJERCICIO PROFESIONAL

Ejercicio profesional = Capacitación 3

Ética profesional 3

Matrícula 6

Consideraciones generales del asesoramiento tributario 6

CAPÍTULO II - SOCIEDADES

Tipos de sociedades y sus principales características 9

Sociedades anónimas, SRL y sociedades simples 9

Sociedad anónima 9

Excepción de publicar convocatoria 10

Sociedad de responsabilidad limitada 10

Disposiciones comunes a las sociedades de responsabilidad limitada y por acciones 11

Instrumento constitutivo de la sociedad 11

Sociedad anónima unipersonal 12

Comparación entre distintas figuras jurídicas 12

Esquemas generales de tramitación de inscripciones en distintos organismos 13

Inscripciones de personas físicas sin actividad ni inscripciones previas 13

Inscripciones de personas jurídicas sin actividad ni inscripciones previas 14

Inspección General de Justicia 15

Libros. Rúbricas 16

Tasas IGJ y organismos de contralor provinciales 17

Tasa de constitución de sociedades 17

Tasa anual 17

Direcciones y horarios de organismos 17

Nómina de delegaciones DPPJ 18

Registros Públicos de Comercio y direcciones de personas jurídicas provinciales 19

Ejemplos prácticos 23

Modelos de actas y convocatorias 23

Convocatoria a asamblea general ordinaria en primera convocatoria 23

Modelo de convocatoria a publicar 23

Modelos de actas de reuniones de directorio y asambleas 24

Acta de directorio 24

Acta de directorio (convocatoria a asamblea general ordinaria) 24

Acta de asamblea general ordinaria 25

Modelos societarios de uso habitual 26

Compraventa de acciones 26

Distribución de dividendos 27

Aportes irrevocables 28

CAPÍTULO III - EJERCICIO DE LA PROFESIÓN

Informes y certificaciones profesionales 31

Modelos de informes de uso frecuente 31

Modelo N° 1: informe del auditor independiente 31

Modelo N° 2: certificación sobre DDJJ de ingresos personales 33

Modelo N° 3: ingresos brutos. Certificación del formulario de declaración jurada CM 05 -SIFERE- 34

Normas contables profesionales 35

Pericias judiciales 36

PARTE II - IMPUESTOS

CAPÍTULO IV - INSCRIPCIÓN DE CONTRIBUYENTES

Generalidades 41

Normas principales 41

- Clave fiscal (AFIP) 41
 - Niveles de seguridad 41
- Esquema de inscripción de contribuyentes en impuestos nacionales 42
- Alta de contribuyentes (excepto monotributo). Cuadro resumen 43
 - Sociedades, asociaciones, entidades y empresas 43
 - Requisitos 44
 - Acreditación de domicilio 46
 - Firma 46

CAPÍTULO V - PROCEDIMIENTO FISCAL

- Concepto 47
- AFIP. Fiscalización y facultades 47
- Domicilio 47
 - Domicilio físico 47
 - Domicilio electrónico 48
 - Domicilio fiscal. Cuadro resumen 49
- Plazos 49
 - Aplicación supletoria del artículo 124, "in fine", del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación 49
 - Ejemplo 49
- Notificaciones 50
- Comunicaciones al fisco 51
- Vencimientos. Cancelación de obligaciones 52
- Modalidades de presentación y pago 52
 - Pago electrónico. RG (AFIP) 1778 52
 - Grandes contribuyentes 52
 - Contribuyentes comunes 53
 - Sistema de presentación y pago electrónico 53
- Cuentas tributarias 54
- Medios de pago. Ley antievasión 54
- Saldos a favor del contribuyente 56
 - Tratamiento del saldo a favor. Cuadro resumen 56
- Compensación 57
 - Requisitos y formalidades para compensar saldos de impuestos 57
 - Imposibilidad de compensar obligaciones en carácter de deuda ajena o de responsable sustituto 59
- Prescripción 59
- Infracciones y sanciones 60
 - Reducción de sanciones 62
- Certificado fiscal para contratar 63
 - Sujetos excluidos de la posibilidad de obtener el certificado para contratar con el Estado 64
- Formularios. Código de impuestos, conceptos y subconceptos 64
 - Formularios 64
 - Códigos de impuestos, conceptos y subconceptos 65
 - Volante electrónico de pago (VEP) 70
 - Volante electrónico consolidado 71
 - Intereses 71

