

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Análisis Integral

MARIANO BENCHIMOL – MARCELO BUSTINDUY

APLICACION TRIBUTARIA S.A.

Viamonte 1534 (1055) CAPITAL FEDERAL
Telefax: 4374-5418/6692/8855, 4371-2107/2887

Maipú 1386 (2000) ROSARIO
Telefax: 0341-447-1308

E-mail: info@aplicacion.com.ar
Web: <http://www.aplicacion.com.ar>

Sumario Analítico

Capítulo 1..... 15

IMPOSICIÓN A LOS CONSUMOS 15

1. Introducción	15	3.4. Alícuotas diferenciales	34
1.1. Consideraciones generales	15	3.5. Saldos a favor	35
2. Imposición al consumo	16	3.6. Efectos del impuesto al valor agregado en el nivel de precios y el efecto piramidación	35
2.1. Enfoque económico del impuesto al valor agregado	18	4. Cuadros resúmenes	37
3. Características estructurales básicas del impuesto al valor agregado	22	4.1. Impuesto al valor agregado	37
3.1. Técnica del valor agregado	22	4.1.1. Características generales	37
3.1.1. Sistema de adición	22	4.1.2. Principios técnicos del sistema	37
3.1.2. Sistema de sustracción	22	4.1.3. Regla del tope en el cómputo del crédito fiscal	39
3.1.3. Débito fiscal	23	4.1.4. Aspectos especiales	39
3.1.4. Crédito Fiscal	24	4.1.5. Saldo a favor	40
3.2. Ámbito de aplicación del gravamen	29	4.1.6. Prorratio	40
3.2.1. Producción primaria	30	4.2. Característica del impuesto al valor agregado en la República Argentina	41
3.2.2. Comercio u otra actividad minorista	31		
3.3. Exenciones	31		

Capítulo 2..... 43

LEGISLACIÓN COMENTADA..... 43

1. Objeto y sujeto	43	2.1. Artículos 5º y 6º	48
1.1. Artículos 1º y 4º	43	2.1.1. Ventas de cosas muebles	48
1.2. Artículo 2º	44	2.1.2. Prestaciones de servicios y locaciones de obras y servicios	48
1.2.1. Concepto de venta según la ley	44	2.1.3. Provisión de energía eléctrica, agua o gas	50
1.2.2. Sujetos especiales	45	2.1.4. Importaciones	50
1.3. Artículo 3º	46	2.1.5. Leasing de bienes muebles	51
1.3.1. Obras, locaciones y servicios gravados	46	2.1.6. Señas o anticipos	51
1.3.2. Operaciones financieras – Aclaraciones del decreto reglamentario	47	2.1.7. Condición obligatoria	51
1.4. Endoso o cesión de documentos (artículo 16 del Decreto Reglamentario)	47	2.1.8. Prestación de servicios realizados en el exterior y utilizados en el país	51
2. Nacimiento del hecho imponible	48	3. Exenciones	52
		3.1. Artículo 7º	52
		3.1.1. Enumeración	52
		3.1.2. Seguros de retiro privado, seguros de vida y contratos de afiliación a la A.R.T.	58
		3.1.3. Disposición en común para todas las exenciones	58
		3.2. Artículo 8º	59
		3.2.1. Importaciones y exportaciones	59

