UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA
Facultad De Ciencias Económicas,
Jurídicas y Sociales
Av. Bolivia 5150- Salta Capital 4400

RESOLUCION CD-ECO Nº 179/11
SALTA, 5 de julio de 2011
EXPEDIENTE Nº 6486/10

VISTO: La nota presentada por la Cra. Hermosinda Egüez, Secretaría Académica y Administrativa de la carrera de Posgrado Especialización en Tributación, mediante la cual solicita la aprobación del **programa, bibliografía y régimen de aprobación del Módulo V – Administración Tributaria**, correspondiente a la quinta edición del mencionado posgrado, y,

CONSIDERANDO:

Que por Res. CS Nº 284/04, se aprueba el Plan de Estudios de la carrera de posgrado Especialización en Tributación y los contenidos de los módulos que lo componen.

Lo dictaminado por la Comisión de Posgrado , a fs. 82 del presente expediente.

Lo dispuesto por el Consejo Directivo en su reunión ordinaria Nº 07/11 de fecha 28 de junio de 2011.

POR ELLO, en uso de las atribuciones que le son propias,

EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS JURIDICAS Y SOCIALES
RESUELVE:

ARTICULO 1.- APROBAR el programa y bibliografía del **MODULO V ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA,** correspondiente a la sexta Edición, de la carrera de posgrado **Especialización en Tributación,** que obra como Anexo I de la presente Resolución.

ARTICULO 2.- ESTABLECER la siguiente Modalidad de Evaluación del Módulo mencionado en el Art. 1: *"Evaluación. Examen Final. El alumno debe obtener una calificación de 4 (cuatro) o más, con derecho a un recuperatorio según lo indicado en la Res. CS Nº 284/04".*

ARTICULO 3.- HAGASE SABER al Cr. Sergio Armando SIMESEN DE BIELKE y demás interesados para su toma de razón y demás efectos.

nv

Cra. ELIZABETH TRUNINGER DE LORÉ
Secretaria As. Académicos y de Investigación

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS JURIDICAS Y SOCIALES - U.N.Sa.

Cr. ANTONIO FERNANDEZ FERNANDEZ
DECANO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA
Facultad De Ciencias Económicas,
Jurídicas y Sociales
Av. Bolívia 5150- Salta Capital 4400

ANEXO I (Res. N° 179/11)
MODULO V
ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Carrera: Especialización en Tributación **Año 2011**

PROGRAMA

I . POLITICA ECONOMICA Y ADMINISTRACION

1-Política Tributaria, técnica tributaria y legislación tributaria. Esferas propias. Interdependencia. Simplificación tributaria. Proceso de formación de la ley tributaria.

2- La administración tributaria en su relación con la formulación de la política tributaria. Manejo de los problemas de técnica tributaria. Proyecto y/o reformulación de la ley tributaria sustantiva y de procedimiento.

3- Administración tributaria y sistemas económicos: adaptabilidad de las características del accionar de la administración tributaria según sea el marco que presenta el sistema económico en que se la situé.

4- Administración tributaria y administración publica. Aplicabilidad de los principios generales de administración a la administración publica. Problemática especial dentro de esta, de la administración tributaria.

II. FINES Y OBJETIVOS DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

5- Fines y objetivos de la administración tributaria. Características de los tributos y la estrategia de su administración. Grado de participación del contribuyente.

III. EL SISTEMA DE FUNCIONES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

6- El sistema de funciones de la administración y los subsistemas. Objetivos y funciones. Descripción. Los administrados. Comportamientos y características.

7- La estrategia de la administración tributaria según el medio socioeconómico en que actúa. Medios de alto y bajo nivel de cumplimiento. Objetivos de la administración de largo y mediano plazo.

8- El registro de contribuyentes. Importancia. Características. Problemáticas. Criterios.

9- La función de recaudación. Importancia. Características. Problemáticas. Criterios.

10- La función de fiscalización. Importancia. Característica. Problemáticas. Criterios.