CAPÍTULO VI - VALOR AGREGADO

- Concepto 73
- Normas principales 73
- Sujetos pasivos 73
- Nacimiento del hecho imponible 73
- Categorizaciones 74
- Alicuotas 74
 - Alicuotas generales. Evolución 74
 - Alicuotas diferenciales. Evolución 75
- Mecánica de liquidación (arts. 10, 11 y 12 de la ley del gravamen) 77
 - Base imponible 77
 - ¿Cuáles son los conceptos que no integran la base imponible? 78
 - Impuestos internos 78
 - Ejemplo 78
- Débito fiscal 79
- Crédito fiscal 79
 - Ejemplo: Papeles de trabajo 80
 - Tope 81
 - Prorrato del crédito fiscal 81
- Contribuciones patronales computables como crédito fiscal 81



Facultad de Ciencias
UNER Económicas

DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA
"RAÚL PREBISCH"

- Presentación y pago del impuesto 84
 - Carga a través del sistema IVA web 85
 - Carga con aplicativo SIAP 90
- Regímenes de retención y percepción 94

CAPÍTULO VII - MONOTRIBUTO

- RÉGIMEN SIMPLIFICADO 97
 - Concepto 97
 - Normas principales 97
 - Categorización 97
 - Venta de bienes muebles 97
 - Impuesto a ingresar 98
 - Ejemplo de categorización 99
 - Declaración jurada informativa cuatrimestral 100
 - Recategorización 101
 - Ejemplo de recategorización 101
 - Trámite de recategorización cuatrimestral 102
 - Conceptos comprendidos en la cuota 102
 - Quiénes pueden ingresar en el monotributo 103
 - Quiénes están excluidos 103
 - Adhesión 103
 - Adhesión en caso de inicio de actividades 104
 - Adhesión posterior al inicio de actividades 104
 - Trámite de adhesión 104
 - Obtención de la clave fiscal 104
 - Personas físicas y sucesiones indivisas 104
 - Sociedades admitidas 105
 - Contribuyentes que no posean CUIT 105
 - Efectos de la adhesión 105
 - Actividad agropecuaria 105
 - Renuncia. Baja 105
 - ¿Qué efectos tiene la renuncia o exclusión del régimen simplificado? 105
 - Facturación 106
 - Facturación manual 106
 - Registración de operaciones 106
 - Régimen sancionatorio 107
 - Pago 108
 - Sociedades. Forma de pago 108
 - Obra social 108
 - Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente 108
 - Registro Nacional de Efectores de Desarrollo Local y Economía Social (monotributo social) 110
 - Retención de IVA y ganancias a monotributistas 110
 - Agentes de retención 111

CAPÍTULO VIII - FACTURACIÓN Y REGISTRACIÓN

- Generalidades 113
- Emisión de comprobantes. Cuadro resumen 113
 - Excepciones a la emisión de comprobantes 113
- Controladores fiscales 115
 - Inclusión en el régimen 115
 - Importe de la operación para emitir tiques 116
 - Altas y bajas de controladores fiscales 117
- Régimen de imprentas/autoimpresores 117
 - Solicitud de autorización de impresión de facturas. Imprentas. Obligaciones 117
 - CITI-Ventas/RG (AFIP) 1575 119
- Registro fiscal de imprentas, autoimpresores e importadores de comprobantes 120
 - Consideraciones generales 121
 - Comprobantes comprendidos 121
- Factura electrónica 123
 - Concepto 123
 - Factura electrónica. Contribuyentes notificados por la AFIP 125
 - Principales características 125
- Comprobantes clase "M" y "A" con leyenda "Pago en CBU informada" 125
- Régimen de información de compras y ventas [RG (AFIP) 3685] 126

- Emisión y almacenamiento de duplicados electrónicos de comprobantes **127**
 - Requisitos para optar por el régimen **127**
 - Trámites web **127**
 - Constatación de comprobantes emitidos (CAI) **127**
 - Constatación de comprobantes electrónicos emitidos (CAE) **128**
- Registración electrónica **128**
- Esquema de la RG (AFIP) 3685 **128**
- Situación de los responsables inscriptos frente a la factura electrónica **129**

