

Mariano Benchimol - Marcelo Bustinduy

I.V.A.

LEGISLACION COMENTADA

JURISPRUDENCIA

PRACTICA

**APLICACION TRIBUTARIA S.A.
BUENOS AIRES - REPUBLICA ARGENTINA**

Contenido

Legislación Comentada		Saldos a favor	34
Objeto y sujeto	3	Tratamiento	34
Concepto de venta según la ley	4	Posición fiscal	35
Genérico:	4	Esquema por conceptos	35
Conceptos especiales:	4	Período fiscal	36
Sujetos especiales	4	Tasas del impuesto	37
¿Qué se considera venta de cosa mueble?	5	Responsable No Inscripto	38
¿Qué no se considera venta de cosa mueble?	5	Gravamen correspondiente	
Exclusiones del concepto de venta	5	a un responsable no inscripto	39
Obras, locaciones y servicios gravados	6	Cancelación de inscripción	39
Nacimiento del hecho imponible	7	Responsable Inscripto y no Inscripto	40
Ventas de cosas muebles	7	Tratamiento del crédito fiscal de las existencias	
Prestaciones de servicios y locaciones		cuando se produce un cambio de condición	
de obras y servicios.	7	frente al impuesto	40
Provisión de energía eléctrica, agua o gas	9	Adquisición de bienes de uso	40
Importaciones	9	Iniciación de actividades	41
Leasing de bienes muebles	9	Responsable Inscripto	42
Señas o anticipos	9	Exteriorización del impuesto	42
Exenciones	10	Editoriales	43
Disposición en común para todas las exenciones	16	Tratamiento especial	43
Exenciones en razón de un destino determinado -		Importaciones	44
Cambio de destino	16	Objeto del impuesto	44
Requisito a cumplir en el caso de exenciones		Sujetos del impuesto	44
que tengan un destino determinado	16	Nacimiento del hecho imponible	45
Distinción entre una operación exenta		Exenciones de determinadas importaciones	45
y un sujeto exento del impuesto	16	Base imponible	47
Base imponible	17	Crédito fiscal	47
Regla general	17	Reimportación definitiva	47
Casos especiales de base imponible	17	Exportaciones	49
Operación de canje de productos primarios		Definición de Exportaciones	49
por otros bienes o servicios	17	Concepto y tipos	49
Obra sobre inmueble propio	18	Sujetos comprendidos	51
Transferencia de inmuebles no gravados	19	Definición de exportadores	51
Operaciones de seguros	19	Otros sujetos	51
Importaciones definitivas	19	Análisis del artículo 41º de la Ley Nº 23.349	51
Conceptos que no integran la base imponible		Compensación o Acreditación.	
(art.18º D.R.)	20	Devolución o transferencia. Concepto	52
Servicios prestados junto a la operación gravada	20	Límites para el recupero	53
Débito fiscal	22	Sistemas de recupero del impuesto	54
Regla general	22	Formas de distribución del Crédito Fiscal	54
Casos especiales	22	Formas de aplicación del impuesto a recuperar.	55
Crédito fiscal	23	Solicitudes de reintegro especial	
Regla general	23	o asimilables a exportación	58
Prorrateo crédito fiscal	24	Exportaciones de bienes adquiridos en el mercado	
Crédito Fiscal con destino a operaciones		interno a empresas promovidas	59
gravadas, exentas o no gravadas	24	Exportaciones por medio de consorcios y	
Método especial	25	cooperativas de exportación o compañías de	
Ley de cheques	26	comercialización internacional.	60
Cómputo ante modificaciones de la norma legal	27	Exportación de servicios	61
Habitualistas	28	Tratamiento de exportaciones al	
Mercado de cereales a término	29	area aduanera especial - Ley Nº 19.640.	62
Comisionistas o consignatarios	30	Jurisprudencia	
Artículo 222º Código de Comercio	30	Objeto y sujeto	65
Primer párrafo	30	Venta de mercaderías por medio	
Segundo párrafo:	30	de cooperativas para consumo	65
Intermediarios de servicios	31	Dictamen Nº 41/75 - D.A.T.J. (D.G.I.) - 17/03/75	65
Intermediarios que actúen por cuenta		Procedencia del I.V.A. en el caso	
y en nombre de terceros	31	de subastas judiciales	65
Servicios de turismo	32	Causa Talleres Metalúrgicos Navales Argentinos S.A.	
Concesiones de explotación	33	- C.N. Com. - Sala B - 24/06/83	65