3.3. Artículo 9º	60	14.Posición fiscal.	75
3.3.1. Exenciones en razón de un destino determinado - Cambio de destino	60	14.1.Esquema por conceptos.	75
3.3.2. Requisito a cumplir en el caso de exenciones que tengan un destino determinado	60	15.Periodo fiscal	76
3.4. Distinción entre una operación exenta y un sujeto exento del impuesto.	60	15.1.Artículo 27	76
4. Base imponible.	60	16.Alicuotas del impuesto	76
4.1. Artículo 10	60	16.1.Artículo 28	76
4.1.1. Regla general	60	17.Responsable no inscripto.	77
4.1.2. Casos especiales de base imponible.	61	17.1.Artículo 29	77
4.2. Conceptos que no integran la base imponible (artículo 44 D.R.)	63	17.1.1.Contribuyentes en general	77
4.3. Servicios prestados junto a la operación gravada.	63	17.1.2.Profesionales	78
5. Débito fiscal	65	17.2.Título V: Artículos 30 a 35	79
5.1. Artículo 11	65	17.2.1.Gravamen correspondiente a un responsable no inscripto.	79
5.1.1. Regla general	65	17.2.2.Cancelación de inscripción.	80
5.1.2. Casos especiales	65	17.2.3.Tratamiento del crédito fiscal de las existencias cuando se produce un cambio de condición frente al impuesto	80
6. Crédito fiscal.	66	17.2.4.Adquisición de bienes de uso.	80
6.1. Artículo 12	66	17.2.5.Iniciación de actividades.	81
6.1.1. Regla general	66	18.Responsables monotributistas	82
6.1.2. Casos Especiales	67	18.1.Ley Nº 24.977.	82
6.2. Artículo 13	67	18.1.1.Responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado que optan por inscribirse en el monotributo.	82
6.2.1. Prorratio crédito fiscal	67	18.1.2.Cambio del monotributo a ser responsables inscriptos en el impuesto al valor agregado	82
7. Cómputo ante modificaciones de la norma legal	69	18.1.3.Exenciones	83
7.1. Artículo 15	69	18.1.4.Débito Fiscal y Crédito Fiscal.	83
7.2. Artículo 16	70	18.1.5.Adquisición de bienes de uso.	83
7.3. Artículo 17	70	18.1.6.Operaciones registradas en los mercados de cereales a término	84
8. Habitualistas.	70	18.1.7.Operaciones de ventas en nombre propio por cuenta de terceros.	84
8.1. Artículo 18	70	18.1.8.Operaciones con habitualistas en la compra de bienes usados	84
9. Mercado de cereales a término	70	18.1.9.Enajenaciones no respaldadas por las respectivas facturas de compras	84
9.1. Artículo 19	70	19.Responsable Inscripto	84
10.Comisionistas o consignatarios	71	19.1.Artículos 37 a 40	84
10.1.Artículo 20	71	19.1.1.Exteriorización del impuesto.	84
10.1.1.Artículo 222 del Código de Comercio.	71	20.Editoriales.	85
10.1.2.Intermediarios de servicios.	72	20.1.Artículo 49	85
10.2.Artículo 21	72	20.1.1.Tratamiento especial.	85
10.2.1.Intermediarios que actúen por cuenta y en nombre de terceros.	72	21.Emisoras de radiodifusión	85
11.Servicios de turismo.	73	21.1.Artículo s/nº a continuación del artículo 50.	85
11.1.Artículo 22	73	21.1.1.Tratamiento especial.	85
12.Concesiones de explotación.	73		
12.1.Artículo 23	73		
13.Saldos a favor.	74		
13.1.Artículo 24	74		
13.1.1.Tratamiento.	74		

Capítulo 3. 87

OPERACIONES DE IMPORTACIÓN	87
1. Introducción	87
2. Arancel. Nomenclador arancelario	88
2.1. Definición de arancel	88
2.2. Definición de nomenclador arancelario	88

3. Tratamiento frente al impuesto al valor agregado	89	3.4. Nacimiento del hecho imponible	99
3.1. Generalidades	89	3.4.1. Marco legal	99
3.2. Objeto del impuesto	89	3.4.2. Destinaciones de importación	99
3.2.1. Normas del Código Aduanero. Destinación definitiva de importación para consumo ...	90	3.4.3. Jurisprudencia	100
3.2.2. Destinación suspensiva de importación temporaria	91	3.4.4. Conclusión	100
3.2.3. Jurisprudencia en cuanto al objeto del impuesto	94	3.5. Exenciones de determinadas importaciones	101
3.2.4. Resumiendo	94	3.5.1. Normas referentes a la Ley de Impuesto al Valor Agregado ...	101
3.3. Sujetos	95	3.5.2. Normas referentes al Código Aduanero	103
3.3.1. Sujetos Responsables No Inscriptos en el impuesto al valor agregado .	95	3.5.3. Resumiendo	107
3.3.2. Importadores según el Código Aduanero	97	3.6. Base imponible	109
3.3.3. Jurisprudencia	97	3.6.1. Norma legal.	109
3.3.4. Resumen.	98	3.6.2. Normas aduaneras vinculadas ..	110
		3.6.3. Resumiendo	111
		3.7. Crédito Fiscal	111
		3.7.1. Jurisprudencia.	113
		3.8. Reimportación definitiva.	113
		3.8.1. Norma legal.	113
		3.8.2. Normas Aduaneras vinculadas ..	114

