

ALEJANDRO ALMARZA - LEONAR H. HANSEN - JORGE H. F. PEREZ  
FERNANDO G. ALVAREZ - RODOLFO D. VENEGAS

# IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

SALA DE LECTURA

COLECCION CIENCIAS ECONOMICAS  
TEMAS DE TRIBUTACION

**Director**  
**ROBERTO P. SERICANO**



**EDICIONES MACCHI**

---

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

# INDICE GENERAL

Introducción .....	IX
Objetivo .....	IX
Estructura del libro .....	X
Evolución del impuesto .....	X
Concepto y características .....	X

## OBJETO

<b>Ley. Art. 1º</b> .....	1
<b>Decreto reglamentario. Arts. 1º y 2º</b> .....	2
Análisis y comentarios .....	2
Venta de cosas muebles .....	4
Locación de obras y/o servicios .....	6
Importación para consumo .....	7

## CONCEPTO DE VENTA

<b>Ley. Art. 2º</b> .....	8
<b>Decreto. Arts. 3º y 14</b> .....	9
Análisis y comentarios .....	11
Concepto de venta .....	11
Permuta .....	11
Dación en pago .....	12

Adjudicación por disolución de sociedades.....	12
Ventas y subastas judiciales .....	12
Exclusión de las expropiaciones .....	13
Otros actos que conduzcan al mismo fin .....	13
Reorganización de sociedades .....	13
Incorporación de bienes .....	14
Desafectación de cosas muebles .....	14
Comisionistas y consignatarios .....	14

## OBRAS, LOCACIONES Y SERVICIOS GRAVADOS

<b>Ley. Art. 3º</b> .....	15
<b>Decreto. Arts. 4º y 4º (I), art. 5º, arts. ... (I) al (III) y arts. 77 al 81</b> ...	20
Análisis y comentarios .....	23
Concepto .....	24
Trabajos sobre inmueble ajeno .....	25
Obras realizadas sobre inmueble propio .....	25
Elaboración, construcción o fabricación de una cosa mueble por encargo de un tercero .....	26
Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero .....	27
Locaciones y prestaciones de servicios .....	27

## SUJETOS

<b>Ley. Art. 4º</b> .....	31
<b>Decreto. Arts. 6º, 7º al 7º (II) y 56</b> .....	33
Análisis y comentarios .....	35

## NACIMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE

<b>Ley. Arts. 5º y 5º (I)</b> .....	42
<b>Decreto. Art. 8º, arts. ... (I) al (VI), arts. ... (II), 9º, 83 y 84</b> .....	47
Análisis y comentarios .....	50
Ventas .....	51
Prestaciones de servicios y locaciones de obras y/o servicios .....	53
Operaciones de seguros y reaseguros .....	56

Trabajos sobre inmuebles de terceros .....	56
Otros servicios y locaciones .....	56
Locación de cosas y arriendo de circuitos o sistemas de telecomunicación (excluido televisión por cable).....	57
Obra sobre inmueble propio .....	57
Importaciones .....	57
Locación de cosas muebles con opción a compra .....	58
Anticipos que congelen precio .....	59

## EXENCIONES

<b>Ley. Art. 6º</b> .....	59
<b>Decreto. Arts. 10 al 10 (II), 11 y 12, arts. ... (I) al (VI), art, 65</b> .....	68
Análisis y comentarios.....	74
Naturaleza de las exenciones .....	74
Las exenciones en el impuesto al valor agregado .....	76
Algunos casos conflictivos .....	77
1. Entidades del art. 20 —incs. e), f), g) y m)—, impuesto a las ganancias ....	77
2. Servicios de asistencia médica .....	78
3. Servicios de sepelio .....	79
4. Servicios y colocaciones financieras .....	81
5. Locación de cajas de seguridad.....	82
La redacción legislativa de exenciones .....	83

## EXENCION PARA LAS EXPORTACIONES Y DETERMINADAS IMPORTACIONES

<b>Ley. Art. 7º</b> .....	85
<b>Decreto. Arts. 13 y 14</b> .....	86
Análisis y comentarios.....	88
Exenciones sobre determinadas importaciones .....	88
Exención sobre las exportaciones .....	88
1. Criterios aplicables .....	88
2. Gravabilidad a tasa cero .....	90
3. Las “exportaciones de servicios” .....	90

**EXENCIONES EN RAZON DE UN DESTINO DETERMINADO**

<b>Ley. Art. 8º</b> .....	91
<b>Decreto. Art. 15</b> .....	92
Análisis y comentarios .....	93
Cambio de destino .....	93