Procedencia del I.V.A. en el caso de subastas judiciales	65	Medicamentos recetados por los profesionales	73
Causa Casa Anaranjada S.A. – C.N. Com. – Sala A – 31/05/84	65	Dictamen N° 43/92 – Dirección de Asesoría Técnica – 13/04/92	73
Movilidad del personal	66	Servicios de asistencia médica laboral	73
Dictamen N° 10/85 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 08/04/85	66	Dictamen N° 47/92 – Dirección de Asesoría Técnica – D.G.I. – 12/05/92	73
I.V.A. en el caso de subastas judiciales	66	Especialidades medicinales en supermercados	73
Causa Equipos Hidráulicos S.R.L. – C.S.J.N. – 13/11/86	66	Dictamen N° 69/92 – Dictamen de Asesoría Técnica – D.G.I. – 19/06/92	73
Agencias de turismo	66	Venta de diarios devueltos y rezagos	74
Causa Eves Argentina S.A. – T.F.N. – Sala D – 24/04/89	66	Dictamen N° 79/92 – Dictamen de Asesoría Técnica – D.G.I. – 21/07/92	74
Causa Eves Argentina S.A. – C.S.J.N. – 14/10/93	66	Servicios conexos al transporte de cargas	74
Servicio de despachante de aduana en el I.V.A.	67	Dictamen N° 84/92 – Dirección de Asesoría Técnica – D.G.I. – 10/08/92	74
Dictamen N° 3/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 18/12/91	67	Servicios conexos al transporte internacional	74
Obras sobre inmueble propio realizadas por cooperativas	67	Dictamen N° 113/92 – Dirección de Asesoría Técnica – D.G.I. – 30/10/92	74
Dictamen N° 7/92 – D.A.L. (D.G.I.) – 16/03/92	67	Mutuales	74
Tratamiento de las Cooperativas de Trabajo	67	Dictamen N° 6/93 – Dirección de Asesoría Técnica de la D.G.I. – 20/01/93	74
Dictamen N° 66/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 02/06/92	67	Determinación del gravamen	75
Capitalización de hacienda y trabajos de cosecha	67	Tratamiento de los servicios accesorios	75
Dictamen N° 81/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 23/07/92	67	Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala D – Hector Isnardi S.A. – 29/02/80	75
Préstamo. Devolución de granos.	68	No existiendo factura no hay derecho al crédito fiscal	75
Actividad exportadora.	68	Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala D – Héctor Isnardi S.A. – 29/02/80	75
Dictamen N° 89/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 21/09/92	68	Discriminación del crédito fiscal	75
Acrescentamiento en la venta de películas a un Responsable No Inscripto	68	Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala A – Metalúrgica Río Cuarto – 13/07/83	75
Dictamen N° 110/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 30/10/92	68	Tarjetas de Crédito	76
Arrendamiento de inmuebles rurales	68	Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala C – Casa Salvi S.A. – 16/03/84	76
Dictamen N° 18/93 – D.A.T. (D.G.I.) – 19/02/93	68	Regímenes promocionales	76
Intereses. Concepto de la expresión “servicios financieros”	69	Fallo Corte Suprema de Justicia de la Nación – Alcalis de la Patagonia S.A. – 06/05/86	76
Dictamen N° 17/94 – D.A.I. (D.G.I.) – 27/01/94	69	Crédito fiscal discriminado en facturas emitidas por sujetos exentos	76
Intereses por financiamiento de operaciones exentas y no gravadas	69	Fallo Tribunal Fiscal Sala D – Tubos Transelectric S.A. – 04/07/89	76
Dictamen N° 23/94 – D.A.T. (D.G.I.) – 08/02/94	69	Falta de discriminación del impuesto	77
Venta de cospeles telefónicos al público usuario por parte de intermediarios y proveedores.	69	Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala A – Municipalidad de Caleta Olivia – 06/07/90	77
Dictamen N° 90/94 – D.A.T. (D.G.I.) – 07/06/94	69	Facturación en moneda extranjera	77
Nacimiento del hecho imponible	70	Dictamen N° 27/91 – Dirección de Asesoría Legal y Técnica – D.G.I. – 11/02/91	77
El nacimiento del hecho imponible se produce con la entrega del bien	70	Importaciones	78
Gaseosas Mendoza S.A.C.I.F. y A. – C.N. Fed. – Sala II Cont. Adm. – 08/03/83	70	Momento en que la importación se convierte en definitiva.	78
Consortios que construyen unidades de vivienda destinadas a casa habitación	70	Dictamen N° 62/88 – D.A.L. y T.T. – 04/88	78
Dictamen N° 47/83 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 23/09/83	70		
Cómputo del crédito fiscal con entregas posteriores a la factura	70		
Dictamen N° 35/84 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 22/08/84	70		
Alcances del Dictamen N° 35/84	71		
Dictamen N° 22/85 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 19/06/85	71		
Momento del cómputo del crédito fiscal	71		
Industrias Electrónicas Radio Serra S.A. – C.S.J.N. – 06/08/91	71		
Señas o anticipos que congelan precio	71		
Dictamen N° 70/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 30/06/92	71		
Precio que se percibió antes de la entrega	72		
Scania Argentina S.A. – T.F.N. – Sala B – 02/06/93	72		
Exenciones	73		
Clases a título particular organizadas en forma de empresa	73		
Dictamen N° 35/94 – Dictamen de Asesoría Técnica – D.G.I.	73		
		Práctica	
		Iniciación de actividades	81
		Prorrateo crédito fiscal	83
		Intermediarios	88
		Artículo 18º, 1º párrafo	88
		Artículo 18º, 2º párrafo	91
		Consignatarios y comisionistas de servicios que actúen a nombre propio pero por cuenta de terceros	92
		Ejercicio Integral	93