Capítulo 4. 117

OPERACIONES DE EXPORTACIÓN 117

1. El I.V.A. y el equilibrio externo	117	5.2. Forma de imputación del impuesto facturado en caso de tener operaciones de exportación y en el mercado interno, y modo de apropiar los denominados ingresos directos	129
2. Definición de Exportaciones	117	5.3. Análisis sobre el modo de imputación previsto por la ley	131
2.1. Concepto	117	5.4. Crédito fiscal por compra de bienes de uso	134
2.2. Clasificación	118	5.5. La acreditación, devolución o transferencia	135
3. Sujetos comprendidos	120	5.5.1. Resolución General Nº 65 (A.F.I.P.)	136
3.1. Definición de exportadores.	120	5.6. Régimen de Draw-Back	137
3.2. Otros sujetos	120	5.7. Solicitudes de reintegros especiales o asimilables a exportación.	138
3.2.1. Operaciones asimilables a exportación	120	5.7.1. Reintegro del sector cárnico.	138
4. Análisis del artículo 43 de la Ley de I.V.A. ...	121	5.7.2. Operaciones de transporte internacional y locación a casco desnudo o fletamento a tiempo o por viajes de buques destinados al transporte internacional y trabajos de transformación, modificación, reparación, mantenimiento y conservación de aeronaves concebidas para el transporte de pasajeros y/o cargas y de embarcaciones, siempre que sean destinadas al uso exclusivo de actividades comerciales o utilizadas en defensa y seguridad y de aeronaves matriculadas en el exterior	138
4.1. Compensación o acreditación. Devolución o transferencia. Concepto ..	122	5.7.3. Reintegro a turistas extranjeros .	142
4.2. Cálculo del Valor F.O.B. de las exportaciones realizadas en cada ejercicio fiscal	122		
4.2.1. Valuación según las normas del impuesto al valor agregado	122		
4.2.2. Normas del Código Aduanero ..	123		
4.3. Cotización a utilizar	124		
4.4. Límites para el recupero del crédito fiscal	125		
5. Sistemas de recupero del impuesto	127		
5.1. Formas de apropiación del crédito fiscal vinculado indirectamente a operaciones gravadas.	127		
5.1.1. Tipos de distribución que admite la Ley del Impuesto al Valor Agregado	127		

5.8. Exportaciones de bienes adquiridos en el mercado interno a empresas promovidas.	145	5.10. Exportación de servicios	149
5.9. Exportaciones por medio de consorcios y cooperativas de exportación o compañías de comercialización internacional	146	5.11. Tratamiento de exportaciones al área aduanera especial Ley N° 19.640	150
		5.11.1. Normativa aplicable	150
		5.11.2. Jurisprudencia	151
		5.11.3. Conclusión	155

Capítulo 5. 157

CRÉDITO FISCAL POR PAGO A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR. 157

1. Introducción	157	5. Tratados con otros países para evitar la doble imposición internacional	160
2. Sujeto obligado a ingresar el impuesto	157	6. Agentes de retención	160
3. Cómputo del crédito fiscal en la posición del impuesto al valor agregado del contribuyente	158	7. Caso práctico	161
4. Alícuotas a aplicar	158		

