

IMPUESTO AL  
VALOR AGREGADO  
ANÁLISIS ECONÓMICO,  
TÉCNICO Y JURÍDICO



RICARDO FENOCHIETTO

LA LEY

## INDICE

	Pág.
Prólogo .....	IX
Prefacio .....	XI

## CAPÍTULO 1

## LOS IMPUESTOS, EL DERECHO Y LA ECONOMÍA, 1

1.1. Naturaleza jurídica del IVA .....	1
1.1.1. Recursos no tributarios .....	1
1.1.2. Recursos tributarios .....	2
1.1.2.1. Distintas clases de impuestos .....	3
1.2. Los principios de tributación .....	4
1.2.1. La equidad .....	5
1.2.1.1. La capacidad contributiva .....	6
1.2.1.2. La teoría del beneficio .....	6
1.2.2. Principios de optimización .....	7
1.2.2.1. Carga excedente .....	8
1.2.2.2. Principios de economicidad y comodidad .....	10
1.2.3. Principio de legalidad .....	11
1.2.4. Otros aspectos jurídicos y económicos a considerar .....	12
1.2.4.1. Nivel del Estado adecuado para establecer impuestos .....	13
1.2.4.1.1. Correspondencia fiscal .....	14
1.2.5. Estructura impositiva .....	16
1.2.5.1. Estructura impositiva en el ámbito federal en la República Argentina .....	16
1.2.5.2. Estructura impositiva a nivel provincial .....	20
1.2.6. Impuesto único y sistema tributario .....	21
1.3. Distintos tipos de impuestos al consumo .....	22
1.3.1. Generales o específicos .....	23
1.3.2. Monofásicos o plurifásicos .....	27
1.3.3. Acumulativos y no acumulativos .....	29
1.3.3.1. La acumulación de impuestos: un efecto no deseado en la economía .....	30
1.3.3.1.1. El efecto piramidación .....	31
1.3.4. Impuestos en origen o en destino .....	32
1.3.4.1. La exportación de impuestos .....	33
1.3.5. Impuestos federales o locales .....	35

	Pág.
1.3.6. Síntesis de las distintas alternativas de imposición en materia de impuestos al consumo .....	35
1.3.7. Reseña histórica de los impuestos al consumo. Como la acumulación afecta el comercio internacional .....	37
1.4. Resumen del capítulo .....	41

## CAPÍTULO 2

### EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, 45

2.1. Funcionamiento del impuesto al valor agregado .....	45
2.1.1. Mecanismos de determinación .....	45
2.1.1.1. Determinación por adición .....	45
2.1.1.2. Determinación por sustracción .....	46
2.1.1.2.1. Base contra base o impuesto contra impuesto .....	49
2.1.2. Las exenciones .....	51
2.1.2.1. Exenciones en la primera etapa .....	51
2.1.2.2. Exenciones en la etapa final .....	54
2.1.2.3. Exenciones amplias. Bienes gravados a tasa cero .....	57
2.1.2.4. Exenciones en las etapas intermedias .....	58
2.1.3. Alícuotas .....	61
2.1.3.1. Alícuota única .....	61
2.1.3.2. Alícuota general con excepciones .....	61
2.1.3.2.1. Alícuota diferencial a las etapas intermedias .....	62
2.1.3.2.1.1. Alícuotas diferenciales inferiores a las etapas intermedias y la acumulación de impuestos .....	64
2.1.3.2.1.2. Alícuotas diferenciales superiores a la general en etapas intermedias .....	65
2.1.3.3. Alícuotas múltiples .....	68
2.1.3.4. Regla tope .....	68
2.1.4. Régimenes de retención y de percepción .....	69
2.2. Efectos económicos del IVA .....	72
2.2.1. Diferentes alternativas en el tratamiento de los bienes de capital .....	72
2.2.1.1. IVA tipo consumo .....	75
2.2.1.1.1. La neutralidad del impuesto al valor agregado en su versión consumo .....	76
2.2.1.2. IVA tipo ingreso .....	78
2.2.1.3. IVA tipo producto .....	78
2.2.1.4. Tratamiento de los bienes de capital en la legislación argentina .....	79
2.2.1.4.1. Régimen de financiamiento del crédito fiscal por compras en bienes de uso. Ley 24.402 .....	79
2.2.1.4.2. La reforma introducida a través de la ley 25.360 ...	80

	Pág.
2.2.2. Efectos del IVA sobre el ahorro, la oferta de trabajo y el ocio .....	83
2.2.2.1. El IVA y el ahorro .....	83
2.2.2.2. El IVA, el ocio y la oferta de trabajo .....	85
2.2.3. Efectos redistributivos .....	87
2.2.3.1. Regresividad y progresividad .....	87
2.2.3.2. La exención de determinados bienes o servicios como herramienta de subsidio a la pobreza .....	88
2.3. Administración tributaria y evasión impositiva .....	93
2.3.1. La evasión impositiva .....	94
2.4. Regímenes simplificados(RS) .....	96
2.4.1. Las simplificaciones en el IVA en la República Argentina ...	98
2.4.1.1. Antecedentes .....	98
2.4.1.2. La figura del responsable no inscripto .....	99
2.4.1.3. El Régimen Simplificado para Pequeños contribuyentes (Monotributo) .....	99
2.5. Principales ventajas del IVA .....	101
2.6. Desventajas del IVA .....	104

## CAPÍTULO 3

## LEGISLACIÓN COMPARADA, 105

3.1. Diferentes tipos de impuestos al consumo .....	106
3.2. El IVA en el ámbito federal y a escala local .....	108
3.3. El caso argentino .....	110
3.3.1. El Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes en Argentina .....	112
3.4. El IVA en Brasil .....	113
3.4.1. El Régimen Simplificado en Brasil .....	114
3.4.2. Propuestas para el reemplazo del ICMS .....	115
3.5. El sistema tributario en Uruguay .....	116
3.5.1. Impuesto a la renta .....	116
3.5.2. El impuesto al valor agregado .....	117
3.6. El sistema tributario en Paraguay .....	117
3.6.1. El IVA en Paraguay .....	117
3.6.2. El tributo único .....	118
3.7. La estructura impositiva en Chile .....	118
3.7.1. Impuestos al consumo en Chile .....	118
3.8. El sistema tributario en Bolivia .....	119

	Pág.
3.8.1. El impuesto al valor agregado .....	119
3.8.2. El Régimen Complementario al IVA. RC-IVA .....	120
3.9. La Unión Europea .....	120
3.10. El Sistema en Canadá .....	123
3.10.1. El impuesto al consumo provincial de Quebec (QST) .....	124
3.10.2. El impuesto a las ventas armonizado (HST) .....	125
3.11. El IVA en Japón .....	125
3.12. El impuesto a las ventas minoristas en Estados Unidos de Norteamérica .....	126
3.13. Cuadro comparativo de la situación del IVA en diferentes países del mundo .....	127
3.14. Resumen y conclusiones .....	130

#### CAPÍTULO 4

### AMBITO OBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE, 133

4.1. Orden de prelación de las normas .....	133
4.2. La ley del impuesto al valor agregado .....	138
4.3. El hecho generador de la obligación tributaria .....	138
4.4. Objeto del impuesto .....	140
4.4.1. Generalización del impuesto .....	141
4.4.2. Las ventas de cosas muebles .....	142
4.4.2.1. Venta de bienes inmateriales y de bienes inmuebles ...	144
4.4.2.2. Concepto de venta en la ley de IVA .....	145
4.4.2.2.1. Onerosidad .....	146
4.4.2.2.2. Sujetos intervinientes .....	146
4.4.2.2.3. Transmisión de dominio .....	146
4.4.2.2.4. Incorporación de bienes de propia producción en locaciones y prestaciones exentas o no gravadas .....	150
4.4.2.2.5. Bienes adheridos al suelo al momento de su transferencia .....	153
4.4.2.2.6. Expropiación .....	153
4.4.2.2.7. Reorganización de sociedades .....	154
4.4.2.2.7.1. La transferencia de fondos de comercio .....	155
4.4.2.2.8. Transferencia a favor de descendientes .....	156
4.4.2.2.9. Transferencias reguladas a través de medidores....	157
4.4.2.2.10. Desafectación de cosas muebles de la actividad gravada .....	158
4.4.2.2.11. Operaciones de los comisionistas y consignatarios .....	158

