

REFORMA TRIBUTARIA 2000

Legislación. Análisis. Comentarios

Dirección: Daniel Malvestiti

Teresa Gomez - Carlos Folco

Flavia I. Melzi - Gabriel Gotlib

Alfredo T. F. Destuniano - Cesar R. Litvin

Coral Damsky Barbosa - Marina I. Parera

Jose R. D'Agostino - Carlos J. S. Gutierrez

APLICACION TRIBUTARIA S.A.

BUENOS AIRES – LA PLATA – ROSARIO

Sumario Analítico

PRESENTACIÓN

..... 15

AUTORES DEL PRESENTE TRABAJO

..... 19

CAPÍTULO 1

Gabriel Gotlib

Precios de Transferencia. Reforma antes del Comienzo..... 25

- 1. INTRODUCCIÓN.....25
- 2. CONSIDERACIONES PREVIAS26
 - 2.1. La finalidad general26
 - 2.2. Las diferencias con el principio de la realidad económica27
 - 2.2.1. Precio real y precio entre partes independientes27
 - 2.2.2. La existencia de precio.....28
 - 2.2.3. La aplicación práctica32
 - 2.3. Consecuencias de los ajustes33
 - 2.3.1. La naturaleza de los ajustes.....34
 - 2.3.2. El impuesto cedular.....37
 - 2.3.3. Ajuste unilateral o bilateral.....39
- 3. ÁMBITO DE APLICACIÓN.....40
 - 3.1. Personas40
 - 3.1.1. Entidades a las que se aplica.....40
 - 3.1.2. Paraísos fiscales45
 - 3.1.2.1. La definición.....47

3.2. Operaciones comprendidas	49
3.2.1. Transacciones	49
3.2.2. Mercaderías	50
3.2.2.1. Legislación previa	50
3.2.2.2. Ley N° 25.063	51
3.2.2.3. Ley N° 25.239	53
3.2.3. Patentes y marcas	54
4. MÉTODOS.....	56
4.1. En general	56
4.2. Entidades financieras	56
5. APÉNDICE LEGISLATIVO	57
5.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente)	57

CAPÍTULO 2

Alfredo T. F. Destuniano

<i>Impuesto a las Ganancias. Exenciones y Deducciones. Reformas Introducidas por la Ley N° 25.239</i>	65
1. INTRODUCCIÓN.....	65
2. LA RECAUDACIÓN DEL PRINCIPAL IMPUESTO A LA RENTA DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ARGENTINO	66
2.1. Estadísticas oficiales sobre recaudación	66
2.1.1. Sociedades.....	66
2.1.2. Personas físicas	67
2.1.3. Retenciones y aduana.....	68
2.1.4. Recaudación total	68
2.2. La evasión fiscal	70
2.3. Los juicios a morosos.....	71
2.4. Conclusiones	71
3. LAS EXENCIONES	74
3.1. Concepto	74
3.1.1. No incidencia y no sujeción.....	75

3.1.2. La “inmunidad tributaria”	76
3.1.3. Clases de exenciones	76
3.2. Interpretación de la norma	77
3.2.1. Jurisprudencia judicial	77
4. LAS EXENCIONES EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	79
4.1. Limitaciones.....	79
4.1.1. Limitaciones a los principios constitucionales	79
4.1.2. Limitaciones contenidas en la propia Ley del Impuesto a las Ganancias	79
4.2. Exenciones personales y reales	79
4.2.1. Exenciones personales	80
4.2.2. Exenciones reales	86
4.2.3. La derogación de exenciones de la Ley N° 24.475 (vigencia a partir del año fiscal 1995)	96
4.2.4. Las exenciones especiales contenidas en leyes anteriores a la Ley N° 20.628.....	97
5. DEDUCCIONES: REFORMAS INTRODUCIDAS POR LA LEY N° 25.239.....	97
5.1. La no deducibilidad del gasto	98
6. DEDUCCIONES DEL ARTÍCULO 23.....	98
7. DEDUCCIONES GENERALES. ARTÍCULO 81	102
7.1. Cobertura Médico Asistencial.....	102
7.2. Honorarios médicos	103
8. DEDUCCIONES ESPECIALES DE LA 3ª CATEGORÍA. ARTICULO 87.....	103
8.1. Gastos de representación.....	103
9. MODIFICACIONES VINCULADAS A LA ALÍCUOTA DEL IMPUESTO	105
9.1. La tabla del artículo 90 de la ley	105
9.2. La tabla del artículo 90 para el año fiscal 1999	105
9.3. La tabla del artículo 90 para el año fiscal 2000	106
10. VIGENCIA.....	106
11. APÉNDICE LEGISLATIVO	107
11.1. Ley N° 25.239 (Parte pertinente)	107