Capítulo 6. 165

ACTIVIDADES AGROPECUARIAS 165

1. Introducción	165	5.4. Tipos de arrendamientos	170
2. Impuesto al valor agregado	165	5.4.1. El arrendamiento rural	171
3. Operaciones de canje.	167	5.4.2. Arrendamiento accidental por cosecha.	171
4. Operaciones con precios a fijar	168	5.4.3. Arrendamiento para pastoreo	171
5. Casos especiales	168	5.4.4. Arrendamiento para pastaje	171
5.1. Ventas a término	168	5.4.5. Tratamiento del arrendamiento en el impuesto	171
5.2. El caso de las exportaciones	169	5.4.6. Contrato de aparcería	172
5.3. Capitalización de hacienda	169	6. Período fiscal de liquidación	172
5.3.1. Definición	169		
5.3.2. Encuadramiento frente al impuesto al valor agregado	170		

Capítulo 7. 175

ACTIVIDADES DE LA CONSTRUCCIÓN 175

1. Objeto del impuesto	175	3. Nacimiento del hecho imponible.	183
1.1. Trabajos de construcción, instalación, reparación, mantenimiento y conservación –artículo 3º, inciso c)	176	3.1. Casos generales	183
1.1.1. Operaciones alcanzadas	176	3.2. Casos especiales	185
1.1.2. Relación de servicios del artículo 3º, inciso e), de la ley del gravamen	178	3.2.1. Señas o anticipos que congelan precio	185
1.2. Obras efectuadas directamente o a través de terceros sobre inmueble propio –artículo 3º inciso b)–	180	3.2.2. Hechos imponibles complejos en obras sobre inmueble propio	186
1.3. Elaboración, construcción o fabricación de un inmueble por encargo –artículo 3º inciso c)–	181	4. Base imponible	187
1.4. Resumen	182	4.1. Introducción	187
2. Sujetos del impuesto	182	4.2. Análisis del artículo 10 de la ley del gravamen	187
2.1. Definición	182	4.2.1. Factura o documento equivalente	188
2.2. Definición de empresa constructora	182	4.2.2. Obligados al ingreso del impuesto	188
2.3. Resumen	183	4.2.3. Precio neto de la venta	189
		4.3. Obras sobre inmueble propio	189

4.4. Señas o anticipos que congelen precio .	191	7.1.4. Concepto	
4.4.1. Caso práctico	191	"destino para vivienda"	202
5. Débito fiscal	195	7.1.5. Opinión de la A.F.I.P.	203
5.1. Determinación	195	8. Evolución de la norma legal	204
5.2. Desafectación de los inmuebles.		8.1. Ley Nº 20.631.	204
Devolución del crédito fiscal.	196	8.2. Ley Nº 22.294.	205
6. Crédito fiscal.	198	8.3. Ley Nº 23.349.	205
6.1. Definición y requisito	198	8.4. Ley Nº 24.073.	205
6.2. Créditos fiscales relacionados con		9. Análisis de las distintas etapas legislativas . .	206
operaciones exentas y no gravadas. . .	199	9.1. Ley Nº 20.631.	206
7. Alícuota del impuesto	199	9.1.1. Inciso a) del artículo 3º:	
7.1. Reducción de la alícuota	199	Obra sobre inmueble ajeno	206
7.1.1. Hechos imponibles excluidos		9.1.2. Inciso b) del artículo 3º:	
de la reducción de alícuotas. . . .	200	Obras sobre inmueble propio . .	207
7.1.2. Incorporación de bienes		9.2. Ley Nº 22.294.	207
de propia producción	201	9.3. Ley Nº 23.349.	207
7.1.3. Observación respecto a la		9.3.1. Inciso a) del artículo 3º:	
modificación introducida	202	Obra sobre inmueble ajeno	207
		9.3.2. Inciso b) del artículo 3º:	
		Obras sobre inmueble propio . .	208
		9.4. Ley Nº 24.073.	208