CAPÍTULO IX - GANANCIAS Y GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

- GANANCIAS 131**
 - Introducción **131**
 - Normas principales **131**
 - Residencia. Ganancias **131**
 - Objeto del impuesto **132**
 - Sujetos del impuesto **132**
 - Sociedades de hecho **132**
 - Matrimonio **132**
 - UTES-ACES **133**
 - Exenciones **133**
 - Categorías de ganancias **134**
 - Mecánica de liquidación de las distintas categorías **134**
 - Personas físicas **134**
 - Esquema de la determinación del impuesto para personas físicas **135**
 - Sociedades **135**
 - Referencias importantes **136**
 - Personas físicas y sucesiones indivisas vs. sociedades **136**
 - Principales diferencias respecto de la liquidación del impuesto a las ganancias **136**
 - Deducciones **137**
 - Deducciones. Personales y generales **137**
 - Ejemplos de deducciones admitidas y no admitidas **137**
 - Deducción de gastos de automóviles **138**
 - Ejemplo **139**
 - Amortizaciones **139**
 - Honorarios de directores **141**
 - Valuación impositiva **141**
 - Tasas de impuesto **142**
 - Presentación y pago de la declaración jurada del impuesto a las ganancias **142**
 - Declaración jurada conjunta con bienes personales (personas físicas) **143**
 - Declaración jurada sociedades **143**
 - Programa aplicativo versión 16 **143**
 - Facilidades de pago para el ingreso del impuesto **144**
 - Anticipos del impuesto a las ganancias **144**
 - Metodología de cálculo personas jurídicas **144**
 - Metodología de cálculo personas físicas **145**
 - Reducción de anticipos **146**
 - Beneficiarios del exterior **146**
 - Ejemplo de la retención a beneficiarios del exterior **146**
 - Tasa incrementada "grossing up" **147**
 - Retenciones y pagos a cuenta **147**
 - Retenciones **147**
 - Régimen general de retención de la RG (AFIP) 830 **147**
 - Escala aplicable **149**
 - Débitos y créditos **149**
 - Precios de transferencia **150**
 - Guía de solicitud de datos al contribuyente **151**
- GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA 167**
 - Introducción **167**
 - Normas principales **167**
 - Características **167**
 - Sujetos obligados a presentar declaración jurada **167**
 - Mecánica del impuesto **168**
 - Cómputo del pago a cuenta **168**
 - Finalidad del impuesto **168**

- Activo exento o no computable 168
- Alícuotas e importe mínimo exento 169
- Ejercicios inferiores a un año 170
 - Ejemplo de liquidación. Activo de una SA 170
 - Ejemplos de la mecánica de liquidación y pago a cuenta con el impuesto a las ganancias en ejercicios sucesivos 171
- Presentación y pago del impuesto 172
- Anticipos 173
 - Reducción de anticipos 173

CAPÍTULO X - BIENES PERSONALES

- Introducción 175
- Normas principales 175
- Bienes sujetos a impuesto 175
- Exenciones 175
- ¿Cómo se valúan los bienes dentro del matrimonio? 175
- Mecánica de liquidación e ingreso del gravamen 176
 - Procedimiento general 176
- Tasa del impuesto 177
 - Titulares del país. Alícuotas vigentes 177
 - Titulares del exterior. Alícuotas e impuesto no sujeto a ingreso 177
- Generación de la declaración jurada 177
- Anticipos. Metodología de cálculo 177
 - Reducción de anticipos 178
- Facilidades de pago para el ingreso del impuesto 178
- Empleados en relación de dependencia 178
- Ejemplos prácticos 179
 - Sociedad conyugal 179
 - Inmuebles 179
 - Inmueble adquirido. Hipoteca 179
 - Construcción 180
 - Exenciones. Inmuebles rurales 181
 - Menores de edad 181
 - Automotores 182
 - Créditos de impuestos 182
 - Depósitos en el exterior 183
 - Cesión de nuda propiedad 183
 - Sucesión indivisa 183
- Acciones y participaciones 184
 - Consideraciones generales 184
 - Hecho imponible 184
 - Sujetos que se encuentran obligados a actuar como responsables sustitutos 185
 - Liquidación del impuesto 185
 - Sujetos que no posean fecha de cierre al 31 de diciembre 185
 - Sociedades de hecho 186
 - Ejemplo práctico 186

