

Rubén A. Scaletta
Enrique M. Gimenez
Carlos E. Spina

Tratamiento Impositivo de Turismo.

***Agencias de
Viajes y Hotelería***

2da Edición ampliada y actualizada

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

ÍNDICE

Prólogo	5
Palabras preliminares	7
Addenda prólogo a la segunda edición	9

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

Introducción	17
--------------------	----

CAPÍTULO II ENCUADRE JURÍDICO

Opinión previa	21
----------------------	----

CAPÍTULO III BREVE DESCRIPCIÓN DE LA OPERATORIA

Breve descripción de la operatoria	25
Modalidades de contratación y márgenes de utilidad	27
Comprobantes de respaldo de las operaciones	27
Transporte	27
Otros servicios	27
Modalidades operativas	28
Servicios aéreos	28
Servicios terrestres	29
Tarjetas de crédito	30

CAPÍTULO IV
EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y
LAS AGENCIAS DE VIAJE

Encuadre general	33
Objeto	35
Hotelería	40
Internacional	40
Nacional	40
Transporte	41
Agencias de viaje	45
Exportación de servicios frente al IVA	45
Sujeto del impuesto	46
Nacimiento del hecho imponible	49
Liquidación	49
Determinación de la base imponible	49
Tratamiento del débito y crédito fiscal	56
Procedencia del prorrateo	61
Determinación del débito fiscal	65
Prorrateo	71
Otras consideraciones particulares	73
Reservas	73
Facturas en dólares o con cláusula Dólar	74
Tipo de Responsables	75
Normas de registración y facturación	75
Discriminación de conceptos, no gravados y exentos	76
El caso Robertour, procedencia del artículo 22	76
Emisión de comprobantes	81
Controlador fiscal	83

CAPÍTULO V
RÉGIMEN SIMPLIFICADO O MONOTRIBUTO

Introducción y una advertencia	87
Breve descripción del concepto del monotributo	88
Parámetros	91
Ingresos	91

Energía eléctrica consumida	93
Superficie Afectada a la Actividad	94
Otras Consideraciones Respecto de las Magnitudes	96
Categorías e Impuesto a Ingresar	97
Exclusiones	98
Concepto de Unidad de Explotación o Actividad Económica	100
Sociedades	101
Otras Normas	102
Régimen Especial de los Recursos de la Seguridad Social para Pequeños Contribuyentes	105
Resumen del transporte a Ingresar	107

CAPÍTULO VI

REINTEGRO ARTÍCULO 43 DE LA LEY DE IVA

Compras Efectuadas por Turistas Extranjeros	109
Decreto 1099/1998	110
Resolución General AFIP 380/99	112
Devolución al Turista del Impuesto	114

CAPÍTULO VII

OTROS TRIBUTOS

Impuesto a las Ganancias	117
Resolución General 830/2000	119
Impuesto a las Ganancia Mínima Presunta	122
Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios - Ley 25.413	124
Prevención de la Evasión - Medios de Pago	128

CAPÍTULO VIII

IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

Definición del Hecho Imponible	131
Determinación del Gravamen	132
Conceptos que no Integran la Base Imponible	135
Deducciones	136
Período Fiscal, Liquidación y Pago	137

Convenio Multilateral	138
La Ciudad Autónoma de Buenos Aires	139
Régimen Simplificado CABA	140
Conclusiones	141

CAPÍTULO IX

LA HOTELERÍA Y EL TURISMO

Introducción	143
Brevísimo Marco Legal	143
El IVA y Algunas Cuestiones Específicas	144
Gastos por Cuentas de Terceros	147
Locaciones	151
Servicio de Bar y Similares	152
Traslados	153
Breve Descripción de la Operatoría	155
Fronteras Internacionales	156
Monotributo	158
El Cómputo en el IVA	159
Responsabilidad Solidaria	160

CAPÍTULO X

TERRITORIO NACIONAL DE TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

Introducción	163
Breve Historia, Geografía y Encuadre	164
Regímenes de Promoción Tributaria Registración e Información	164
Ley 19.640	165
Los Impuestos Más Comunes	168
Impuesto al Valor Agregado	169
Operaciones de Exportación del AAE al Exterior	172
Exportaciones desde el TCN al AAE	172
Resumen del Tratamiento	173
Impuesto a las Ganancias	174
Impuesto de Igualación	176
Transferencias a Fiscos Extranjeros	177
Empresas con Actividades Promovidas y Gravadas	179

Empresas Vinculadas	179
Monotributo - Regimen Simplificado	181
Impuestos Internos	182
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	183
Impuesto sobre los Créditos y Débitos en las Transacciones Financieras	184
Bienes Personales	185
Decreto 814/2001	187
Transporte	188
Ingresos Brutos	188
Internet y el Convenio Multilateral	191
Servicios	191
Opinión Acerca de las Empresas de Turismo y el Régimen de la Ley 19.640	192
Anexo - Dictamen 20/94	193

CAPÍTULO XI
ALGUNOS ASPECTOS RELACIONADOS
CON LAS FISCALIZACIONES

Introducción	197
Presunciones de Evasión	198
Vuelos Charter	198
Vuelos de Línea - Over	199
Vuelos con Destino al Exterior	199
Prorrato del Crédito Fiscal	200
Discriminación Incorrecta en la Facturación	201
Sobrevaluación de Servicios No Computables	201
Gastos de Reserva	201
Representantes de Empresas del Exterior en el País	202
Previsional	202
Publicidad y Promoción	203

CAPÍTULO XII
MARCO LEGAL

Breve Análisis de la Ley 18.829 y el Decreto 2182/72	205
Sujetos encuadrados y actividad	205
Licencia	206

Casos especiales - Transporte	208
Estructura	208
Transferencia	208
Algunos Aspectos Contractuales	209
Celebración del Contrato	209
Anticipos	210
Cesión	210
Cancelaciones	211
Casos Especiales	211
Hotelería	211
Transporte - Anulación de Contratos	213
Entidades sin Fines de Lucro	213
Breve Análisis de la Ley 19.918	214
Contrato de Organización de Viaje	215
Contrato de Intermediario de Viaje	217
Contrato de Servicios Turísticos	219
Condiciones generales	219