	Pág.
4.4.2.2.12. Cuadro sinóptico de las operaciones consideradas como venta por la ley del IVA .....	159
4.4.3. Obras, locaciones y prestaciones de servicios .....	160
4.4.3.1. El elemento subjetivo en las prestaciones y locaciones ..	162
4.4.3.2. Ausencia de onerosidad .....	162
4.4.3.3. Locaciones y prestaciones efectuadas en el país cuya utilización o explotación efectiva se lleve a acabo en el exterior .....	165
4.4.3.4. Obras, locaciones y prestaciones de servicios incluidas en el artículo 3° de la ley .....	167
4.4.3.4.1. Trabajos realizados directamente o a través de terceros sobre inmueble ajeno .....	170
4.4.3.4.1.1. Ventas de cosas muebles y prestaciones servicios no considerados trabajos sobre inmueble .....	170
4.4.3.4.2. Las obras efectuadas directamente o a través de terceros sobre inmueble propio .....	173
4.4.3.4.3. Elaboración, construcción o fabricación de una cosa mueble por encargo de un tercero, con o sin aporte de materias .....	175
4.4.3.4.3.1. Cosas muebles como soporte de una prestación exenta o no gravada .....	178
4.4.3.4.4. Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero .....	179
4.4.3.4.5. Locaciones y prestaciones de servicios, taxativamente enunciadas a través de 20 puntos del inciso e) .....	179
4.4.3.4.5.1. Bares, restaurantes y servicios de refrigerio ....	180
4.4.3.4.5.2. Servicio de alumbrado público .....	182
4.4.3.4.5.3. Limpieza de pozos ciegos .....	182
4.4.3.4.5.4. Locaciones de boxes en studs .....	183
4.4.3.4.5.5. Playas de estacionamiento o garages y similares .....	183
4.4.3.4.5.6. Explotación de camping y balnearios .....	184
4.4.3.4.5.7. Locación de cajas de seguridad .....	184
4.4.3.4.6. Las restantes locaciones y prestaciones, siempre que se realicen sin relación de dependencia y a título oneroso .....	185
4.4.3.4.6.1. Servicios conexos .....	185
4.4.3.4.6.2. Obligaciones de no hacer .....	186
4.4.3.4.6.3. Transferencias o cesiones del uso o goce de derechos .....	187
4.4.3.4.6.4. Contrato de franchising .....	189
4.4.4. Importaciones .....	191
4.4.4.1. Importaciones definitivas de cosas muebles .....	191
4.4.4.1.1. Momento del pago y hecho imponible .....	194
4.4.4.1.2. Pago y liquidación del IVA por las importaciones .....	196
4.4.4.1.3. La base imponible en las importaciones .....	197

	Pág.
4.4.4.1.3.1. Tipo de cambio .....	198
4.4.4.1.4. Cambio de destino .....	199
4.4.4.1.5. Beneficios obtenidos en virtud de un destino de- terminado .....	199
4.4.4.1.6. Sujeto pasivo en las importaciones .....	200
4.4.4.1.7. Certificado de validación de datos .....	200
4.4.4.1.8. Reimportación de mercadería exportada tempo- ralmente .....	201
4.4.4.1.9. Reimportación de mercadería exportada para consumo .....	201
4.4.4.1.10. Venta de mercadería situada en el extranjero .....	202
4.4.4.1.11. Automotores y otros bienes importados del Bra- sil y otros países del Mercosur .....	202
4.4.4.2. Prestaciones realizadas en el exterior .....	203
4.4.4.2.1. Prestaciones incluidas en el inciso e) del artículo 3º, realizadas en el exterior y utilizadas en nuestro país ..	204
4.4.4.2.2. Utilización o explotación efectiva en el país .....	204
4.4.4.2.3. Sujetos del impuesto. Los prestatarios deben re- vestir la condición de responsables inscriptos en el IVA ..	206
4.4.4.2.3.1. Servicios prestados en el territorio del país por sujetos del exterior .....	208
4.4.4.2.4. Nacimiento de la obligación tributaria .....	208
4.4.4.2.5. Período de liquidación y pago .....	209
4.4.4.2.6. Oportunidad del cómputo del crédito fiscal .....	210
4.4.4.2.7. Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Transporte internacional .....	211
4.4.4.2.8. Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Exenciones .....	211
4.4.4.2.9. Servicios en los que el prestatario sea el Estado ....	212
4.4.4.2.10. Prestaciones destinadas a actividades gravadas y no gravadas. Prorrateso del crédito fiscal .....	212
4.4.4.2.11. Acrecentamiento por pago del impuesto a las ga- nancias .....	212

## CAPÍTULO 5

### AMBITO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE, 215

5.1. Los sujetos pasivos según la ley del IVA .....	216
5.1.1. Sujetos que realizan ventas de cosas muebles .....	218
5.1.1.1. Habitualidad en la venta de cosas muebles .....	218
5.1.1.2. Sujetos que realizan actos de comercio efectuados en forma accidental .....	220
5.1.1.3. Sujetos herederos o legatarios de responsables ins- criptos .....	221
5.1.2. Sujetos que realizan en nombre propio, pero por cuenta de terceros, ventas o compras .....	222

	Pág.
5.1.3. Sujetos que importan definitivamente cosas muebles .....	223
5.1.4. Empresas constructoras .....	223
5.1.5. Prestadores de servicios gravados y locadores, en el caso de locaciones gravadas .....	225
5.1.6. Prestatarios de prestaciones realizadas en el exterior .....	226
5.1.7. UTES, ACES y otros entes individuales o colectivos .....	226
5.1.7.1. Trabajos profesionales realizados ocasionalmente .....	230
5.1.7.1.1. Alcance del término "profesionales" .....	230
5.1.7.2. Los consorcios de copropietarios .....	231
5.1.8. Condición de sujeto pasivo .....	235
5.1.8.1. Sujetos exentos o que realizan actividades no alcanzadas por el impuesto .....	236
5.1.8.2. Bienes de uso afectados a la actividad pero no vinculados con operaciones gravadas .....	237
5.1.9. Declarados en quiebra o concurso civil .....	238
5.1.10. Responsables no inscriptos .....	239

## CAPÍTULO 6

### AMBITO TEMPORAL DEL HECHO IMPONIBLE, 241

6.1. El hecho imponible .....	241
6.1.1. Aspectos constitutivos del hecho imponible .....	242
6.1.2. Obligaciones sustantivas y obligaciones formales .....	243
6.2. Momento de la generación del débito fiscal .....	244
6.2.1. Las ventas de cosas muebles .....	247
6.2.1.1. Señas o anticipos que congelen precios .....	249
6.2.1.2. Entrega y facturación. Actos equivalentes .....	251
6.2.1.2.1. Contratos a ensayo o prueba .....	252
6.2.1.3. Casos especiales .....	252
6.2.1.3.1. Venta de agua, energía o de gas reguladas por medidor .....	252
6.2.1.3.2. Comercialización de productos primarios .....	254
6.2.1.3.2.1. Operación de canje en productos primarios ..	255
6.2.1.3.3. Incorporación de bienes en locaciones o prestaciones exentas .....	256
6.2.2. Prestaciones de servicios y locaciones de obras y servicios ..	257
6.2.2.1. Servicios prestados en forma discontinua .....	257
6.2.2.2. Servicios prestados en forma continua .....	257
6.2.2.3. Percepción parcial del precio .....	258
6.2.2.4. Excepciones a la norma general .....	258
6.2.2.4.1. Prestaciones y locaciones sobre bienes .....	259
6.2.2.4.2. Servicios cloacales, de desagües o provisión de agua corriente .....	259

