



consejo Profesional de Ciencias Económicas
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

2016 • Año del Bicentenario
de la Declaración de la
Independencia Nacional

XII Encuentro DE JÓVENES PROFESIONALES EN CIENCIAS ECONÓMICAS

“Una apuesta estratégica a favor
del desarrollo del joven profesional”

El valor del
asesoramiento
tributario

24 de mayo de 2016

Expositor:
Martín R. Caranta



ROLES DEL CONTADOR TRIBUTARISTA

- *Liquidación (compliance),*
- *Controversia,*
- *Planificación y*
- *Política fiscal.*

2

LIQUIDACIÓN O COMPLIANCE

La liquidación encuentra al contador preparando o guiando la preparación de las declaraciones juradas de sus clientes.

En este rol, el contador es principalmente un asesor, aunque si se anticipa al conflicto el asesoramiento que brinda puede reflejar la estrategia del defensor.

3

CONTROVERSIA

La controversia usualmente se inicia cuando es cuestionada una postura tomada en la liquidación de impuestos de un cliente.

En este contexto, el contador interviene como defensor del cliente frente a la Administración Tributaria o frente al Tribunal Fiscal. Se busca fortalecer la posición del cliente.

4

PLANIFICACIÓN

Con la planificación el contador ayuda a su cliente a establecer sus negocios minimizando la carga fiscal e incrementando la rentabilidad final de su actividad.

5

POLÍTICA FISCAL

El profesional recomienda o insiste en la adopción o rechazo de una determinada política fiscal, o expone ante las autoridades la necesidad de adoptar o modificar una medida o regulación.

6

VALOR DEL ASESOR TRIBUTARIO

- *Mitiga riesgos (intervención ex ante).*
- *Optimiza la carga fiscal (intervención ex ante).*
- *Defiende la posición y los derechos de su cliente (intervención ex post).*

7

BALANCE FISCAL

- *¿Autonomía del balance fiscal vs. el contable?*
 - *Plan de cuentas*
 - *Registración de las operaciones*
- *Franquicias impositivas (roll over, PyMEs, etc.)*
- *Valuación de inventarios y de otros activos.*

8

BALANCE FISCAL (cont.)

- **Proveedores contratados: riesgo de la actividad, base APOC, estados de la CUIT.**
- **Pasivos: documentación, devolución, intereses, etc.**
- **Imp. a la Ganancia Mínima Presunta: ¿Qué pasa si tengo quebrantos impositivos y pérdidas contables?**

9

FINANCIACIÓN

- **Existencia de planes de pago, moratorias, regímenes de exteriorización.**
- **Certificados de no retención, percepción. Padrón de riesgo fiscal.**
- **Solicitud de reducción de anticipos.**
- **Saldos a favor: devolución, transferencia, compensación.**

10

NUEVOS NEGOCIOS

- *¿Capital o Endeudamiento?*
- *¿Compra de bienes o leasing?*
- *¿Sociedad anónima o SRL?*
- *Venta por Internet: ¿implicancias fiscales?*

11

TRIBUTACIÓN LOCAL

- *Ingresos brutos: incremento de alícuotas, actividad industrial o comercial en extraña jurisdicción.*
- *Convenio Multilateral: atribución de ingresos y gastos. Regímenes de recaudación*
- *Impuesto de sellos: contratos, O/C, remitos valorizados.*
- *Tasas municipales.*

12

CONTROVERSIA FISCAL

- *Inspecciones: la importancia de una atención profesional.*
- *Ajustes de inspección: la defensa del contribuyente.*
- *Multas fiscales: su apelación.*
- *Modalidades atípicas de finalización de procesos: moratorias, blanqueos, etc.*

13

CONCLUSIONES



14

**Muchas gracias
por su atención!!!**

Martín R. Caranta
mcaranta@llyasoc.com

15