Capítulo 8. 211

OPERACIONES FINANCIERAS USUALES 211

1. Fondos comunes de inversión	211	5. Descuento de documentos.	217
2. Fideicomisos.	212	5.1. Base imponible.	217
2.1. Dudas en el tratamiento tributario del		5.2. Sujeto del gravamen	217
fideicomiso	212	5.3. Hecho imponible.	217
3. Obligaciones negociables emitidas bajo el		5.4. Caso práctico	218
régimen de la Ley Nº 23.576		5.4.1. Datos.	218
y su modificatoria Ley Nº 23.962	213	5.4.2. Solución:	218
4. Tratamiento de los intereses y comisiones . .	213		

Capítulo 9. 219

LEASING 219

1. Norma legal	219	5. Casos prácticos	225
2. Normas reglamentarias	219	5.1. Operación de leasing versus venta	
2.1. Decreto Nº 627/96	220	financiada	225
2.1.1. Régimen opcional de cómputo		5.1.1. Caso 1.	225
anticipado del débito fiscal	220	5.1.2. Caso 2:	226
2.1.2. Otros aspectos	221	5.1.3. Conclusión	227
2.2. Decreto Nº 873/97	221	5.2. Leasing de una maquinaria	227
3. Percepción responsable no inscripto	222	5.3. Cosas muebles – Sale & Lease Back –	
4. Aspectos no tratados específicamente bajo la		Criterio sugerido	229
normativa actual de leasing	222		

Capítulo 10..... 231

LEY DE FINANCIAMIENTO DEL I.V.A..... 231

1. Base legal.....	231	6. Características del préstamo.....	236
1.1. Normas vigentes.....	231	7. Requisitos a cumplir ante la autoridad de aplicación.....	238
1.2. Normas complementarias.....	231	8. Devolución anticipada del crédito fiscal – I.V.A.....	239
1.3. Vigencia de la norma.....	232	9. Adquisición de los bienes a plazo.....	239
2. Finalidad del régimen.....	232	10. Regímenes de información.....	240
2.1. Caso práctico.....	232	10.1. Para la entidad financiera:.....	240
3. Sujetos.....	234	10.2. Para el solicitante del crédito.....	240
4. Objeto.....	234	11. Régimen sancionatorio.....	240
4.1. Bienes de capital alcanzados por la norma.....	234	12. Conclusiones.....	241
5. Mecanismo de funcionamiento del régimen.....	235	12.1. Esquema resumen. Cuadro II.....	241
5.1. Esquema gráfico de la operatoria. Cuadro I.....	236		

Capítulo 11..... 243

CASOS PRÁCTICOS..... 243

1. Iniciación de actividades.....	243	3.3. Consignatarios y comisionistas de servicios que actúen a nombre propio pero por cuenta de terceros.....	255
2. Prorrateo crédito fiscal.....	245	4. Actividades agropecuarias.....	255
3. Intermediarios.....	250	5. Empresa constructora.....	262
3.1. Artículo 20º, 1º párrafo.....	250	6. Ejercicio Integral.....	265
3.1.1. Caso A).....	250		
3.1.2. Caso B).....	253		
3.2. Artículo 20, 2º párrafo.....	254		

Capítulo 12..... 275

JURISPRUDENCIA..... 275

1. Objeto y sujeto.....	275	1.5. Venta de mercaderías por medio de cooperativas para consumo.....	277
1.1. Restricción al cómputo del crédito fiscal, artículo 12, inciso a), punto 1, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	275	1.5.1. Dictamen Nº 41/75 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 17/03/75.....	277
1.1.1. Dictamen Nº 130/95 (D.A.T.) –D.G.I.– 13/12/95.....	275	1.6. Procedencia del impuesto al valor agregado en el caso de subastas judiciales.....	277
1.1.2. Dictamen Nº 1/98 (D.A.T.) –D.G.I.– 07/01/98.....	275	1.6.1. Causa Talleres Metalúrgicos Navales Argentinos S.A. – C.N. Com. – Sala B – 24/06/83.....	277
1.2. Gravabilidad de la venta de productos de consumo mediante máquinas expendedoras, por inserción de monedas de curso legal o cospeles.....	276	1.6.2. Causa Casa Anaranjada S.A. – C.N. Com. – Sala A – 31/05/84.....	277
1.2.1. Dictamen Nº 101/95 (D.A.T.) –D.G.I.– 15/09/95.....	276	1.7. Movilidad del personal.....	278
1.3. Habitualista en la compra de cascotes a consumidores finales.....	276	1.7.1. Dictamen Nº 10/85 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 08/04/85.....	278
1.3.1. Dictamen Nº 183/94 (D.A.T.) –D.G.I.– 09/12/94.....	276	1.8. Impuesto al valor agregado en el caso de subastas judiciales.....	278
1.4. Cesión del uso o goce de derechos de la propiedad intelectual.....	276	1.8.1. Causa Equipos Hidráulicos S.R.L. – C.S.J.N. – 13/11/86.....	278
1.4.1. Dictamen Nº 95/95 (D.A.T.) –D.G.I.– 06/09/95.....	276		