	Pág.
6.2.2.4.3. Servicios de telecomunicaciones regulados por tasas o tarifas fijas .....	260
6.2.2.4.4. Servicios cuya retribución sea fijada judicialmente o a través de determinados organismos .....	260
6.2.2.4.5. Seguros o reaseguros .....	261
6.2.2.4.6. Colocaciones o prestaciones financieras .....	262
6.2.2.4.6.1. Intereses provenientes de colocaciones financieras .....	263
6.2.2.4.6.2. Intereses accesorios a operaciones gravadas ..	264
6.2.2.4.6.3. Intereses accesorios a operaciones no gravadas y exentas .....	266
6.2.3. Trabajos realizados sobre inmuebles de terceros .....	266
6.2.4. Locación de cosas y arriendos de circuitos o sistemas de telecomunicaciones. ....	268
6.2.5. Obras realizadas directamente o a través de terceros sobre inmueble propio .....	268
6.2.5.1. Desafectación de obras .....	270
6.2.6. Importación de cosas muebles .....	271
6.2.7. Locación de cosas muebles con opción a compra. ....	276
6.2.8. "Importación" de servicios .....	277
6.2.8.1. Período de liquidación y pago .....	277
6.2.9. Servicios de embarque .....	278
6.3. Síntesis de las normas que regulan el nacimiento de la obligación de generar el débito fiscal .....	279
6.4. Hechos imponibles complejos. Principio de unicidad del hecho imponible .....	282

## CAPÍTULO 7

### LAS EXENCIONES, 289

7.1. El porqué de las exenciones en el IVA .....	289
7.2. Efectos económicos de las exenciones .....	291
7.3. El principio de legalidad y las exenciones .....	292
7.4. Distintas clases de exenciones .....	293
7.4.1. Alcance de las exenciones subjetivas .....	294
7.4.1.1. El alcance de las exenciones otorgadas por leyes especiales .....	297
7.5. ¿Cómo deben interpretarse las exenciones? .....	299
7.6. Condición de sujeto pasivo .....	300
7.7. Elaboración, construcción o fabricación de una cosa mueble por encargo de un tercero .....	300

	Pág.
7.8. Operaciones exentas realizadas en forma conjunta con locaciones de servicios gravadas .....	302
7.9. Las exenciones según la ley del IVA .....	303
7.9.1. Libros, folletos e impresos similares .....	304
7.9.1.1. Alcance de la exención .....	306
7.9.1.2. Papel para uso de editoriales .....	308
7.9.1.3. Exención en la última etapa .....	310
7.9.2. Sellos de correo, timbres fiscales, billetes de banco, títulos de acciones y análogos .....	311
7.9.2.1. Sellos de correo y timbres fiscales .....	312
7.9.2.1.1. Locación de casillas de correo .....	313
7.9.2.2. Billetes de banco .....	313
7.9.2.3. Talonarios de cheques .....	314
7.9.3. Sellos, pólizas de cotización, billetes para juegos de sorteos y similares .....	314
7.9.4. Oro amonedado .....	314
7.9.5. Monedas metálicas .....	315
7.9.6. Artículos de primera necesidad .....	315
7.9.6.1. Agua ordinaria natural, pan común y leche .....	315
7.9.6.2. Especialidades medicinales para uso humano .....	319
7.9.6.2.1. Alcance de la exención de la venta de productos medicinales para uso humano .....	321
7.9.6.2.2. Especialidades medicinales para uso no humano ..	321
7.9.7. Aeronaves concebidas para el transporte de pasajeros y/o cargas .....	321
7.9.8. Prestaciones y locaciones exentas .....	322
7.9.8.1. Servicios prestados por el Estado Nacional .....	322
7.9.8.1.1. Motivos que impulsan la exención del Estado .....	324
7.9.8.2. Operaciones de seguros .....	324
7.9.8.3. Servicios de educación .....	325
7.9.8.3.1. Prestaciones accesorias .....	327
7.9.8.3.2. Clases particulares .....	328
7.9.8.4. Servicios de enseñanza a discapacitados .....	328
7.9.8.5. Servicios relativos al culto .....	328
7.9.8.6. Servicios prestados por obras sociales, asociaciones y fundaciones .....	330
7.9.8.7. Servicios médicos y sanitarios .....	332
7.9.8.8. Servicios funerarios .....	333
7.9.8.8.1. Alcance de la exención .....	333
7.9.8.8.2. Provisión de ataúdes conjuntamente con el servicio funerario .....	334
7.9.8.9. Prestadores y agentes de bolsa .....	335
7.9.8.10. Espectáculos y reuniones artísticas y científicas ....	335
7.9.8.10.1. Prestaciones personales .....	339

	Pág.
7.9.8.11. Producción y distribución de películas cinematográficas .....	339
7.9.8.12. Transporte de pasajeros .....	340
7.9.8.12.1. Transporte de automóviles .....	341
7.9.8.12.2. Servicio de ambulancias .....	341
7.9.8.12.3. Venta de bienes de uso afectados al transporte de pasajeros .....	342
7.9.8.13. Transporte internacional .....	342
7.9.8.13.1. Servicios prestados en forma gratuita .....	346
7.9.8.13.2. Alcance de la expresión "transporte internacional" .....	346
7.9.8.14. Locaciones a casco desnudo .....	347
7.9.8.15. Los servicios prestados por agencias de lotería, prode y otros juegos de azar .....	348
7.9.8.16. Colocaciones y prestaciones financieras exentas .....	348
7.9.8.17. Los servicios personales domésticos .....	349
7.9.8.18. Directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia .....	349
7.9.8.19. Los servicios personales prestados por sus socios a las cooperativas de trabajo .....	351
7.9.8.20. Becarios .....	351
7.9.8.21. Prestaciones personales en espectáculos artísticos, radio y televisión .....	351
7.9.8.22. Locación de inmuebles .....	353
7.9.8.23. El otorgamiento de concesiones .....	355
7.9.8.24. Los servicios de sepelio .....	358
7.9.8.24.1. Alcance de la exención .....	358
7.9.8.25. Los servicios prestados por establecimientos geriátricos .....	359
7.9.8.26. Trabajos efectuados sobre aeronaves y embarcaciones .....	361
7.9.8.27. Estaciones de radiodifusión con una potencia máxima de hasta 5 Kw .....	361
7.9.9. Las aseguradoras de riesgos del trabajo. ART .....	361
7.9.10. Exención para las importaciones y determinadas exportaciones .....	363
7.9.10.1. Importaciones efectuadas con franquicias en materia de derechos de importación por determinados sujetos ..	363
7.9.10.2. Importaciones efectuadas con franquicias en materia de derechos de importación por entidades sin fines de lucro .....	363
7.9.10.3. Importaciones definitivas de muestras y encomiendas .....	364
7.9.10.4. Las exportaciones .....	364
7.9.10.5. Importaciones de bienes donados al Estado .....	364
7.9.10.6. "Importación de servicios" cuando el prestatario es el Estado .....	365

	Pág.
7.9.10.7. Beneficios obtenidos en virtud de un destino determinado .....	365
7.9.10.7.1. Requisitos formales que deberán cumplirse .....	365
7.9.10.7.2. Cambio de destino o de uso .....	365
7.9.10.7.2.1. Bienes importados .....	367