11- Las infracciones y penalidades. Objetivos. Características.

12- La función técnico-jurídica. Objetivos. Características. Sus aspectos normativos e interpretativos.

13- El régimen contencioso administrativo y judicial. Características. Objetivos y operatividad.

14- La asistencia al contribuyente. Transparencia de la relación fisco/contribuyente. Cumplimiento voluntario.

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, JURIDICAS Y SOCIALES - U.N.S.

15- La informática como instrumento de apoyo a la administración tributaria . Importancia. Características.

16- El sistema de información para la gestión. La estadística. Importancia. Características y objetivos.

IV. CUMPLIMIENTO, REGULARIZACION DE INCUMPLIMIENTO, COORDINACIÓN INTERJURISDICIONAL

17- Evasión y elusión tributaria. Evasión. Causas y medidas para evitarla. Dificultad y forma de medirla. Elusión. Defectos legislativos que la producen. Remedios.

18- La regularización tributaria. Los blanqueos. Las moratorias. La presentación espontánea y las facilidades de pago. Ventajas e inconveniente. Incentivo o reconocimiento al contribuyente cumplidor.

19- Coordinación interjurisdiccional. a) de los principios básicos de legislación a distintos niveles de gobierno, b) información para el control a nivel interno y nivel internacional. Tratados.

Bibliografía General

REIG Enrique J. "Sistemática tributaria y proceso de la ley fiscal". Trabajo expuesto por EJR en el Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, 1968. DERECHO FISCAL: año XIX, número 221, noviembre de 1969, Ed. Contabilidad Moderna.
II- "Sistema Tributario y Política fiscal". Discurso de incorporación Academia Nacional de Ciencias Económicas. Buenos Aires 1975. Anales de la Academia Nac. Cs. Es. Instituto de Economía Aplicada, Academia Nac. Cs. Es.
II- "Relaciones de normativa tributaria con las del derecho común y la contabilidad. (Análisis y reflexiones sobre la experiencia Argentina)". Impuestos N° 2, tomo LII-A, febrero 1994.

RAPOPORT, Manuel; Shoup, Carl y otros. Trabajos incluídos en el volumen "Documentos y Actas de la Primera Asamblea General del CIAT. Panamá 1967, Buenos Aires 1968. Rapoport, "Problemas de Organización de la Administración Tributaria" y Shoup "Política Fiscal y su relación con la Administración Tributaria".

KALDOR, Nicolás, "El papel de la tributación en el desarrollo económico y URQUIDI, Víctor L. "La política fiscal en el desarrollo económico de América Latina" en Reforma tributaria para la América Latina. II-Problemas de la Política Fiscal". Conferencia de Santiago de Chile. Diciembre de 1962. OEA . Secretaria General. Washington, 1964.

LAMAGRANDE, Alfredo J."Propuesta para reducir la evasión fiscal".Ed. CPCEF, Setiembre 1990.

SWARTZMAN, Daniel "Propuesta para reducir la evasión fiscal". Premio Anual Manuel Belgrano del CPCECF, Ed. CPCECF, 1990.

BOLETIN DE LA DGI. Dirección General Impositiva. Buenos Aires.

REVISTA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA. Publicación conjunta del CIAT (Centro Interamericano de Administración Tributarios) Panamá e IEF (Instituto de Estudios Fiscales). Ministerio de Economía y Hacienda España.

CIAT. Volúmenes de las Asambleas Generales Anuales y de sus Seminarios Técnicos.

