

**Título del curso:**

Saldos a favor en épocas de Covid-19.  
Guía para la gestión de créditos y pagos a cuenta en materia tributaria.

**Objetivos:**

Transmitir las pautas, aspectos normativos y jurisprudenciales a tener en cuenta al momento utilizar los créditos y pagos a cuenta de origen tributario, como así también lograr evitar la generación de los mismos cuando fuera posible (AFIP-ARBA).

**Destinatarios:**

El presente curso está destinado a Contadores Públicos y Abogados. También a estudiantes avanzados de la carrera de Contador Público.

**Programa:**

a) Programa Sintético sobre la base de los contenidos mínimos.

- Cómputo de retenciones y pagos a cuenta en las declaraciones juradas determinativas.
- Regímenes de exclusión en los regímenes de retención y percepción.
- Compensaciones en materia tributaria, aduanera y seguridad social.
- Solicitudes de devolución, acreditación y transferencia de impuestos.
- Aspectos destacados del Impuesto sobre los Débitos y Créditos bancarios y del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.
- Impacto en las PYMEs.

b) Programa Analítico: ejes temáticos a abordar en función de los Objetivos Específicos planteados anteriormente.

- Cómputo de retenciones en el IVA y en el Impuesto a las Ganancias. Aspectos a tener en cuenta.
- Pagos a cuenta por Impuesto a los Débitos y Créditos bancarios.
- Alcance del pago a cuenta por el Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.
- Compensaciones con saldos a favor.
- Compensaciones en materia de seguridad social.
- Compensaciones con estímulos a la exportación.
- Solicitud de devolución y/o transferencia de saldos a favor de impuestos.
- Cambios de imputación por pago en exceso.
- Solicitud de certificados de no retención.

- Aspectos destacados para las PYMEs.

#### **Cronograma de implementación del curso:**

El curso tendrá una duración de tres (3) semanas con una carga horaria equivalente a 9 hs.

#### **Docentes CV:**

##### **Esp. (CP) Marcelo Alejandro Corbalán**

Especialista en Procedimiento Tributario y Ley Penal Tributaria (UNMDP)

Contador Público (UNMDP)

Profesional independiente

Docente de grado y posgrado en materias de Derecho Tributario

Conferencista

Autor de artículos vinculados al Derecho Tributario

##### **Esp. (CP/LA) Diego Sebastián Mastragostino**

Especialista en Tributación (UNMDP)

Contador Público y Lic. en Administración (UNMDP)

Senior Dto de Impuestos de Bertazza, Nicolini, Corti y Asociados

Docente de grado y posgrado en materias de Derecho Tributario

Conferencista

Autor de artículos vinculados al Derecho Tributario

#### **Bibliografía:**

##### *a) De acceso libre:*

Material de cátedra elaborado para el presente curso.

##### *b) Otros:*

Folco, Carlos María. "Procedimiento Tributario. Naturaleza y Estructura". 3ª ed. ampliada y actualizada. Tomos I y II. Santa Fe. Rubinzal-Culzoni, 2011.

Folco, Carlos María y Gómez, Teresa. "Procedimiento Tributario". 9na. ed. Ciudad Autónoma de Buenos Aires. La ley. 2018.

Mastragostino, Diego Sebastián. "Las compensaciones como medio de extinción de la obligación tributaria y su tratamiento como excepción en el juicio de ejecución fiscal en el ámbito nacional". (Trabajo Final), Universidad Nacional de Mar del Plata; Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires, 2014. En línea: <http://nulan.mdp.edu.ar/2225/>