## CAPÍTULO 8

### SERVICIOS RELACIONADOS CON LA SALUD HUMANA, 369

8.1. Argumentos a favor y en contra de gravar los servicios relacionados con la salud humana .....	369
8.2. Distintos tipos de prestaciones .....	370
8.2.1. Atención particular .....	370
8.2.2. Sistema Nacional del Seguro de Salud .....	370
8.2.2.1. Las obras sociales .....	371
8.2.3. Sistemas de adhesión voluntaria .....	372
8.2.4. Medicina laboral .....	373
8.2.5. Aseguradoras de riesgos del trabajo .....	373
8.3. Distintas formas de realizar la prestación. Directamente o a través de intermediarios .....	373
8.4. Tratamiento impositivo .....	374
8.4.1. El hospital público .....	374
8.4.2. Las prestaciones particulares .....	374
8.4.3. Las prestaciones del sistema preventivo de salud .....	374
8.4.3.1. La alícuota diferencial y su vigencia .....	380
8.4.3.1.1. Aplicación de la alícuota diferencial y alcance de la exención .....	382
8.4.4. La medicina laboral .....	382
8.4.5. Las aseguradoras de riesgos del trabajo .....	383
8.4.6. Servicios médicos prestados por entidades religiosas. Alcance la exención .....	384
8.4.7. Síntesis del tratamiento impositivo de las prestaciones de salud .....	384
8.5. Nacimiento de la obligación de generar el débito fiscal .....	385
8.6. Cómputo del crédito fiscal .....	386
8.6.1. Cómputo del crédito fiscal por parte de los pacientes .....	386
8.7. Servicios de comidas y refrigerios .....	387
8.8. Servicios veterinarios .....	387
8.9. Establecimientos geriátricos .....	388
8.10. Servicio de ambulancia .....	389

	Pág.
8.11. Material ortopédico y materiales para óptica .....	390

## CAPÍTULO 9 LA BASE IMPONIBLE, 393

9.1. La medida del hecho imponible .....	393
9.2. Mecanismo de liquidación .....	394
9.3. La base imponible en la ley del IVA .....	396
9.3.1. El precio neto .....	398
9.3.1.1. Alcance del término "similares" .....	399
9.3.1.2. Costumbres de plaza .....	399
9.3.1.3. Valor corriente en plaza .....	399
9.3.1.4. Los deudores incobrables .....	400
9.3.2. Locación de cosas con opción a compra. Leasing atípico ...	401
9.3.3. La desafectación de cosas muebles de la actividad gravada con destino al consumo particular .....	402
9.3.4. Canje de productos primarios .....	403
9.3.5. Conceptos integrantes del precio neto gravado .....	404
9.3.5.1. Servicios accesorios prestados conjuntamente con la operación gravada .....	405
9.3.5.2. Gastos financieros .....	406
9.3.5.2.1. Alcance del término "similares" .....	407
9.3.5.2.2. Operaciones en moneda extranjera .....	408
9.3.5.2.3. Intereses accesorios a operaciones exentas o no gravadas .....	408
9.3.5.2.4. Gastos financieros derivados de la mora del esta- do .....	410
9.3.5.3. Bienes incorporados en operaciones gravadas .....	410
9.3.5.4. Derechos de la propiedad intelectual, industrial o co- mercial .....	411
9.3.6. Obras efectuadas sobre inmueble propio .....	411
9.3.6.1. Venta de obras efectuadas sobre inmueble propio con pago diferido .....	412
9.3.6.1.1. Señas o anticipos que congelen precios .....	415
9.3.6.1.2. Bienes muebles gravados, vendidos conjunta- mente con bienes inmuebles no gravados .....	418
9.3.7. Operaciones de seguros .....	419
9.3.8. Conceptos que no integran la base imponible .....	419
9.3.8.1. El Impuesto al Valor Agregado .....	419
9.3.8.2. Otros impuestos que tengan el mismo hecho imponi- ble .....	420
9.3.8.3. Operaciones con consumidores finales .....	422
9.3.9. La base imponible de las importaciones .....	424
9.3.9.1. Tipo de cambio .....	426

	Pág.
9.3.9.2. Controversias en cuanto a la determinación de la base imponible en Aduana .....	427

## CAPÍTULO 10

## EL DÉBITO FISCAL, 429

10.1. Mecanismo de liquidación del IVA.....	429
10.1.1. Base contra base o impuesto contra impuesto .....	431
10.2. Débito fiscal por ventas, locaciones o prestaciones .....	432
10.3. Débito fiscal por descuentos obtenidos y por devoluciones .....	433
10.4. Desafectación de la actividad gravada de obras realizadas sobre inmueble propio .....	435
10.4.1. Actualización del crédito fiscal computable .....	437
10.5. Operaciones en moneda extranjera .....	438

## CAPÍTULO 11

## EL CRÉDITO FISCAL, 439

11.1. Determinación del nivel de crédito fiscal .....	439
11.1.1. Requisitos para el cómputo del crédito fiscal .....	441
11.1.1.1. Imputación al período fiscal que se liquida .....	441
11.1.1.1.1. Diferencias positivas y negativas originadas en ajustes de fiscalización .....	443
11.1.1.1.2. Las moratorias y otras regulaciones .....	443
11.1.1.1.3. La existencia del bien como requisito previo para el cómputo del crédito fiscal .....	444
11.1.1.2. El crédito fiscal debe surgir de una factura .....	446
11.1.1.2.1. Documentos equivalentes a una factura .....	446
11.1.1.3. Límite para su cómputo .....	447
11.1.1.4. Vinculado a operaciones gravadas .....	449
11.1.1.4.1. Adquisición de alimentos para ser consumidos en un establecimiento .....	450
11.1.1.4.2. Distribución de muestras gratis .....	450
11.1.1.4.3. Entregas a título gratuito .....	451
11.1.1.4.4. Donaciones de bienes de uso .....	454
11.1.1.5. Perfeccionamiento del hecho imponible .....	455
11.1.1.5.1. Importación de "servicios" .....	456
11.1.1.6. Discriminación del crédito fiscal .....	458
11.1.1.6.1. Excepciones a la emisión de factura y discriminación del crédito fiscal .....	459
11.1.1.7. Requisitos formales de la factura o documento equivalente .....	460
11.1.1.7.1. Facultades de la DGI para condicionar el cómputo de los créditos fiscales .....	461

	Pág.
11.1.1.7.2. Limitaciones establecidas por la ley “antievasión” .....	462
11.1.1.7.3. Incumplimiento de la obligación de contabilizar las facturas .....	463
11.1.1.8. Condición frente al gravamen del comprador, locador o prestador .....	464
11.1.2. Operaciones que no se consideran vinculadas con otras gravadas .....	464
11.1.2.1 Automóviles .....	465
11.1.2.1.1. La venta de automóviles .....	467
11.1.2.2. Reparación y mantenimiento de automóviles .....	468
11.1.2.3. Restaurantes, hoteles, gimnasios y otros .....	468
11.1.2.4. Indumentaria que no sea ropa de trabajo .....	469
11.1.2.5. Bienes y servicios no vinculados a operaciones gravadas, pero si a las exportaciones .....	470
11.1.2.6. Tratamiento equivalente al de un consumidor final ..	470
11.1.3. Responsables no inscriptos .....	471
11.1.4. Recepción parcial de bienes y ejecución fraccionada de servicios .....	472
11.1.5. El gravamen correspondiente a los descuentos y bonificaciones que se logren .....	473
11.1.5.1. Imputación al período fiscal en que se otorguen .....	473
11.1.5.2. Los descuentos y similares deben corresponder a operaciones gravadas .....	474
11.1.5.3. Alícuota aplicable .....	474
11.1.5.4. Los descuentos y similares deben corresponder a las costumbres de plaza .....	475
11.1.5.5. Facturación y registración .....	476
11.1.5.6. Presunción de proporcionalidad .....	476
11.1.5.7. Descuentos otorgados a responsables no inscriptos ..	477
11.1.6. Casos particulares .....	478
11.1.6.1. Locatarios de inmuebles .....	478
11.1.6.2. Consorcios constituidos como condominio .....	479
11.1.6.3. Derogación de exenciones o establecimiento de nuevos actos gravados .....	480
11.1.6.3.1. Responsables inscriptos .....	480
11.1.6.3.2. Sujetos exentos que adquieren la condición de responsables inscriptos .....	483
11.1.6.4. Establecimiento de exenciones o exclusión de operaciones gravadas .....	484
11.1.6.5. Responsables no inscriptos que adquieran la condición de responsables inscriptos .....	486
11.1.7. Régimen de factura de crédito .....	487
11.1.8. Crédito fiscal por las compras de bienes de uso .....	487
11.2. Prorrateo de créditos fiscales .....	488