TRATADO DE TRIBUTACION. TOMO II. POLITICA Y ECONOMIA TRIBUTARIA. VOLUMEN II. ADMINISTRACION TRIBUTARIA. Editorial Astrea. Buenos Aires. 2004.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SALTA
Facultad De Ciencias Económicas,
Jurídicas y Sociales
Av. Bolivia 5150- Salta Capital 4400

BIBLIOGRAFIA DETALLADA

BOLETIN DE LA DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA

(Se indica el punto del programa al que corresponde)

	Boletín	y Página
I.2 La administración tributaria en su relación con la formulación de la Política tributaria. Manejo de los problemas de técnica tributaria. Proyecto y/o reformulación de la ley tributaria sustantiva y de procedimiento.		
LAMAGRANDE, Alfredo J. -Algunas consideraciones sobre política tributaria, Sistema tributario y administración tributaria.	206	89
PAVESI, Pedro F.J. -Política, derecho y administración tributaria. Interdependencia y problemas.	181	16
I.3 Administración tributaria y sistemas económicos: adaptabilidad de las características el accionar de la administración tributaria según Sea el marco que presente el sistema económico en el que se la situé.		
SCHINDEL, Ángel -Las medidas fiscales eventualmente disponibles para Actuar sobre los procesos inflacionarios y deflacionarios Y su impacto sobre la administración tributaria.	287	499
II.5. Fines y objetivos de la administración tributaria. Características de los tributos y de la estrategia de su administración. Grado de Participación del contribuyente.		
AMOROS RICA, Narciso -Ciencia de la administración tributaria	249	313
CUELLO, Raúl E. -III Asamblea del Centro Interamericano de Administradores Tributarios. Discurso inaugural del presidente del C.I.A.T.	184	315
MAC DONELL, Stella Maris y FERNADEZ BALBOA, Victor -Informe de la X Asamblea General del C.I.A.T.	271	7
ORGANIZACIÓN DE LOS ESTADOS AMERICANOS -El programa de tributación de la O.E.A. al servicio de las Administraciones tributarias de América Latina (1961-1975)	268	310
III.6. El sistema de funciones de la administración y los subsistemas Objetivos y funciones. Descripción. Los administrados. Comportamiento y características.		
AMPUDIA, Dais -la profesionalización en la administración tributaria	268	288
CASTRO, Juan Pedro -Las funciones de la administración tributaria. Las brechas Del incumplimiento tributario.	366	986
DOUBLIER, Saúl Alejandro - La profesionalización de la administración tributaria	262	350
HUBNER, Gustav - Desarrollo del personal de la administración tributaria	405	937
JARACH, Dino - Funciones de la administración tributaria	337	11

LAMAGRANDE, Alfredo J.		
- La función de capacitación en la administración tributaria	180	5
GUAJARDO UBILLA, Hugo		
- La profesionalización en la administración tributaria	277	35

III.7. La estrategia de la administración tributaria según el medio socioeconómico en que actúa. Medios de alto y bajo nivel de cumplimiento. Objetivos de la administración de largo y mediano plazo.

DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA		
- Estrategia de conducción operativa de la DGI	208	315
DE MARCO, Hugo A.		
- Implicaciones de la administración tributaria en un mercado común	184	351
DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA		
- Comentarios sobre enfoques, conducción y plan De acción institucional	365	791
- La DGI y su eficacia como administradora de impuestos	368	175
- La evasión fiscal: Un síntoma de la crisis global de la Argentina	365	7
- Planifica su acción. Cuadro de situación al 31/1/84	362	179
ILLANES, Luis		
- El cumplimiento de la obligación tributaria y la administración	382/3/4	260

III.8. El registro de contribuyentes . Importancia. Características. Problemática. Criterios.

LOUZAO, Carlos A.		
- Composición y estructura del grupo de contribuyentes	265	15
MACON, Jorge		
- Creación y mantenimiento de un registro de contribuyentes	181	30

III.9. La función de recaudación. Importancia. Características. Problemática. Criterios.

DAVIES, Alum G.		
- Los problemas principales que confrontan los grandes Contribuyentes con las oficinas de la administración tributaria, especialmente cuando los grandes contribuyentes son corporaciones extranjeras.	252	769
DE MARCO, Hugo A.		
- La recaudación, el control de los pagos y la cobranza de los impuestos	323	423
- Tratamiento para la recaudación de grandes contribuyentes	378	507
DEPARTAMENTO DE RECAUDACION		
- Limitaciones de organización y personal a la función de Recaudación.	294	759
LASCANO, Marcelo Ramón		
- La concertación de la recaudación impositiva en 1979	328	359

III.10. La función de fiscalización. Importancia. Características. Problemática. Criterios.