CAPÍTULO 3

Carlos J. S. Gutiérrez

Ganancias de Fuente Extranjera Obtenidas por Residentes en el País. 113

1. INTRODUCCIÓN.....	113
2. RESIDENTES.....	115
3. FUENTE.....	117
4. IMPUTACIÓN DE GANANCIAS Y GASTOS.....	119
5. COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS CON GANANCIAS	120
6. EXENCIONES.....	121
7. GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA	121
8. CRÉDITO POR IMPUESTOS ANÁLOGOS.....	122
9. CONCLUSIÓN	123
10. APÉNDICE LEGISLATIVO.....	124
10.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente).....	124

CAPÍTULO 4

César R. Litvin

La Reforma en el Impuesto al Valor Agregado. . . 139

1. INTRODUCCIÓN.....	139
2. EXENCIONES: SUS MODIFICACIONES	140
2.1. Talonarios de cheques y análogos.....	140
2.2. Billetes para viajar en transportes públicos	142
2.3. Prestaciones efectuadas por las bolsas de comercio, agentes de bolsa, agentes del mercado abierto y las sociedades administradoras de fondos comunes de inversión.....	143
2.4. Transporte de pasajeros	144
2.4.1. Servicios de carga de equipaje.....	149

2.5. Operaciones de pase de títulos valores, acciones, divisas o moneda extranjera.....	149
2.6. Directores, síndicos y cargos equivalentes	149
3. EL PERÍODO FISCAL DE LIQUIDACIÓN	152
3.1. Liquidación e ingreso del impuesto	152
3.2. Declaración informativa anual.....	152
4. ALÍCUOTAS	153
5. UN CASO ESPECIAL: LOS SERVICIOS DE ASISTENCIA SANITARIA, MÉDICA Y PARAMÉDICA Y LAS REFORMAS TRIBUTARIAS.....	153
6. RÉGIMEN ESPECIAL: CONSORCIOS DE EXPORTACIÓN. COOPERATIVAS DE EXPORTACIÓN. COMPAÑÍAS DE COMERCIALIZACIÓN INTERNACIONAL	163
7. RÉGIMEN ESPECIAL: EDITORIALES. IMPUESTO CONTENIDO EN LAS ADQUISICIONES DE PAPEL	164
8. VIGENCIA DE LAS MODIFICACIONES.....	166
9. APÉNDICE LEGISLATIVO	166
9.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente).....	166

CAPÍTULO 5

Coral Damsky Barbosa

Impuestos sobre los Intereses Pagados y el Costo Financiero del Endeudamiento Empresarial y de Emergencia sobre Altas Rentas. Fondo para Educación y Promoción Cooperativa 173

1. IMPUESTO SOBRE LOS INTERESES PAGADOS Y EL COSTO FINANCIERO DEL ENDEUDAMIENTO EMPRESARIO.....	173
1.1. Limitaciones a la alícuota	173
1.2. Compensación para el pago por parte de las entidades financieras	177
1.3. Vigencia	179
1.4. Apéndice Legislativo	179
1.4.1. Ley N° 25.239 (Parte pertinente)	179

