

Los Impuestos y el Comercio Exterior Argentino

Alfredo Ricardo Sternberg

APLICACION TRIBUTARIA S.A.

Buenos Aires - La Plata - Rosario

SUMARIO ANALÍTICO

SUMARIO ANALÍTICO

..... 7

PRÓLOGO

..... 15

PREFACIO

..... 17

PARTE I

La Imposición en Operaciones de Comercio Exterior 21

1. INTRODUCCIÓN 21

2. LA IMPORTACIÓN COMO HECHO IMPONIBLE 22

3. LA IMPORTACIÓN DE BIENES 23

3.1. Destinación definitiva para consumo 23

3.2. Destinación suspensiva de importación temporaria 24

3.3. Despacho directo a plaza 24

3.4. Destinación suspensiva de depósito de almacenamiento 25

3.5. Destinación suspensiva de tránsito de importación 25

CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN 26

4. LA IMPORTACIÓN DE SERVICIOS 27

5. TRIBUTOS SOBRE LA IMPORTACIÓN 27

6. EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LAS EXPORTACIONES .. 29

CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN 30

PARTE II**Tributos Interiores****(Tributos que Integran el Sistema Tributario Interno) 31**

1. INTRODUCCIÓN	31
2. LA IMPORTACIÓN	32
2.1. El impuesto al valor agregado y las importaciones	32
2.1.1. Características del impuesto al valor agregado	32
2.1.2. Base imponible del impuesto al valor agregado	32
2.1.3. Responsables del impuesto al valor agregado	34
2.1.4. Ejemplos de liquidación del impuesto al valor agregado	35
2.1.5. Objeto del impuesto	37
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	<i>38</i>
2.1.6. La importación de cosas muebles	39
2.1.6.1. Sujeto pasivo del impuesto	39
2.1.6.2. Impuesto instantáneo y no periódico	41
2.1.6.3. Momento imponible	42
2.1.6.4. Exenciones	44
2.1.6.5. Base imponible del impuesto	45
2.1.6.6. Alícuotas del impuesto al valor agregado	46
2.1.6.7. Formas de ingreso del impuesto	47
2.1.6.8. Cómputo posterior del impuesto al valor agregado ingresado	49
2.1.6.9. No discriminación entre bienes nacionales y foráneos	49
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	<i>50</i>
2.1.6.10. Percepción adicional del impuesto al valor agregado	51
2.1.6.11. Certificado de Validación de Datos de Importadores	53
2.1.6.12. Cómputo posterior del importe ingresado como percepción	55
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	<i>57</i>
2.1.7. La importación de servicios	58
2.1.7.1. Legislación comparada	58
2.1.7.2. Caracterización de la importación de servicios en el impuesto al valor agregado	62
2.1.7.3. Perfeccionamiento del hecho imponible	63
2.1.7.4. Sujetos pasivos	63
2.1.7.5. Base imponible	64
2.1.7.6. Alícuota aplicable	65
2.1.7.7. Exenciones	66
2.1.7.8. Cómputo como crédito fiscal	67
2.1.7.9. Determinación periódica o instantánea	68
2.1.7.10. Normas complementarias de aplicación	69

2.1.7.11. Pago únicamente por depósito bancario	70
2.1.7.12. Régimen de ingreso a través de entidades bancarias	71
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	73
2.2. La importación frente a los impuestos internos	74
2.2.1. Hecho imponible	76
2.2.2. Sujetos	78
2.2.3. Cálculo del impuesto	78
2.2.4. Tasas	80
2.2.5. Los acuerdos internacionales	83
2.2.6. Los impuestos internos y la importación	84
2.2.7. Base imponible en importaciones	88
2.2.8. Oportunidad y forma de pago de los impuestos internos en la importación	93
2.2.9. Ejemplo de liquidación de impuesto interno en una importación	93
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	95
2.3. La importación y el impuesto a las ganancias	96
2.3.1. No generación del hecho imponible	96
2.3.2. Percepción a ingresar por las importaciones.	97
2.3.3. Cómputo de los importes ingresados como percepción	99
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	101
2.4. El impuesto sobre los ingresos brutos y las importaciones.	102
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	103
2.5. Ejemplos prácticos de liquidación de tributos en importaciones	103
2.6. El hecho imponible importación y los acuerdos internacionales	115
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	118
3. LA EXPORTACIÓN. TRATAMIENTO TRIBUTARIO	119
3.1. LA TRIBUTACIÓN Y LAS EXPORTACIONES	120
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	122
3.2. Principios tributarios internacionales sobre incentivos a la exportación	123
3.2.1. "No exportar impuestos"	123
3.2.2. Principio de tributación en el país de destino	124
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	126
3.3. Regímenes de incentivo tributario para la exportación.	126
3.4. Incentivos emergentes del sistema tributario interno	127
3.4.1. Neutralización de los impuestos internos	128
3.4.1.1. Exportación antes del hecho imponible.	129
3.4.1.2. Exportación después del hecho imponible	130
3.4.1.3. Exportación de bienes con insumos gravados	130
3.4.1.4. Aprovisionamiento para rancho	132