CAPÍTULO XI - REGÍMENES DE INFORMACIÓN

- Introducción 191
- RG (AFIP) 3293. Participaciones en empresas 191
 - Inicio de actividades y/o patrimonio neto negativo 192
- RG (AFIP) 2371. "Código de oferta de transferencia de inmuebles" 192
 - Esquema de aplicación del COTI 192
 - Agentes de información 192
 - Código de oferta de transferencia de inmuebles 193
 - Procedimiento para la obtención del código 193
 - Inmobiliarias 193
 - Escribanos 193
 - Vigencia del código 194
- RG (AFIP) 2729. Régimen de información de vehículos automotores y motovehículos usados. CETA 194
- RG (AFIP) 2762. Embarcaciones y maquinarias 194
- Régimen de información de compras y ventas 195

CAPÍTULO XII - IMPUESTOS PROVINCIALES

- Introducción 197
- Impuesto a los ingresos brutos 197
 - Base y hecho imponible 197
- Actividades en más de una jurisdicción. Convenio Multilateral 197
 - Esquema de interacción entre jurisdicciones y convenio 202
 - Ejemplo de liquidación del impuesto sobre los ingresos brutos. Convenio Multilateral (régimen general, art.2) 202
 - Consideraciones previas 202
 - Gastos computables 203
 - Gastos no computables 203
 - Gastos comunes asociados a operaciones de exportación 203
 - Primer ejercicio comercial 203
 - Ventas por Internet 204
 - Gastos de transporte 204
 - Gastos de escasa significación 204
 - Alta de jurisdicción 204
 - Ejemplo práctico 204

CAPÍTULO XIII - SITUACIONES ESPECIALES 211**PARTE III - SEGURIDAD SOCIAL****CAPÍTULO XIV - PERSONAL DE CASAS PARTICULARES (EX SERVICIO DOMÉSTICO)**

- Concepto 215
 - Normas principales 215
- Exclusiones 215
- Remuneración 216
 - Situaciones especiales. Formulario 575/RT 218
- SAC 218
- Vacaciones 218
- Finalización del contrato laboral 219
 - Preaviso 219
 - Integración del mes de despido 219
 - Indemnización por antigüedad 219
- Régimen de ART 219
- Presunciones de servicio doméstico 220
- Cómo se registra la relación laboral 220

CAPÍTULO XV - AUTÓNOMOS Y DEPENDIENTES

- Autónomos 227
 - Afiliaciones voluntarias 227
 - Aportes mensuales de los trabajadores autónomos 228
 - Categorización de directores, administradores y socios 229
 - Inscripción 231
 - Autónomos. Recategorización anual 232
- Empleados en relación de dependencia 232

CAPÍTULO XVI - OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR

- Ministerio de Trabajo 233
 - Rúbrica de libros de sueldos y jornales 233
 - Formalidades para rubricar el libro de sueldos 233
 - Modelo de nota de solicitud de rúbrica del libro de sueldos y jornales 234
 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Requisitos para la rúbrica 235
 - Modelo del sistema de hojas móviles a utilizar 236
 - Planilla de horarios de jornada laboral 238
 - Formalidades para rubricar la planilla de horarios 238
 - Modelo de nota de solicitud de rúbrica de la planilla de horarios para la Ciudad de Buenos Aires 238
 - Modelo de planilla de horarios 239
- AFIP. Recaudación de seguridad social 239
 - Registro de altas y bajas 240
 - Plazos 240
 - Bajas 240