	Pág.
11.2.1. Casos especiales .....	490
11.2.2. Oportunidad en que debe efectuarse el prorrateo .....	493
11.2.3. Crédito fiscal correspondiente a las exportaciones .....	494
11.2.4. Compras, locaciones y prestaciones destinadas parcial- mente al consumo particular de personas físicas .....	496
11.3. Cómputo del crédito fiscal en el momento de efectivización del pago .....	499
11.4. Responsables inscriptos que habitualmente compran bienes usados a consumidores finales .....	500
11.4.1. Adquisición de cosas muebles a Monotributistas .....	502
11.4.2. Operaciones de adquisición de automotores usados a res- ponsables no inscriptos .....	503
11.5. Ejemplo .....	503

## CAPÍTULO 12

## MERCADOS DE CEREALES A TÉRMINO, 507

12.1. Introducción .....	507
12.2. Tratamiento en el IVA de las operaciones celebradas en los Mer- cados a Término .....	509

## CAPÍTULO 13

## COMISIONISTAS, CONSIGNATARIOS E INTERMEDIARIOS, 513

13.1. Comisionistas, consignatarios y mandatarios .....	513
13.1.1. Intermediarios que vendan en nombre propio bienes de terceros .....	514
13.1.1.1. Retenciones soportadas por los intermediarios que venden en nombre propio bienes de terceros .....	518
13.1.2. Intermediarios que compran en nombre propio pero por cuenta de terceros .....	518
13.1.2.1. Percepciones soportadas por los intermediarios .....	520
13.1.3. Disposiciones referidas al cómputo del crédito fiscal .....	521
13.1.4. Intermediarios que prestan servicios a nombre propio pero por cuenta de terceros .....	522
13.1.5. Consignatarios que venden bienes usados .....	524
13.2. Intermediarios que actúan por cuenta y en nombre de terceros .	524
13.2.1. Condición de sujeto pasivo .....	524
13.2.2. Tratamiento en la ley del IVA .....	525
13.3. Casos especiales .....	528

	Pág.
13.3.1. Reducción de la alícuota .....	528
13.3.2. Venta de bienes exentos .....	532
13.3.3. Venta de medicamentos .....	534
13.4. Condición frente al impuesto .....	534

## CAPÍTULO 14

### SERVICIOS DE TURISMO, 537

14.1. Normas específicas que regulan la actividad de turismo .....	537
14.1.1. Contrato de transporte y contrato de viaje .....	537
14.2. Distintos tipos de operaciones .....	538
14.3. Tratamiento en el IVA. Determinación de la base .....	539
14.3.1. Tratamiento de la venta de los pasajes .....	541
14.3.2. Transporte de automóviles .....	543
14.3.3. Alcance de la expresión “transporte internacional” .....	543
14.3.4. Transporte efectuado con medios propios .....	543
14.3.5. Bonificaciones efectuadas por los operadores de transporte .....	544
14.3.6. Excursiones .....	544
14.3.7. La “exportación” de servicios .....	545
14.3.8. Operadores mayoristas .....	546
14.3.8.1. Vuelos chárter .....	547
14.3.8.1.1. Vuelos organizados por el operador de turismo ..	549
14.3.9. Espacios publicitarios en guía turística .....	551
14.3.10. Cómputo y prorrateo de créditos fiscales .....	551
14.3.11. La promoción tributaria a la industria del turismo .....	555
14.3.12. Reintegro del IVA a turistas extranjeros .....	556

## CAPÍTULO 15

### CONCESIONES DE EXPLOTACIÓN, 557

15.1. Las obras realizadas sobre inmueble ajeno .....	558
15.2. El caso particular de la concesión de explotación .....	558
15.2.1. Explotación con ingresos exentos .....	561
15.2.2. Explotación con ingresos gravados .....	565
15.2.3. Alícuotas aplicables .....	566
15.2.4. Los servicios públicos .....	567
15.2.5. La exportación de bienes o servicios a partir de la explotación .....	568

CAPÍTULO 16  
REGÍMENES DE RETENCIÓN, PERCEPCIÓN  
Y PAGOS A CUENTA, 569

16.1. Su naturaleza .....	570
16.2. Sustento legal .....	573
16.3. Los regímenes de retención en la República Argentina .....	574
16.3.1. Sujetos que deben actuar como agentes de retención .....	575
16.3.1.1. Incumplimiento de la obligación de actuar como agente de retención .....	575
16.3.1.2. Incumplimiento del ingreso del impuesto al Fisco habiendo actuado como agente de retención .....	576
16.3.2. Sujetos pasibles de retención .....	576
16.3.2.1. Sujetos excluidos .....	576
16.3.3. Oportunidad en que corresponde efectuar la retención ...	577
16.3.4. Pagos con pagaré o cheque de pago diferido .....	578
16.3.5. Determinación del importe a retener .....	578
16.3.6. Constancia de retención .....	579
16.4. Los regímenes de percepción y pagos a cuenta en la República Argentina .....	579
16.4.1. Sujetos que deben practicar la percepción o efectuar el pago a cuenta .....	580
16.4.1.1. Omisión de actuar como agente de percepción o de ingresar los impuestos percibidos .....	580
16.4.2. Sujetos pasibles de la percepción .....	581
16.4.3. Sujetos no categorizados .....	581
16.4.4. Oportunidad en que corresponde determinar el monto de la percepción o pago a cuenta .....	582
16.5. Mecanismos establecidos para solicitar las constancias de no-retención o percepción .....	583
16.5.1 Demora de la Dirección en el otorgamiento de certificados de no retención .....	584
16.6. Régimen de información. SICORE .....	584
16.7. Hecho imponible y pagos a cuenta .....	585
16.8. Naturaleza de los importes retenidos y percibidos. Oportunidad en que deben computarse .....	586
16.9. Automotores y otros bienes importados del Brasil y demás países del Mercosur .....	588
16.10. Pequeños Contribuyentes que adhieran al Monotributo .....	589