ABADAL, Maria Luisa y MAADOU, Alejandra		
- Un proceso administrativo. La inspección o verificación fiscal	409/10/11	7

CASTAGNOLA, Horacio y LIFSCHIF, Edgardo - La utilización de la matriz de insumo producto como instrumento de control en el IVA.	455	1109
COUSIDO, Ricardo J. - Selección de contribuyentes a fiscalizar en países con alto grado de incumplimiento de sus obligaciones tributarias	404	791
- Aplicación de nuevos enfoques gerenciales en la administración tributaria	426	442
CHILE, Rep. de - Información y control del trabajo de auditoria	195	253
DELIGNIERES, Bernard - Fiscalización de las empresas multinacionales en Francia	262	382
DEPARTAMENTO DE INGRESOS DEL CANADA (TRIBUTACION) - Esquema de evasión y evitación fiscales utilizados por las empresas transnacionales y procedimientos eventualmente disponibles para su eliminación o atenuación	298	375
DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA - Ejecución de los planes de auditoria. Caso practico presentado por la Delegación de Argentina al Primer Seminario técnico de Auditoria. Celebrado en San José, Costa Rica	186	519
CASTAGNOLA, Horacio y CAZENAVE, Enrique - Elemento de un programa de fiscalización	325	7
LAGUARDIA, Osvaldo y FERREIRO, Enrique - Sistemas a utilizar para la selección de contribuyentes	369	264
III.11 Las infracciones y penalidades. Objetivos. Características. - AMOROS RICA, Narciso - El papel de la sanción en las relaciones fisco contribuyentes	241	7
III.14. La asistencia al contribuyente. Transparencia de la relación fisco/contribuyente. Cumplimiento voluntario. ASOREY, Rubén O. Relaciones fisco contribuyente.	403	694
BRASIL. Delegación ante la XX Asamblea General del C.I.A.T. Aspecto de gerencia y organización relacionada con la simplificación Tributaria	393	321
CANADA. Delegación ante la XX Asamblea General del C.I.A.T. Procedimiento de asistencia e información al contribuyente	394	441
MACON Jorge Mejoramiento de las relaciones entre las administraciones Fiscales y los contribuyentes a los fines de incrementar Las recaudaciones del Estado	184	318
MIRANDA, Lidia Heller de Asistencia, información y educación del contribuyente	403	689
III.15. La informática como instrumento de apoyo a la administración Tributaria. Importancia. Características		

DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA
-Los sistemas de computación de datos de la DGI . 255 283

GARCIA RIOS, José Luis
- Archivos documentales de datos tributarios 366 993

GARCIA RIOS, José Luis y SILVANI Carlos Alberto
- Entrada de datos 277 7

GOLDBERG, Stanley
Una recaudación tributaria más efectiva a través del apoyo
De sistemas de información computarizados 386 119

HUBNER, Gustav
Tecnología aplicada para combatir la evasión fiscal 359 559

PAVESI Pedro F.J.
El procesamiento automático de datos (PAD) como
instrumento de política tributaria 311 533

REPUBLICA FEDERAL DE ALEMANIA
Conclusiones del Seminario sobre "bases de datos en la
Administración Tributaria: posibilidades, limitaciones,
Alternativas" 301 13

TRIANA, Alda Lucía Grosso de
Tecnología aplicada para combatir la evasión fiscal 360 785

III.16. El sistema de información para la gestión. Las estadísticas
Importancia. Característica y Objetivos.