- Requisitos e información a suministrar 240
- Modificación de datos 242
- Anulación de la comunicación de alta en el "Registro" 242
- Presentación de las comunicaciones 242
- ART. Accidentes de trabajo 243
 - Objetivos 243
 - Accidente de trabajo 243
 - Enfermedades profesionales 244
- Seguros de vida 244
- ANSeS. Asignaciones familiares 245
 - Financiación 245
 - Beneficios 245
 - Asignación por hijo 245
 - Asignación por hijo con discapacidad 245
 - Asignación prenatal 246
 - Asignación por ayuda escolar anual para la educación inicial, general básica y polimodal 246
 - Asignación por maternidad 246
 - Asignación por nacimiento de hijo 246
 - Asignación por adopción 246
 - Asignación por matrimonio 246
 - Montos de asignaciones familiares a partir de 06/2015 247
 - Beneficiarios del seguro por desempleo 248
 - Jubilados y pensionados 249
 - Documentación a presentar 250
 - Asignación familiar por ayuda escolar anual SUAF 250
 - Asignación familiar por prenatal 250
 - Sistema Único de Asignaciones Familiares (SUAF) 254
- Obras sociales 254
 - Pluriempleo 255
 - Opción de cambio de obra social 255
 - Conflictos de encuadramiento 256
- Fondo Nacional de Empleo (prestación por desempleo) 257
 - Trámite del beneficio 257
 - Sujetos que no acceden a esta prestación 257
 - Forma y plazo para presentar la solicitud de la prestación 258
 - Cobertura, monto y duración de la prestación 258
 - Trabajadores permanentes 258

CAPÍTULO XVII - LIQUIDACIÓN DE SUELDOS

- Generalidades 259
- Salario mínimo vital y móvil 259
- Inscripción en los organismos de la seguridad social. Consecuencias de la falta de inscripción 259
 - Para el empleador 259
 - Para el trabajador 260
- Legajo de personal 260
- Aportes y contribuciones 260
 - Topes 261
- Eliminación de la jubilación privada 261
- Conceptos que conforman la retribución del trabajador 262
- Sueldo anual complementario 262
 - Trabajador que cobra mensualmente 262
 - Trabajador jornalizado 263
 - Trabajador con antigüedad inferior a 6 meses 263
- Licencia por vacaciones 264
 - Modelo de comunicación de la licencia anual ordinaria 265
 - Feridos en vacaciones 265
- Jornalizados (retribución fijada por día o por hora) 265
- Salario a destajo, comisiones individuales o colectivas, porcentajes u otras formas variables 266
 - Cálculo 266
- Formas de contratación 268
 - Tipos de contratación. Cuadro resumen 268
- Extinción de la relación laboral 268
 - Formas de extinción de la relación laboral 268
 - Renuncia 268
 - Abandono del puesto 269

- Despido con justa causa **269**
- Despido sin justa causa **269**
- Por voluntad concurrente de las partes **270**
- Por vencimiento de la obra, plazo o servicio de la contratación **270**
- Fuerza mayor **270**
- Muerte de alguna de las partes **270**
- Quiebra o concurso del empleador **270**
- Jubilación **271**
- Preaviso **271**
- Suspensión de trabajadores **271**
- Indemnizaciones **271**
 - Indemnización sustitutiva de preaviso **271**
 - Integración mes de despido **272**
 - Indemnización rubro antigüedad **272**
 - Conceptos que integran la liquidación final **272**
 - Ejemplo **273**
 - Indemnización por vacaciones no gozadas **274**
 - Ejemplos **274**
- Obligaciones. Certificado de servicios y remuneraciones **274**
- Retenciones de ganancias para empleados en relación de dependencia. RG (AFIP) 2437 **275**
 - Introducción **275**
 - Características del régimen **276**
 - Mecánica de liquidación **276**
 - Casos especiales **278**
 - Extinción de la relación laboral **279**
 - Obligaciones de los beneficiarios de las rentas **279**

PARTE IV - CARACTERÍSTICAS DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES

CAPÍTULO XVIII - PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS ACTIVIDADES MÁS COMUNES

- Aclaraciones previas **283**
- Restaurantes **283**
- Comercio (supermercados, autoservicios, maxikioscos, etc.) **283**
- Construcción **284**
- Trabajo agrario/Explotaciones agropecuarias **284**
- Turismo **285**
- Deportes **285**
- Transporte **285**
- Medicina **286**
- Publicidad **286**
- Importación **287**
- Exportación **287**
- Estaciones de servicio y garajes **287**
- Panadería **287**
- Farmacias **288**
- Educación (Enseñanza privada) **289**

Índice temático 291

Índice de voces 295