**BASE IMPONIBLE**

<b>Ley. Art. 9º</b> .....	94
<b>Decreto. Arts. 18 al 21, art. 23, arts. ... (I) al (IV)</b> .....	98
Análisis y comentarios .....	101
1. Concepto .....	101
2. Distintos criterios para la determinación de la base de imposición .....	101
2,1. Sobre base efectiva .....	101
2,2. Sobre base de la renta .....	102
2,3. Sobre base financiera .....	102
3. Concepto de precio .....	103
4. Factura o documento equivalente .....	103
5. Descuentos .....	114
6. Ausencia de precio .....	115
7. Operaciones en moneda extranjera .....	115
8. Los conceptos accesorios a la obligación principal .....	107
8,1. Servicios prestados juntamente con la operación principal .....	107
8,2. Cargos financieros .....	107
8,3. Precio de los bienes incorporados en las prestaciones gravadas .....	112
8,4. Precio atribuible a transferencia de derechos de propiedad intelectual .....	112
9. Cesiones de créditos .....	112
10. Casos especiales de base imponible .....	114
10,1. <i>Leasing</i> .....	114
10,2. Desafectaciones con destino particular .....	115
10,3. Comercialización de productos primarios mediante canje .....	115
10,4. Obras sobre inmueble propio .....	116
10,5. Operaciones de seguros .....	117

**DEBITO FISCAL**

<b>Ley. Art. 10</b> .....	118
<b>Decreto. Art. 24</b> .....	119
Análisis y comentarios.....	119

**CREDITO FISCAL**

<b>Ley. Arts. 11, 12 y 12 (I)</b> .....	121
<b>Decreto. Art. 27, art. ... (I), arts. 25, 26 y 28, y arts. ... (I) y (II)</b> .....	128
Análisis y comentarios.....	128
1. Determinación del crédito fiscal .....	129
2. Procedencia del cómputo del crédito fiscal. Requisitos .....	129
2,1. Que el impuesto haya sido facturado por el proveedor .....	130
2,2. Que el monto de impuesto facturado responda al cálculo de aplicación de tasa vigente sobre monto de adquisición y/o contratación .....	131
2,3. Que el crédito fiscal esté afectado a operaciones gravadas en el impuesto .....	131
2,4. Que la compra o importación definitiva de bienes, locaciones y prestaciones de servicios, gravadas, hubieren perfeccionado, respecto del vendedor, importador, locador o prestador de servicios, los respectivos hechos imponible de acuerdo con lo previsto en el art. 5º e incorporado a continuación del art. 5º .....	134
2,5. Exclusión de determinados conceptos del crédito fiscal .....	135
2,6. Limitación del cómputo al pago del impuesto .....	135
3. Situaciones especiales .....	136
3,1. Locatarios de inmuebles .....	136
3,2. Donaciones, entregas a título gratuito .....	137
3,3. Compras destinadas a usos particulares de personas físicas .....	138
4. Financiación del IVA para determinadas compras de bienes de uso .....	139
<b>Ley. Art. 13</b> .....	139

**CAMBIOS DE CONDICION FRENTE AL IMPUESTO**

<b>Ley. Arts. 14 al 16</b> .....	140
Análisis y comentarios.....	143

**COMPRAVENTA DE BIENES USADOS**

<b>Ley. Art. 17</b> .....	144
<b>Decreto. Arts. 29 al 32</b> .....	145
Análisis y comentarios.....	146

**MERCADO DE CEREALES A TERMINO**

<b>Ley. Art. s/nº a cont. del 17</b> .....	148
Análisis y comentarios.....	149

**COMISIONISTAS Y CONSIGNATARIOS**

<b>Ley. Art. 18</b> .....	150
<b>Decreto. Art. 33</b> .....	151
Análisis y comentarios.....	151

**INTERMEDIARIOS QUE ACTUEN POR CUENTA Y  
EN NOMBRE DE TERCEROS**

<b>Ley. Art. s/nº a cont. del 18 (I)</b> .....	152
Análisis y comentarios.....	153

**SERVICIOS DE TURISMO**

<b>Ley. Art. s/nº a cont. del 18 (II)</b> .....	153
<b>Decreto. Art. 33 (I)</b> .....	154
Análisis y comentarios.....	155

**REGIMEN ESPECIAL**

<b>Ley. Art. 19</b> .....	156
Análisis y comentarios.....	158

**SALDOS A FAVOR**

<b>Ley. Art. 20</b> .....	159
<b>Decreto. Art. 34</b> .....	160
Análisis y comentarios.....	160

**DETERMINACION DE LA BASE DE IMPOSICION  
EN IMPORTACIONES**

<b>Ley. Arts. 21 y 22</b> .....	162
<b>Decreto. Arts. 35 y 36</b> .....	163

**PERIODO FISCAL DE LIQUIDACION**

<b>Ley. Art. 23</b> .....	164
Análisis y comentarios.....	166
Regímenes de retención y percepción .....	167
Concepto .....	167
Mecánica y evolución del sistema .....	168
Carga del contribuyente.....	170
Sistemas en vigencia (al 30/6/95) .....	170
Pagos a cuenta .....	176
Sistema de faenamiento.....	177

**TASAS**

<b>Ley. Art. 24</b> .....	177
<b>Decreto. Art. s/nº (I)</b> .....	178
Análisis y comentarios.....	178
<b>Ley. Arts. 25 a 35</b> .....	180