2. IMPUESTO DE EMERGENCIA SOBRE ALTAS RENTAS	180
2.1. Introducción	180
2.2. Sujetos	181
2.3. Objeto	183
2.4. Base imponible. Alícuota	185
2.5. Vigencia	185
2.6. Apéndice Legislativo	186
2.6.1. Ley N° 25.239 (Parte pertinente)	186
3. FONDO PARA EDUCACIÓN Y PROMOCIÓN COOPERATIVA.....	187
3.1. Introducción	187
3.2. Alícuota.....	191
3.3. Vigencia	191
3.4. Apéndice Legislativo	193
3.4.1. Ley N° 25.239 (Parte pertinente)	193

CAPÍTULO 6

Flavia Irene Melzi

Reforma Tributaria en los Impuestos a la Ganancia Mínima Presunta y sobre los Bienes Personales..... 195

1. REFORMA DEL IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA	197
1.1. Cuestiones previas	197
1.1.1. La reforma pendiente a un año de su génesis	197
1.1.2. Como reza el popular adagio: “El hombre es el único animal que tropieza dos veces con la misma piedra”. O sobre la vigencia del impuesto a la ganancia mínim a presunta (versión 2000)	201
2. CONTENIDO DE LA REFORMA.....	208
2.1. Inmuebles urbanos	213
2.2. Inmuebles rurales	214
2.3. Inmuebles cuyos titulares sean sujetos del exterior	217
2.4. Usufructos sobre inmuebles	218

2.5.	Una breve mención al texto de la reforma ¿error terminológico o intencionalidad?.....	220
3.	IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES	222
3.1.	Títulos valores sin cotización en bolsas o mercados del exterior	223
3.2.	Adecuación del mínimo no imponible.....	225
3.2.1.	Cambio de alícuotas	225
3.2.2.	Incremento de alícuota para bienes de sujetos del exterior ...	228
3.3.	Sobre la vigencia.....	229
4.	APÉNDICE LEGISLATIVO	231
4.1.	Ley N° 25.239 (Parte Pertinente).....	231

CAPÍTULO 7

Daniel Malvestiti

El Déficit Fiscal como Causa de la Imposición

Desmedida. 235

1.	INTRODUCCIÓN.....	235
2.	EL OBJETO DEL IMPUESTO	237
3.	CARACTERÍSTICAS DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LOS CONSUMOS ESPECÍFICOS	241
4.	LA PSICOLOGÍA DEL CONTRIBUYENTE.....	244
5.	DISCUSIONES PARLAMENTARIAS.....	248
6.	REFLEXIONES	259
7.	APÉNDICE LEGISLATIVO	261
7.1.	Ley N° 25.239 (Parte Pertinente).....	261

CAPÍTULO 8

Teresa Gómez

Reforma Introducida a la Ley de Procedimiento Tributario N° 11.683..... 277

ANATOCISMO. COBRO EJECUTIVO. AGENTE FISCAL.....	277
1. CONSIDERACIONES PRELIMINARES QUE SURGEN DEL DEBATE PARLAMENTARIO PROVOCADO POR LA REFORMA	277
2. ARTÍCULO 8º: RESPONSABLES SOLIDARIOS	280
3. ARTÍCULO 37: INTERESES RESARCITORIOS. ANATOCISMO	284
4. ARTÍCULO 65: SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN RESPECTO DE LOS RESPONSABLES SOLIDARIOS	290
5. ARTÍCULO 83: DEMANDA POR REPETICIÓN. LIMITACIÓN AL OFRECIMIENTO DE PRUEBA.....	291
6. ARTÍCULO 92: EJECUCIÓN FISCAL. COBRO EJECUTIVO.....	296
6.1. Consideraciones previas.....	296
6.2. Reformas introducidas	298
6.3. Responsabilidad del agente fiscal	299
6.4. El cobro ejecutivo en el derecho comparado	300
6.5. Conclusiones del debate parlamentario	303
7. ARTÍCULO 93: ACCIÓN DE REPETICIÓN.....	305
8. ARTÍCULO 95: MANDAMIENTOS, EMBARGOS, NOTIFICACIONES, EJECUCIONES	306
9. ARTÍCULO 96: REPRESENTACIÓN JUDICIAL.....	306
10. ARTÍCULO 107: SUMINISTRO DE INFORMES.....	307
11. CONSIDERACIONES FINALES	308
12. APÉNDICE LEGISLATIVO	312
12.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente)	312