BACK, Kenneth
Diseño y usos prácticos de estadísticas administrativas en
las administraciones de impuestos 185 407

GONZALEZ CANO, Hugo
- Un sistema de estadística tributaria 267 205

HOM, James B.
Sistema de información para las operaciones tributarias y para
la administración 353 711

III. 17. El planeamiento y la estrategia para el cumplimiento de los objetivos de la administración tributaria.
DIRECCION GENERAL IMPOSITIA
- Nuevos planes de capacitación del personal de la D.G.I. 333 408

ROWEN, Henry s.
- Planificación para la eficiencia en la administración tributaria 186 507
SMITH William H.
- La planeación de la administración fiscal 193 10

IV. 18. Evasión y elusión tributarias. Evasión, Causas y medidas para evitarla. Dificultad y forma de medirla. Elusión: Defectos legislativos que la producen. Remedios.
PIETRAGALLA, Candido O.
- La Evasión fiscal 183 219

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DE LOS ESTADOS UNIDOS
-Formas de evasión y evitación fiscal utilizadas por las empresas
transnacionales y procedimientos eventualmente disponibles para
controlar abusos 291 355

CONSEJO FEDERAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA
Su creación 363 347

CONVENIO DE INTERCAMBIO DE INFORMACION TRIBUTARIA
-Reunión inaugural de la Comisión creada por el punto 2°
-Intercambio de información y coordinación tributaria.
Secretaría de Hacienda, Municipalidad de la ciudad de
Buenos Aires, Provincias de Buenos Aires, Santa Fé,
Córdoba y Corrientes y el Consejo Federal de Inversiones 368 75

CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRADORES TRIBUTARIOS

II.5. Fines y objetivos de la administración tributaria. Características
de los tributos y la estrategia de su administración. Grado de
participación del contribuyente.
-Programa de actividades técnicas de la III Asamblea General
del Centro Interamericano de Administradores Tributarios 183 256
-Informe de la VIII Asamblea del C.I.A.T. 249 331
-Informe de la XI Asamblea General 286 380

-Informe de la XII Asamblea General 297 287

- XX Conferencia Técnica del C.I.A.T. en Buenos Aires 294 767

-Manual de Administración Tributaria 367 18
- Asamblea GEneral del CIAT 388 353

III.6. El sistema de funciones de la administración y los subsistemas.
Objetivos y funciones. Descripción. Los administrados. Comportamiento
y características.
-"Armonización a nivel interno de las funciones de la
administración tributaria"
Illanes, Luis O.E.A.. Memoria XV Asamblea del C.I.A.T.
México. 1981.

III.10. La función de fiscalización. Importancia. Características. Problemática.
Criterios.
- Informe del Primer Seminario Técnico de Auditoria 190 355
- Posibilidades de simplificar los procedimientos
de auditoria tributaria 391 19

- Alcances y limitaciones de las facultades de la inspección de
los tributos (en Chile)
ECHEVERRIA HERRERA, Alfredo

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS JURIDICAS Y SOCIALES - U.N.S.A.

MODER ECHEVERRI, Ricardo
en: "Organización, Funciones y Facultades de una Administración Tributaria Moderna".Pág. 337 C.I.A.T.; INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES. MADRID. ESPAÑA.

- Informe de la X Conferencia Técnica del C.I.A.T. sobre Auditoria Tributaria. 248 158

III.14. La asistencia al contribuyente. Transparencia de la relación fisco/contribuyente. Cumplimiento voluntario.

- "Simplificación Tributaria: concepto e implicación" MASSAD Leonel R. en "Simplificación Tributaria". C.I.A.T.

- "Asistencia e Información al Contribuyente" ADER John.
En "Organización, Funciones y Facultades de una Administración Tributaria Moderna". Pág. 321 C.I.A.T.; INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES. MADRID. ESPAÑA

III.15. La informática como instrumento de apoyo a la administración tributaria. Importancia. Características.

