TRABAJO INTEGRAL-COLOQUIO

RELEVAMIENTO DE LA SITUACIÓN IMPOSITIVA Y PLANIFICACIÓN DE MEJORAS

Asignatura: Planificación Fiscal del Sector Agropecuario

Año de dictado: 4º LAR

Profesora: Lic. Laura Cáceres

**Fechas de entregas:**

1. Relevamiento y análisis de la situación: 26/04/2024
2. Propuesta de mejoras: 07/06/2024
3. Exposición de coloquios: 04 y 05/07/2024

**Evaluación:** Este trabajo forma parte de la evaluación mínima para la aprobación de la materia. Para lo cual se deben cumplir con las entregas y el contenido mínimo para ser aprobado.

El coloquio final tendrá especial incidencia en la nota final individual.

**Objetivo del trabajo a campo**

Que el alumno logre fijar y asimilar los conceptos aprendidos en clases y vuelque en un trabajo de exposición el análisis de la situación estudiada y las mejoras propuestas, fundamentadas.

**Metodología**

En grupos de no más de tres alumnos, de libre elección.

Elección de una empresa agropecuaria (agrícola/ganadera), Responsable Inscripta en I.V.A., puede ser una persona física o jurídica, para: analizar las inscripciones en los distintos organismos tanto de la sociedad, como cada uno de sus socios.

El trabajo se debe ir completando a medida que se va avanzando en las clases y con el desarrollo de nuevos temas.

Cada entrega solicitada debe ser enviada por mail.

Por último, para el coloquio final pueden contar con herramientas visuales (filminas, presentaciones en power point, etc) que ayuden a ilustrar el contenido que se está exponiendo. Error clásico a evitar: leer las diapositivas durante la presentación.

**Lineamientos del trabajo:** Cuestionario mínimo de temas que deben indagar y desarrollar en el trabajo:

* Constitución como sociedad de la empresa
* Si es una Pyme adherida a la Ley de Fomento Pyme
* Ejercicio contable que lleva la empresa (cuándo inicia y cuándo termina)
* Cómo impactan los saldos acumulados de IVA técnico? si tiene la opción de pago anual de I.V.A.; si diversificó actividades para aminorar el impacto de las alícuotas de I.V.A.
* DDJJ informativas que tiene que presentar como ser S.I.S.A.
* Tipos de contratos de arrendamientos y/o aparcerías que acostumbran a hacer.
* Herramienta de “canje” para evitar acumular I.V.A. Saldo Libre Disponibilidad.
* Si realiza una planificación impositiva/financiera con su Contador. Si necesita otro profesional para el asesoramiento.
* Si sabe del funcionamiento de todos los impuestos que Ud. Está conociendo en esta asignatura.
* Si conoce la herramienta impositiva de Venta y Reemplazo.
* Conocimiento sobre los beneficios impositivos de la valuación para la hacienda de cría en zonas marginales.
* Si tuvo quebranto en algún ejercicio.
* Impacto de los pagos a cuenta de I.T.C. y del impuesto a los débitos y créditos bancarios.
* Si está inscripto en el Imp Bienes personales.
* Tasas municipales y/o rurales y los impuestos provinciales que tributa la empresa
* Impacto del SIRCREB.
* Si estuvo alguna vez en Emergencia Agropecuaria, cómo le resultó el trámite y si recibió la ayuda.

**Consignas:**

* Relevar toda la información real posible y solicitada, y además toda la que considere útil agregar.
* Identificar, si es que tuviera, falencias, falta de conocimiento, métodos que considere necesario un análisis, etc. y plantear escenarios de modificación hipotéticos con fundamentos teóricos.
* Describir y resaltar la implementación de la planificación fiscal, si es que tuvieran.
* Realizar en un eje calendario, mes a mes, las erogaciones y vencimientos en concepto de impuestos que tendrá esa empresa para el ejercicio contable y/o de gestión siguiente, teniendo en cuenta los vencimientos exigibles. Además de los regímenes que deba cumplimentar en tiempo y forma.