**CAPÍTULO 16**  
**REGÍMENES DE RETENCIÓN, PERCEPCIÓN**  
**Y PAGOS A CUENTA, 569**

16.1. Su naturaleza .....	570
16.2. Sustento legal .....	573
16.3. Los regímenes de retención en la República Argentina .....	574
16.3.1. Sujetos que deben actuar como agentes de retención .....	575
16.3.1.1. Incumplimiento de la obligación de actuar como agente de retención .....	575
16.3.1.2. Incumplimiento del ingreso del impuesto al Fisco habiendo actuado como agente de retención .....	576
16.3.2. Sujetos pasibles de retención .....	576
16.3.2.1. Sujetos excluidos .....	576
16.3.3. Oportunidad en que corresponde efectuar la retención ...	577
16.3.4. Pagos con pagaré o cheque de pago diferido .....	578
16.3.5. Determinación del importe a retener .....	578
16.3.6. Constancia de retención .....	579
16.4. Los regímenes de percepción y pagos a cuenta en la República Argentina .....	579
16.4.1. Sujetos que deben practicar la percepción o efectuar el pago a cuenta .....	580
16.4.1.1. Omisión de actuar como agente de percepción o de ingresar los impuestos percibidos .....	580
16.4.2. Sujetos pasibles de la percepción .....	581
16.4.3. Sujetos no categorizados .....	581
16.4.4. Oportunidad en que corresponde determinar el monto de la percepción o pago a cuenta .....	582
16.5. Mecanismos establecidos para solicitar las constancias de no-retención o percepción .....	583
16.5.1 Demora de la Dirección en el otorgamiento de certificados de no retención .....	584
16.6. Régimen de información. SICORE .....	584
16.7. Hecho imponible y pagos a cuenta .....	585
16.8. Naturaleza de los importes retenidos y percibidos. Oportunidad en que deben computarse .....	586
16.9. Automotores y otros bienes importados del Brasil y demás países del Mercosur .....	588
16.10. Pequeños Contribuyentes que adhieran al Monotributo .....	589

	Pág.
16.11. Exportadores. Régimen de compensación con retenciones y percepciones .....	590

## CAPÍTULO 17 SALDOS A FAVOR, 591

17.1. Magnitud de los saldos a favor .....	592
17.2. Causas de los saldos a favor. Medidas para atenuarlos .....	593
17.3. Saldos técnicos .....	594
17.3.1. Utilización de los saldos técnicos .....	595
17.4. Saldos a favor de libre disponibilidad .....	595
17.4.1. Utilización de los saldos de libre disponibilidad .....	597
17.4.1.1. Limitaciones a la utilización de los saldos a favor .....	597
17.4.1.1.1. La compensación de los recursos de la seguridad social con saldos a favor en el IVA .....	599
17.4.1.1.2. La denegación de transferencia a terceros de los saldos a favor .....	601
17.4.2. Gravamen correspondiente a un responsable no inscrito. Su compensación con los saldos a favor del segundo párrafo del artículo 24 .....	602
17.5. Recupero del saldo a favor conformado por el crédito fiscal proveniente de la compra de bienes de uso .....	603

## CAPÍTULO 18 PERÍODO FISCAL DE LIQUIDACIÓN, 605

18.1. Liquidación por autodeclaración .....	605
18.1.1. Declaración jurada original y declaración jurada rectificativa .....	606
18.1.1.2. Sanciones por la falta de presentación de la declaración jurada o errores en la misma .....	607
18.2. Liquidación e ingreso del gravamen en forma anual .....	611
18.3. Responsables dedicados a la actividad agropecuaria .....	611
18.4. Pago del IVA por las importaciones .....	613
18.5. Regímenes de retención y percepción .....	614
18.6. "Importación" de servicios .....	614

## CAPÍTULO 19

## TASAS, 617

19.1. Alícuota general .....	619
19.2. Alícuota superior en etapas intermedias .....	621
19.2.1. Ventas o prestaciones efectuadas a revendedores .....	623
19.3. Alícuotas reducidas .....	623
19.3.1. Reducción de alícuotas por parte del Poder Ejecutivo Nacional .....	624
19.3.1.1. Intereses de préstamos efectuados a empresas dedicadas al servicio público de transporte automotor .....	625
19.3.1.2. Venta e importación definitiva de obras de arte .....	625
19.3.2. Reducción de alícuotas en el texto legal .....	626
19.3.2.1. Ventas, locaciones e importaciones de determinados bienes del sector primario .....	627
19.3.2.1.1. Etapa hasta la cual alcanza la reducción .....	629
19.3.2.1.2. Alcance de la reducción. Comisionistas, consignatarios y otros servicios .....	629
19.3.2.1.3. Alcance de la reducción. Servicios conexos .....	631
19.3.2.1.4. Alcance de la reducción. Servicios y gastos financieros conexos .....	632
19.3.2.1.5. Alcance de la reducción. Legumbres secas .....	634
19.3.2.1.6. Alcance de la reducción. Servicios vinculados a la obtención de hacienda bovina .....	634
19.3.2.2. Hechos imponibles de los incisos a) y b) del artículo 3° de la ley .....	634
19.3.2.2.1. Inmuebles destinados a vivienda .....	635
19.3.2.2.2. Obras de infraestructura .....	637
19.3.2.2.3. Exclusión de los trabajos realizados sobre construcciones preexistentes .....	638
19.3.2.2.4. Materiales adquiridos .....	638
19.3.2.2.5. Bienes de propia producción o de terceros que se incorporen a las obras .....	641
19.3.2.2.6. Otros casos especiales .....	642
19.3.2.3. Intereses de préstamos otorgados por las entidades regidas por la ley 21.526 cuando el tomador sea un responsable inscripto .....	645
19.3.2.4. Ingresos obtenidos por las empresas de servicios complementarios previstas en la ley 22.285 .....	645
19.3.2.5. Películas y grabaciones a ser utilizadas en emisoras de radiodifusión .....	646
19.3.2.6. Espacios publicitarios en diarios, revistas y publicaciones periódicas .....	646
19.3.2.7. Transporte de pasajeros .....	647
19.3.2.8. Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica .....	648

19.3.3. Cambio de destino o de uso .....	649
--	-----

## CAPÍTULO 20

### RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES, 651

20.1. Condición de los sujetos intervinientes y tipo de factura a emitir .....	651
20.2. Motivos que impulsan la creación de regímenes simplificados ...	653
20.3. Distintos mecanismos utilizados para simplificar el sistema tri- butario .....	653
20.3.1. Distintos mecanismos utilizados en nuestro país para simplificar el IVA .....	654
20.4. El Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes .....	656
20.4.1. Quienes pueden optar por el Monotributo .....	656
20.4.2. Concepto de ingreso bruto .....	658
20.4.3. Impuestos sustituidos por el Monotributo .....	659
20.4.3.1. Conceptos por los que un pequeño contribuyente deberá seguir pagando el impuesto adicional .....	660
20.4.4. Categorías .....	660
20.4.5. Ingreso al Régimen Simplificado .....	662
20.4.6. Renuncia y exclusiones .....	662
20.4.6.1. Renuncia al Régimen Simplificado .....	662
20.4.6.1.1. Renuncia tácita al Régimen Simplificado .....	664
20.4.6.2. Exclusión del régimen .....	664
20.4.6.2.1. Contribuyentes con más de una explotación y/o actividad comprendida en el régimen .....	666
20.4.6.2.2. Adquisición de bienes o realización de gastos in- compatibles con el nivel de ingresos .....	676
20.4.6.3. Exclusión de actividades por parte del Poder Ejecu- tivo .....	676
20.4.6.4. Otras actividades excluidas .....	677
20.4.7. Normas de facturación aplicables a los Monotributistas ..	678
20.4.7.1. Normas referidas a la recepción de comprobantes ....	679
20.4.8. Responsable inscripto en el IVA. Adhesión al Régimen Simplificado .....	680
20.4.9. Sujetos exentos o no alcanzados por el IVA .....	681
20.4.10. Adquisición de bienes de uso .....	681
20.4.11. Enajenaciones de los pequeños contribuyentes no res- paldadas por facturas de compra .....	681
20.4.12. Adquisición de cosas muebles a Monotributistas en for- ma habitual .....	682

20.4.13. Otras disposiciones del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes referidas al impuesto al valor agregado .....	683
--	-----