1.9. Agencias de turismo	278	2.3. No existiendo factura no hay derecho al crédito fiscal	283
1.9.1. Causa Eves Argentina S.A. – T.F.N. – Sala D – 24/04/89.	278	2.3.1. Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala D – Héctor Isnardi S.A. – 29/02/80	283
1.9.2. Causa Eves Argentina S.A. – C.S.J.N. – 14/10/93	279	2.4. Discriminación del crédito fiscal	283
1.10. Servicio de despachante de aduana en el impuesto al valor agregado	279	2.4.1. Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala A – Metalúrgica Río Cuarto – 13/07/83	283
1.10.1. Dictamen Nº 3/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 18/12/91	279	2.5. Tarjetas de Crédito	284
1.11. Obras sobre inmueble propio realizadas por cooperativas	279	2.5.1. Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala C – Casa Salvi S.A. – 16/03/84	284
1.11.1. Dictamen Nº 7/92 – D.A.L. (D.G.I.) – 16/03/92	279	2.6. Regímenes promocionales	284
1.12. Tratamiento de las Cooperativas de Trabajo	280	2.6.1. Fallo Corte Suprema de Justicia de la Nación – Alcalis de la Patagonia S.A. – 06/05/86	284
1.12.1. Dictamen Nº 66/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 02/06/92	280	2.7. Crédito fiscal discriminado en facturas emitidas por sujetos exentos	284
1.13. Capitalización de hacienda y trabajos de cosecha	280	2.7.1. Fallo Tribunal Fiscal Sala D – Tubos Transelectric S.A. – 04/07/89	284
1.13.1. Dictamen Nº 81/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 23/07/92	280	2.8. Falta de discriminación del impuesto	285
1.14. Préstamo. Devolución de granos. Actividad exportadora	280	2.8.1. Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala A – Municipalidad de Caleta Olivia – 06/07/90	285
1.14.1. Dictamen Nº 89/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 21/09/92	280	2.9. Facturación en moneda extranjera	285
1.15. Acrecentamiento en la venta de películas a un Responsable No Inscripto	281	2.9.1. Dictamen Nº 27/91 – Dirección de Asesoría Legal y Técnica – D.G.I. – 11/02/91	285
1.15.1. Dictamen Nº 110/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 30/10/92	281	3. Nacimiento del hecho imponible	285
1.16. Arrendamiento de inmuebles rurales	281	3.1. Mercaderías subastadas por la Aduana	285
1.16.1. Dictamen Nº 18/93 – D.A.T. (D.G.I.) – 19/02/93	281	3.1.1. Dictamen Nº 66/97 (D.A.T.) – D.G.I. – 05/11/97	285
1.17. Intereses. Concepto de la expresión “servicios financieros”	281	3.2. Refinanciación de deudas. Intereses	286
1.17.1. Dictamen Nº 17/94 – D.A.T. (D.G.I.) – 27/01/94	281	3.2.1. Dictamen Nº 2/98 (D.A.T.) – D.G.I. – 07/01/98	286
1.18. Intereses por financiamiento de operaciones exentas y no gravadas	281	3.3. El nacimiento del hecho imponible se produce con la entrega del bien	286
1.18.1. Dictamen Nº 23/94 – D.A.T. (D.G.I.) – 08/02/94	281	3.3.1. Gaseosas Mendoza S.A.C.I.F. y A. – C.N. Fed. – Sala II Cont. Adm. – 08/03/83	286
1.19. Venta de cospeles telefónicos al público usuario por parte de intermediarios y proveedores	282	3.4. Consorcios que construyen unidades de vivienda destinadas a casa habitación	287
1.19.1. Dictamen Nº 90/94 – D.A.T. (D.G.I.) – 07/06/94	282	3.4.1. Dictamen Nº 47/83 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 23/09/83	287
2. Determinación del gravamen	282	3.5. Cómputo del crédito fiscal con entregas posteriores a la factura	287
2.1. Tratamiento de una contribución municipal, discriminada en la facturación a usuarios, por parte de una empresa prestadora de energía eléctrica	282	3.5.1. Dictamen Nº 35/84 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 22/08/84	287
2.1.1. Dictamen Nº 41/98 (D.A.T.) – D.G.I. – 12/08/98	282	3.6. Alcances del Dictamen Nº 35/84	287
2.2. Tratamiento de los servicios accesorios	283	3.6.1. Dictamen Nº 22/85 – D.A.T.J. (D.G.I.) – 19/06/85	287
2.2.1. Fallo Tribunal Fiscal de la Nación – Sala D – Héctor Isnardi S.A. – 29/02/80	283	3.7. Momento del cómputo del crédito fiscal	287
		3.7.1. Industrias Electrónicas Radio Serra S.A. – C.S.J.N. – 06/08/91	287
		3.8. Señas o anticipos que congelan precio	288
		3.8.1. Dictamen Nº 70/92 – D.A.T. (D.G.I.) – 30/06/92	288