3.4.1.5.	Acreditación (compensación)	133
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	134
3.4.2.	El impuesto al valor agregado y las exportaciones.	135
3.4.2.1.	Exención y recupero del impuesto al valor agregado.	135
3.4.2.2.	Reglamentación. Evolución histórica	138
3.4.2.3.	Nueva reglamentación integral. La Resolución General N° 616 (A.F.I.P.)	140
3.4.2.3.1.	Acreditación, devolución y transferencia.	140
3.4.2.3.2.	El Título I. Recupero por la vía ordinaria	142
3.4.2.3.3.	Obligaciones a cumplir por los solicitantes.	144
3.4.2.3.4.	Consulta al Archivo de Información sobre Proveedores	145
3.4.2.3.5.	Procedimiento para efectuar la consulta	146
3.4.2.3.6.	Retención Sustitutiva 100%. Resolución General N° 18 (A.F.I.P.)	148
3.4.2.3.7.	Designación de los exportadores como agentes de retención del impuesto al valor agregado	150
3.4.2.3.8.	Secuelas del régimen de consulta y retención sustitutiva del impuesto al valor agregado.	152
3.4.2.3.9.	Formulación de las solicitudes en dólares.	153
3.4.2.3.10.	Límite del artículo 43 de la ley.	154
3.4.2.3.11.	Perfeccionamiento de la exportación	154
3.4.2.3.12.	Exportaciones en consignación	155
3.4.2.3.13.	Prestadores de servicios postales "Courier"	156
3.4.2.3.14.	Créditos del transporte interna- cional, locación a casco desnudo y fletamento de buques destinados a transporte internacional, trabajos realizados sobre embarcaciones de uso comercial, defensa y seguridad y sobre aeronaves, matriculadas en el exterior	157
3.4.2.3.15.	Afectación indirecta, imputación de ingresos directos y actualización	158

3.4.2.3.16. Recupero del impuesto al valor agregado por inversiones en bienes de uso	159
3.4.2.3.17. Actualización monetaria.	160
3.4.2.3.18. Procedimiento de imputación de créditos	160
3.4.2.3.19. Formalidades, certificaciones, plazos y demás condiciones de las presentaciones	162
3.4.2.3.20. Certificación por Contador Público	163
3.4.2.3.21. Plazos	163
3.4.2.3.22. Aceptación automática de las solicitudes	165
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	<i>167</i>
3.4.2.3.23. Régimen de reintegro anticipado. El Título II.	171
3.4.2.3.24. Plazo para el reintegro anticipado.	172
3.4.2.3.25. Garantías.	173
3.4.2.3.26. Certificación del importe del crédito a favor del exportador	175
3.4.2.3.27. Excepción a la obligación de constituir garantías	176
3.4.2.3.28. Observaciones e incumplimientos	181
3.4.2.3.29. Tramitación por Título I de créditos con presuntas irregularidades	182
3.4.2.3.30. Título III - Compensación con retenciones y percepciones practicadas	183
3.4.2.3.31. Crédito fiscal por compras de bienes de uso	184
3.4.2.3.32. Prescripción de las acciones para pedir el recupero del impuesto al valor agregado	185
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	<i>186</i>
3.4.2.4. Exportaciones por cuenta de terceros (Recupero del impuesto al valor agregado y operatoria aduanera)	187
3.4.2.4.1. La normativa aduanera preexistente	190
3.4.2.4.2. Antecedentes normativos en el impuesto al valor agregado.	193