- Conferencia del C.I.A.T. sobre El Computador electrónico en las Finanzas públicas. 268 285

- Conclusiones del Seminario sobre "Bases de datos en la Administración Tributaria: Posibilidades, limitaciones y alternativas". 301 13

- Una recaudación tributaria más efectiva a través del apoyo de sistemas de información computarizados. 387 272

- "Bases de Datos Nacional. Un nuevo servicio de la Dirección General de Informática Tributaria". Dirección General de Informática Tributaria (España)
en: "Organización, Funciones y Facultades de una Administración Tributaria Moderna". Pág. 301 C.I.A.T.; INSTITUTO ESTUDIOS FISCALES MADRID. ESPAÑA.
- "La Informatización Integral de la Gestión de los Impuestos en España".

(El. N.P.G.T.)
MARIN, José Damián S.
En: "Organización, Funciones y Facultades de una Administración Tributaria Moderna". Pág. 287 C.I.A.T.; INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES. MADRID. ESPAÑA.

III.16. El sistema de información para la gestión. La estadística. Importancia.
-Estructura de un sistema de información para El Director Superior de la Administración Tributaria 252 775

- XVII Conferencia Técnica del C.I.A.T. sobre información Gerencial en la Administración Tributaria 276 672

- Sistemas de información como instrumento de análisis de política tributaria 429/30 806

IV.18. Evasión y elusión tributarias. Evasión. Causas y medidas para evitarla Dificultad y forma de medirla. Elusión: Defectos legislativos que la producen. Remedios.
- La cruzada nacional para combatir la evasión fiscal: Metodología, programa y resultados. 428 693

IV.20 Coordinación interjurisdiccional: a) de los principios básicos de Legislación a distintos niveles de gobierno, b) información para el control a nivel interno y nivel internacional. Tratados.

- XVIII Conferencia Técnica del C.I.A.T. sobre Aspectos Impositivos de las Actividades de las Empresas Transnacionales	282	800
- XIX Conferencia Técnica sobre el Intercambio de Información bajo Tratados Tributarios	287	518

CENTRO INTERAMERICANO DE ESTUDIOS TRIBUTARIOS – O.E.A.

III.7. La estrategia de la administración tributaria según el medio socioeconómico en que actúa . Medios de alto y bajo nivel de cumplimiento. Objetivos de la administración de largo y mediano plazo.

- Control Diferenciado de grandes contribuyentes
VAZQUEZ, F.M.; SEMINARA, J.M.; ROCHETTI, M.G.; ZANGARA, J. ; TABELLONE, F. y LACOSTA, R.
Seminario Interamericano sobre Control de Incumplimiento Tributario. Buenos Aires, 1974.

III.10 La función de fiscalización. Importancia. Características. Problemática. Criterios.

- Selección de Sectores y contribuyentes a fiscalizar
KAPLAN, Mirtha
CASTAGNOLA, Horacio
Seminario Interamericano sobre Control del Incumplimiento Tributario. Buenos Aires, 1974,

III.16 El sistema de información para la gestión. La estadística. Importancia.

- La información y su uso con fines de control tributario
SILVANI, Carlos – O.E.A.

CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS DE LA CAPITAL FEDERAL

IV.18 Evasión y elusión tributarias. Evasión. Causas y medidas para evitarla Dificultad y forma de medirla. Elusión: defectos legislativos que la producen. Remedios.

- "Propuestas para reducir la evasión fiscal"
(Premio Anual Manuel Belgrano; obra edit. 1990
SWARTZMAN, Daniel
LAMAGRANDE , Alfredo.

INSTITUTO DE ESTUDIOS FISCALES – MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA – MADRID. ESPAÑA.

I.1. Política Tributaria, técnica tributaria y legislación tributaria. Esferas Propias. Interdependencia. Simplificación tributaria. Proceso de formación de la ley tributaria.

- "Sistema Fiscal y Administración Tributaria – Análisis de dos Realidades España y Argentina"
DORNBUSCH, Rudigen y otros.

- "Catálogo de Publicaciones 1992"

- "La "Administración Tributaria en los Países del CIAT"
Varios autores

Cr. Sergio Armando SIMESEN DE BIELKE