3.9. Precio que se percibió antes de la entrega	288	4.5. Servicios de asistencia médica laboral	290
3.9.1. Scania Argentina S.A. – T.F.N. – Sala B – 02/06/93	288	4.5.1. Dictamen N° 47/92	
4. Exenciones	289	– Dirección de Asesoría Técnica – D.G.I. – 12/05/92	290
4.1. Servicios prestados a nombre propio por cuenta de terceros. Agencias de remises	289	4.6. Especialidades medicinales en supermercados	290
4.1.1. Dictamen N° 120/96 (D.A.T.) –D.G.I.– 22/11/96	289	4.6.1. Dictamen N° 69/92	
4.2. Locaciones del artículo 3º, inciso c) (elaboración o construcción de una cosa mueble por encargo de un tercero) destinadas a la impresión de libros o revistas	289	– Dictamen de Asesoría Técnica – D.G.I. – 19/06/92	290
4.2.1. Dictamen N° 125/96 –D.G.I.– 12/12/96	289	4.7. Venta de diarios devueltos y rezagos	290
4.3. Clases a título particular organizadas en forma de empresa	289	4.7.1. Dictamen N° 79/92	
4.3.1. Dictamen N° 35/94 – Dictamen de Asesoría Técnica – D.G.I.	289	– Dictamen de Asesoría Técnica – D.G.I. – 21/07/92	290
4.4. Medicamentos recetados por los profesionales	290	4.8. Servicios conexos al transporte de cargas	291
4.4.1. Dictamen N° 43/92 – Dirección de Asesoría Técnica – 13/04/92	290	4.8.1. Dictamen N° 84/92	
		– Dirección de Asesoría Técnica – D.G.I. – 10/08/92	291
		4.9. Servicios conexos al transporte internacional	291
		4.9.1. Dictamen N° 113/92	
		– Dirección de Asesoría Técnica – D.G.I. – 30/10/92	291
		4.10. Mutuales	291
		4.10.1. Dictamen N° 6/93 – Dirección de Asesoría Técnica de la D.G.I. – 20/01/93	291
		5. Importaciones	292
		5.1. Momento en que la importación se convierte en definitiva	292
		5.1.1. Dictamen N° 62/88	
		– D.A.L. y T.T. – 04/88	292

Capítulo 13..... 293

BIBLIOGRAFÍA..... 293