## CAPÍTULO 21

## RESPONSABLES NO INSCRIPTOS, 685

21.1. El tratamiento de quienes ejercen profesiones .....	689
21.2. Quienes no pueden optar por la condición de responsables no inscriptos .....	691
21.3. Ingresos a considerar .....	692
21.4. Desarrollo de más de una actividad diferenciada .....	692
21.5. Sujetos que superen el nivel de algún parámetro categorizador al momento de ejercer la opción .....	693
21.6. Cómo categorizarse .....	695
21.7. Ejemplos de categorización .....	696
21.8. Locaciones de obra y prestación de servicios .....	697
21.9. Impuesto correspondiente al responsable no inscripto .....	699
21.9.1. Naturaleza jurídica .....	700
21.9.2. Responsable del ingreso del impuesto adicional .....	703
21.9.3. Falta de emisión de factura o de discriminación del impuesto adicional .....	704
21.9.4. Gravamen correspondiente a un responsable no inscripto. Su compensación con los saldos a favor del segundo párrafo del artículo 24 .....	708
21.9.5. Casos en los que no corresponde cobrar el adicional .....	709
21.10. Inicio de actividades. Categorización .....	711
21.10.1. Productores primarios .....	713
21.11. Responsables no inscriptos que adquieran la condición de responsables inscriptos .....	713
21.12. Lapso durante el cual los responsables inscriptos no podrán cancelar la inscripción .....	716
21.13. Responsables inscriptos que opten por la condición de responsables no inscriptos. Cancelación de la inscripción .....	717
21.14. Operaciones de los responsables no inscriptos .....	718
21.15. Honorarios regulados judicialmente .....	719

## CAPÍTULO 22

## RESPONSABLES INSCRIPTOS, 721

22.1. Inscripción en el IVA.....	721
22.1.1. Cómputo del crédito fiscal ante el cambio de condición ..	723
22.2. Operaciones con otros responsables inscriptos .....	724
22.2.1. Excepciones a la emisión de factura y discriminación del crédito fiscal .....	726
22.2.2. Incumplimiento de la obligación de facturar el impuesto	726
22.3. Operaciones con responsables no inscriptos .....	728
22.4. Operaciones con consumidores finales .....	729
22.4.1. Discriminación del impuesto a consumidores finales, sujetos exentos o no alcanzados .....	732
22.4.2. Sujetos que actúan en una misma actividad como consumidores finales y como responsables no inscriptos .....	733
22.4.3. Adquisición de cosas muebles a consumidores finales en forma habitual .....	734
22.5. Operaciones con sujetos no categorizados .....	734
22.5.1. Operaciones con no inscriptos en la que no se efectúe discriminación del impuesto .....	736
22.6. Operaciones con “Monotributistas” .....	738
22.7. Impuesto adicional facturado a un responsable inscripto .....	738
22.8. Renuncia al Régimen Simplificado. Adquisición de la condición de responsable inscripto .....	739
22.9. Responsable inscripto en el IVA que ingrese al Monotributo .....	741
22.9.1. Responsables inscriptos en el IVA que opten por el Régimen Simplificado. Reintegro del saldo a favor técnico de IVA..	741
22.10. Creación de exenciones o exclusión de operaciones gravadas .....	743
22.11. Cese de actividades gravadas e inicio de actividades no gravadas .....	745
22.12. Responsable inscripto. Categorización de oficio .....	746
22.13. Normas de registración .....	747

## CAPÍTULO 23

TRATAMIENTO DE BIENES IMPORTADOS Y DE LAS  
MISIONES DIPLOMÁTICAS, 749

23.1. Distintos criterios de imposición en materia de comercio interjurisdiccional. Impuestos en origen y en destino .....	749
--	-----

23.1.1. El criterio de destino en la legislación argentina .....	750
23.1.1.1. Tratamiento no discriminatorio de los bienes importados .....	752
23.1.1.2. Regímenes de percepción aplicables a los bienes importados y a los nacionales .....	752
23.1.1.2.1. Automotores y otros bienes importados del Brasil y otros países del Mercosur .....	754
23.2. Tratamiento de las misiones diplomáticas .....	755

## CAPÍTULO 24

## EDITORIALES, PUBLICIDAD Y SERVICIOS DE RADIODIFUSIÓN, 757

24.1. Editoriales .....	757
24.1.1. Procedimiento para el cómputo del impuesto contenido en las adquisiciones de papel .....	758
24.1.1.1. Vigencia de la imputación .....	761
24.1.1.2. Impresión de libros efectuada por sociedades de personas .....	761
24.1.1.3. Proveedoras de empresas editoras .....	761
24.2. Publicidad .....	762
24.2.1. Titulares de los servicios de radiodifusión .....	763
24.2.1.1. Los servicios de telecomunicaciones .....	763
24.2.1.2. Televisión por cable .....	764
24.2.1.3. Los ingresos obtenidos por las empresas de servicios complementarios .....	765
24.2.1.4. Liquidación del impuesto .....	765
24.2.1.5. Exención de emisiones con una potencia máxima de 5 Kw .....	767
24.2.1.6. Ingresos obtenidos por las productoras .....	767
24.2.1.6.1. Películas y grabaciones a ser utilizadas en emisoras de radiodifusión .....	768
24.2.1.6.2. Producción y distribución de películas cinematográficas .....	768
24.2.2. Medios gráficos .....	769
24.2.2.1. Alícuota aplicable a los espacios publicitarios en diarios, revistas y publicaciones periódicas. ....	769
24.2.2.2. Alcance de la exención .....	771
24.2.2.2.1. Venta de bienes de uso destinado a operaciones exentas y gravadas .....	771

## CAPÍTULO 25

## ACTUALIZACIÓN, PRECIOS CONCERTADOS, APLICACIÓN Y DESTINO DE LA RECAUDACIÓN, 775

25.1. Actualización .....	775
---------------------------	-----

23.1.1. El criterio de destino en la legislación argentina .....	750
23.1.1.1. Tratamiento no discriminatorio de los bienes importados .....	752
23.1.1.2. Regímenes de percepción aplicables a los bienes importados y a los nacionales .....	752
23.1.1.2.1. Automotores y otros bienes importados del Brasil y otros países del Mercosur .....	754
23.2. Tratamiento de las misiones diplomáticas .....	755

## CAPÍTULO 24

## EDITORIALES, PUBLICIDAD Y SERVICIOS DE RADIODIFUSIÓN, 757

24.1. Editoriales .....	757
24.1.1. Procedimiento para el cómputo del impuesto contenido en las adquisiciones de papel .....	758
24.1.1.1. Vigencia de la imputación .....	761
24.1.1.2. Impresión de libros efectuada por sociedades de personas .....	761
24.1.1.3. Proveedoras de empresas editoras .....	761
24.2. Publicidad .....	762
24.2.1. Titulares de los servicios de radiodifusión .....	763
24.2.1.1. Los servicios de telecomunicaciones .....	763
24.2.1.2. Televisión por cable .....	764
24.2.1.3. Los ingresos obtenidos por las empresas de servicios complementarios .....	765
24.2.1.4. Liquidación del impuesto .....	765
24.2.1.5. Exención de emisiones con una potencia máxima de 5 Kw .....	767
24.2.1.6. Ingresos obtenidos por las productoras .....	767
24.2.1.6.1. Películas y grabaciones a ser utilizadas en emisoras de radiodifusión .....	768
24.2.1.6.2. Producción y distribución de películas cinematográficas .....	768
24.2.2. Medios gráficos .....	769
24.2.2.1. Alícuota aplicable a los espacios publicitarios en diarios, revistas y publicaciones periódicas. ....	769
24.2.2.2. Alcance de la exención .....	771
24.2.2.2.1. Venta de bienes de uso destinado a operaciones exentas y gravadas .....	771

## CAPÍTULO 25

## ACTUALIZACIÓN, PRECIOS CONCERTADOS, APLICACIÓN Y DESTINO DE LA RECAUDACIÓN, 775

25.1. Actualización .....	775
---------------------------	-----

25.2. Precios concertados a la fecha de entrada en vigencia de modificaciones legales .....	776
25.3. Aplicación, percepción y fiscalización .....	777
25.4. Destino de la recaudación del IVA .....	778