CAPÍTULO 9

Carlos María Folco

Breves Consideraciones sobre el Tribunal Fiscal y la Reciente Reforma 323

1. CONSIDERACIONES PRELIMINARES.....	323
2. SEDE DEL T.F.N.....	325
3. CONSTITUCIÓN DEL T.F.N.	327
4. COMPETENCIA DEL TRIBUNAL.....	329
5. SANCIONES PROCESALES	332
6. RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS	333
6.1. Formas. Plazos	334
6.2. Traslado del Recurso.....	337
7. SENTENCIA. HONORARIOS Y COSTAS	337
8. RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA	339
9. COMPETENCIA EN MATERIA ADUANERA.....	340
10. SANCIONES PROCESALES	343
11. APELACIÓN CONTRA LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA DEL ADMINISTRADOR	344
12. INTERÉS POR APELACIÓN MALICIOSA.....	345
13. CONSIDERACIÓN FINAL.....	346
14. APÉNDICE LEGISLATIVO	347
14.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente).....	347

Régimen Simplificado para Pequeños**Contribuyentes (Monotributo) 357**

1. CONSIDERACIONES PREVIAS A LA MATERIA.....	357
2. UN NUEVO SUJETO “PEQUEÑO CONTRIBUYENTE” DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO	359
3. FACULTAD OTORGADA AL ORGANISMO RECAUDADOR RESPECTO DE DETERMINADOS PARÁMETROS	360
4. OTRA FACULTAD, OTORGADA EN ESTE CASO AL PODER EJECUTIVO, TAMBIÉN RESPECTO DE LOS PARÁMETROS	362
5. NUEVA CONDICIÓN PARA ADHERIR A DETERMINADAS CATEGORÍAS DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO.....	365
6. EFECTOS EN EL CASO DE INICIO DE ACTIVIDADES.....	366
7. SIGNIFICATIVA REDUCCIÓN DE LAS ACTIVIDADES QUE EXCLUYEN DEL RÉGIMEN	367
8. ACORDE CON LA NUEVA EXIGENCIA, NUEVA CAUSAL DE EXCLUSIÓN	369
9. MAYOR ALCANCE EN LA COMPATIBILIDAD POR TAREAS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA.....	370
10. UNA NUEVA MEDIDA SANCIONATORIA. MULTA POR FALTA DE PAGO DEL IMPUESTO	371
10.1. Procedimiento de aplicación de la multa	372
11. MÁS DELEGACIÓN DE FACULTADES. SE SIMPLIFICA UN REQUISITO DE ENCUADRE PARA LOS PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES AGROPECUARIOS.....	373
12. MODIFICACIONES AL RÉGIMEN DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	375
13. PRESTACIONES DEL SISTEMA ÚNICO DE LA SEGURIDAD SOCIAL	381
14. APÉNDICE LEGISLATIVO	384
14.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente).....	384

CAPÍTULO 11

Marina I. Parera

Los Aspectos Previsionales Específicos 393

1. EL RÉGIMEN ESPECIAL DE SEGURIDAD SOCIAL PARA EMPLEADOS DEL SERVICIO DOMÉSTICO393
2. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS A LA LEY DE SISTEMA INTEGRADO DE JUBILACIONES Y PENSIONES Y A LA LEY DE OBRAS SOCIALES397
3. BENEFICIOS PREVISIONALES398
4. APÉNDICE LEGISLATIVO399
 - 4.1. Ley N° 25.239 (Parte Pertinente)399

CAPÍTULO 12

Legislación Complementaria 407