3.4.2.4.3.	El Título IV de la Resolución General N° 616 (A.F.I.P.) .	194
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	201
3.4.2.5.	Reíntegro del impuesto al valor agregado para P.yM.ES. exportadoras	203
3.4.2.5.1.	Características básicas del régimen .	204
3.4.2.5.2.	Sujetos comprendidos.	204
3.4.2.5.3.	Inicio de actividades	205
3.4.2.5.4.	Exclusiones del régimen.	206
3.4.2.5.5.	Requisitos y condiciones de las presentaciones.	207
3.4.2.5.6.	Evaluación de las solicitudes por medios informáticos	209
3.4.2.5.7.	Resolución de las solicitudes	210
3.4.2.5.8.	Exclusión temporaria del régimen por observaciones e impugnaciones . .	213
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	214
3.4.2.6.	Régimen simplificado de exportaciones	215
3.4.2.6.1.	Descripción preliminar del régimen .	216
3.4.2.6.2.	Ámbito de aplicación del régimen . .	217
3.4.2.6.3.	Sujetos	218
3.4.2.6.4.	Requisitos de las operaciones	218
3.4.2.6.5.	Documentación a emplear	219
3.4.2.6.6.	Incentivos aduaneros para las exportaciones simplificadas	222
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	224
3.4.2.7.	Compensación del recupero de impuesto al valor agregado con obligaciones en materia de Recursos de la Seguridad Social	225
3.4.2.8.	Créditos fiscales de operaciones con Draw - Back	227
3.4.2.9.	Créditos fiscales de turistas extranjeros	228
3.4.2.9.1.	Comerciantes adheridos	229
3.4.2.9.2.	Turista extranjero	229
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	230
3.4.2.10.	Exportación de servicios	232
3.4.2.11.	Consortios y cooperativas de exportación y compañías de comercialización internacional . .	233
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i> . .	235
3.4.3.	Exención de los impuestos sobre los ingresos brutos. . .	235

3.4.4.	Impuesto a las ganancias	237
3.4.4.1.	Características generales.	237
3.4.4.2.	Tratamiento de las exportaciones	238
3.4.4.3.	Franquicias, reintegros y reembolsos	239
3.4.4.4.	Prorrateo de costos y gastos.	240
3.4.4.5.	Deducción del diez por ciento (10%) del valor F.O.B.	240
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	241
3.5.	El régimen del draw-back	242
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	244
3.6.	El régimen de importación temporaria	245
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	248
3.7.	El régimen de reintegros.	248
3.7.1.	Características del régimen	249
3.7.2.	Sujetos beneficiarios	249
3.7.3.	Forma de cálculo	250
3.7.4.	Pago del reintegro	251
3.7.5.	Condición de cumplimiento fiscal	251
3.7.6.	Vulnerabilidad del reintegro por su eventual consideración como subsidio.	252
3.7.7.	Exención del impuesto a las ganancias.	252
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	253
3.8.	El Reembolso por exportación de plantas llave en mano	254
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	256
3.8.1.	Ejemplos prácticos de liquidación de incentivos tributarios a la exportación	257

PARTE III

<i>Tributos Externos Vinculados con las Operaciones de Importación y Exportación. Tributos Regidos por la Legislación Aduanera</i>		265
1.	INTRODUCCIÓN.	265
2.	CONCEPTO. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	266
3.	DERECHOS DE IMPORTACIÓN.	267
3.1.	Principio de legalidad	268
3.2.	Finalidades económicas	269
3.3.	Cuantificación.	270
3.4.	Hecho imponible.	271
3.5.	Momento imponible	272
3.6.	Sujeto pasivo.	274
3.7.	Base imponible	275
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	277
4.	DERECHOS ANTIDUMPING Y COMPENSATORIOS	279
4.1.	Dumping y subsidios.	280
4.2.	Dumping	280

4.2.1. Tipos de dumping	281
4.3. Subsidios	281
4.4. Efectos de los derechos antidumping y compensatorios	283
4.5. Legislación argentina	283
4.6. El código de subsidios y derechos compensatorios	284
4.7. El dumping en el Código Aduanero	285
4.8. La Ronda Uruguay del GATT y el dumping	286
4.9. Los derechos compensatorios en el Código Aduanero	287
4.10. Los derechos compensatorios y los subsidios según la Ronda Uruguay del GATT	288
4.11. Disposiciones comunes a ambos derechos en el Código Aduanero	289
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	290
4.12. Ejemplos prácticos de liquidación de derechos antidumping ..	291
5. TASAS ADUANERAS	295
5.1. Concepto y características	295
5.2. Tasa de estadística	295
5.2.1. Base imponible	296
5.2.2. Alícuota	296
5.2.3. Exenciones	298
5.3. Tasas de almacenaje y de servicios extraordinarios	299
5.4. Tasa de comprobación de destino	299
5.5. Arancel Sistema Informático María	299
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	302

BIBLIOGRAFÍA GENERAL CONSULTADA

.....	305
-------	-----

INDICE ALFABÉTICO

.....	309
-------	-----

ÍNDICE DE EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS

.....	317
-------	-----