**TITULO V**  
**RESPONSABLES NO INSCRIPTOS**  
**LIMITES PARA EJERCER LA OPCION**

<b>Ley. Arts. s/nº (I) al (VIII)</b> .....	180
<b>Decreto. Arts. ... (II) y (III)</b> .....	186
<b>Análisis y comentarios</b> .....	187
1. El tratamiento de los pequeños responsables.....	187
2. El sistema de los responsables no inscriptos .....	188
2,1. Sujetos .....	190
2,2. Monto de operaciones .....	190
2,3. Impuesto correspondiente a los responsables no inscriptos .....	191
2,4. Cambios de categoría .....	191
2,5. Adquisiciones de bienes de uso .....	192
2,6. Enajenación de responsables no inscriptos.....	193
2,7. Inicio de actividades.....	193

**INSCRIPCION. EFECTOS Y OBLIGACIONES QUE GENERA**

<b>Ley. Art. 36</b> .....	193
<b>Decreto. Art. 57</b> .....	194
<b>Análisis y comentarios</b> .....	195

**RESPONSABLES INSCRIPTOS. SUS OBLIGACIONES,  
OPERACIONES CON OTROS RESPONSABLES INSCRIPTOS**

<b>Ley. Art. 37</b> .....	196
<b>Decreto. Art. 59</b> .....	196
<b>Análisis y comentarios</b> .....	197

**OPERACIONES CON RESPONSABLES NO INSCRIPTOS**

<b>Ley. Art. 37 (I)</b> .....	200
<b>Análisis y comentarios</b> .....	200
Responsable no inscripto .....	201
Normas de facturación.....	201

## OPERACIONES CON CONSUMIDORES FINALES

<b>Ley. Art. 38</b> .....	202
<b>Decreto. Arts. 60 al 60 (II)</b> .....	203
Análisis y comentarios.....	204

## OPERACIONES DE RESPONSABLES NO INSCRIPTOS

<b>Ley. Art. 38 (I)</b> .....	206
Análisis y comentarios.....	206

## INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACION DE FACTURAR EL IMPUESTO

<b>Ley. Art. 39</b> .....	206
Análisis y comentarios.....	207

## REGISTRACIONES

<b>Ley. Art. 40</b> .....	208
Análisis y comentarios.....	208

## EXPORTADORES. REGIMEN ESPECIAL

<b>Ley. Arts. 41 al 43</b> .....	213
Decreto. Arts. 62 al 64, 66 al 73, 75 y 76 .....	215
<b>Decreto (I)</b> .....	221
Análisis y comentarios.....	222
I. Régimen general .....	222
1,1. El recupero del impuesto .....	222
II. Consorcios o cooperativas de exportación .....	226
2,1. Caracterización .....	226
2,2. Régimen fiscal .....	227

## DISPOSICIONES GENERALES

<b>Ley. Arts. 44 y 45</b> .....	229
Análisis y comentarios.....	230

Reintegro del impuesto a las misiones diplomáticas .....	230
Sujetos comprendidos .....	231
Requisitos .....	231

### ACTUALIZACIONES

Ley. Arts. 46 y 47 .....	231
Análisis y comentarios .....	232

### PRECIOS CONCERTADOS A LA FECHA DE ENTRADA EN VIGENCIA DE MODIFICACIONES LEGALES

Ley. Art. 48 .....	233
--------------------	-----

### OTRAS EXENCIONES

Ley. Arts. 48 (I) y (II) .....	233
--------------------------------	-----

### FISCALIZACION Y DESTINO DEL GRAVAMEN

Ley. Arts. 49 y 49 (I) .....	235
------------------------------	-----

### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Ley. Art. 50 .....	236
Análisis y comentarios .....	237

### BIENES DE USO. REGIMEN ANTERIOR

Ley. Art. 51 .....	238
Decreto. Art. 82 .....	238

---

**PARTE PRACTICA**

I. Objeto y sujetos .....	241
II. Hechos complejos o mixtos .....	251
III. Nacimiento del hecho imponible (NHI) .....	255
IV. Exenciones .....	263
V. Base imponible .....	267
VI. Débito fiscal .....	275
VII. Crédito fiscal .....	285
VIII. Saldos a favor .....	297
IX. Habitualidad en la compraventa de bienes usados a consumidores finales	325
X. Comisionistas, consignatarios y otros intermediarios .....	331
XI. Explotación agropecuaria .....	339
XII. Agencia de publicidad .....	347
XIII. Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica .....	353
XIV. Empresa constructora .....	359
XV. Agencia de turismo .....	367
XVI. Editoriales. Actividades gráficas .....	371
XVII. Empresa de transporte .....	377
XVIII. Exportaciones. Recupero del impuesto .....	387
XIX. Prestaciones financieras .....	405
XX. Régimen de inscripción y categorización en el impuesto .....	413
XXI. Normas sobre facturación y registración .....	421
XXII. Regímenes especiales de ingreso, retenciones y percepciones del impuesto .....	427