## CAPÍTULO 26

### LA ACTIVIDAD ASEGURADORA, 781

26.1. Nociones Conceptuales .....	781
26.2 Tratamiento fiscal .....	784
26.2.1 Gravabilidad .....	784
26.2.2. El hecho imponible .....	784
26.2.2.1. Aspecto espacial .....	784
26.2.2.2. Aspecto objetivo .....	785
26.2.2.2.1. Transferencias de bienes como consecuencias de siniestros .....	786
26.2.2.3. Nacimiento de la obligación de generar el débito fiscal. Aspecto temporal .....	787
26.2.2.4. Base imponible .....	788

## CAPÍTULO 27

### REGÍMENES DE PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS, 791

27.1. Introducción .....	791
27.2. Clasificación de los medios de fomento desde el punto de vista económico .....	792
27.3. Marco conceptual .....	793
27.3.1. Regímenes de promoción y el IVA .....	793
27.4. Evolución histórica de la promoción industrial en la República Argentina .....	795
27.4.1 Regímenes generales .....	795
27.4.2. La promoción industrial regional .....	797
27.5. Regímenes vigentes .....	800
27.5.1. Regímenes de promoción no industrial.....	800
27.5.2. Regímenes de promoción industrial .....	802
27.5.3. Regímenes de promoción regional.....	804
27.6. Suspensión y sustitución de beneficios promocionales .....	806
27.6.1. Bono de crédito fiscal para la promoción industrial .....	807
27.6.2. Control del cumplimiento de los compromisos asumidos por los beneficiarios: Regla del demérito .....	808

27.7. Síntesis del desarrollo de los sistemas de promoción industrial y del especial de franquicias .....	808
27.8. Empadronamiento de proyectos promovidos y utilización de bonos de crédito fiscal por parte de quienes exportan la producción promovida .....	809
27.9. Plazo de extensión de beneficios promocionales .....	810
27.10. Nulidad de los actos administrativos que reformulen proyectos, reasignen cupos fiscales u otorguen beneficios a la promoción industrial .....	810
27.11. Costo fiscal teórico de la promoción industrial y no industrial en la República Argentina .....	810
27.12. Marco operativo .....	812
27.12.1. Determinación del beneficio tributario. Liquidación del impuesto .....	812
27.12.2. Regímenes de retención .....	813
27.12.3. Régimen de garantías para inversionistas en proyectos promovidos con diferimiento de impuestos .....	815
27.13. Efectos de la promoción industrial .....	816
27.14. Conclusiones .....	819

## CAPÍTULO 28

## LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA, 823

28.1. Alcance del concepto .....	823
28.2. Inclusión en el objeto. Venta de cosas muebles y obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero .....	824
28.3. Nacimiento de la obligación de generar el débito fiscal .....	824
28.3.1. Comercialización de productos primarios .....	824
28.3.1.1. Operación de canje en productos primarios .....	825
28.4. Alícuotas aplicables .....	826
28.4.1. Etapa hasta la cual alcanza la reducción .....	826
28.4.2. Alcance de la reducción. Comisionistas, consignatarios y otros servicios .....	827
28.4.3. Legumbres secas .....	827
28.4.4. Servicios accesorios prestados conjuntamente con la operación gravada .....	827
28.4.5. Gastos financieros .....	828
28.5. Condición frente al impuesto .....	829

28.6. Liquidación del impuesto .....	829
28.7. Ventas a término .....	830
28.8. Contratos agropecuarios .....	830
28.8.1. Contratos de arrendamiento .....	831
28.8.2. Contratos de naturaleza asociativa .....	832

## CAPÍTULO 29

### OPERACIONES FINANCIERAS, 835

29.1. Introducción .....	835
29.2. La gravabilidad de los intereses con un impuesto al consumo ....	836
29.3. Base imponible y nacimiento de la obligación de generar el dé- bito fiscal .....	837
29.3.1. Intereses provenientes de colocaciones financieras .....	837
29.3.2. Intereses accesorios a operaciones gravadas .....	838
29.3.3. Intereses accesorios a operaciones no gravadas y exentas ..	840
29.3.4. Sustento territorial. Préstamos obtenidos en el exterior ...	841
29.4. Exenciones .....	842
29.4.1. Depósitos efectuados en entidades financieras y opera- ciones realizadas entre dichas entidades .....	842
29.4.1.1. Operaciones entre entidades financieras .....	843
29.4.2. Operaciones de pase .....	844
29.4.3. Planes de retiro y otros .....	845
29.4.4. Intereses abonados por las cooperativas y mutuales a sus socios .....	846
29.4.5. Préstamos a/o de empleados .....	846
29.4.6. Obligaciones negociables .....	846
29.4.7. Títulos públicos .....	847
29.4.8. Préstamos para la vivienda .....	847
29.4.9. Préstamos a Provincias o Municipios .....	848
29.4.10. Operaciones con acciones y otros títulos valores .....	849
29.4.10.1. Cesión temporal de títulos .....	850
29.4.11. Moneda extranjera .....	850
29.4.12. Prestadores y agentes de bolsa .....	850
29.5. Nuevos instrumentos financieros .....	851
29.5.1. Derivados .....	851
29.5.1.1. Tratamiento en el IVA .....	853
29.6. Fondos comunes de inversión .....	855

29.7. Fideicomiso .....	856
29.7.1. Transmisión de cosas muebles al fideicomiso .....	859
29.8. La securitización y el descuento de documentos .....	859
29.8.1. La cesión de créditos .....	860
29.8.1.1. Descuento de documentos .....	860
29.8.1.2. Sujeto pasivo y momento de generación del débito fiscal .....	861
29.8.1.3. La base imponible .....	862
29.9. Créditos de dudosa cobrabilidad .....	864
29.9.1. Prestaciones financieras generadas por créditos morosos o de dudosa cobrabilidad .....	864
29.9.2. La cesión de créditos incobrables o de dudosa cobrabilidad .....	865
29.10. Contrato de leasing .....	866
29.10.1. Cesión del contrato de leasing .....	869
29.10.2. Tratamiento en el IVA .....	869
29.10.2.1. Nacimiento de la obligación de generar el débito fiscal .....	869
29.10.2.2. Inmuebles destinados a vivienda única y permanente .....	869
29.10.2.3. Contratos de leasing sobre automóviles .....	869
29.10.2.4. Financiamiento del IVA .....	870
29.10.2.5. Vigencia de las disposiciones de la ley 23.548 .....	870
29.10.2.6. Régimen opcional de cómputo anticipado del débito fiscal .....	871
29.10.2.7. Aplicación de normas referidas a exenciones y al crédito fiscal .....	872
29.10.2.8. Contratos de leasing sobre inmuebles .....	872
29.10.3.9. Operaciones de lease back .....	874
29.11. Locación de cajas de seguridad .....	878
29.12. Alícuotas aplicables .....	878
29.13. Cómputo del crédito fiscal .....	879
29.14. Discriminación del impuesto a consumidores finales, sujetos exentos o no alcanzados .....	880

## CAPÍTULO 30

## LAS EXPORTACIONES, 881

30.1. Las exenciones .....	881
30.2. Exportadores puros e importadores impuros .....	883
30.3. Criterios de gravabilidad en comercio internacional .....	883

30.4. Tratamiento de las exportaciones en el IVA .....	884
30.4.1. Servicios prestados en el país cuya utilización se lleva cabo en el exterior .....	885
30.4.1.1. Lugar de utilización o explotación efectiva de los servi- cios .....	886
30.4.2. Recupero del crédito fiscal .....	887
30.4.2.1. Impuesto adeudado por operaciones en el mercado interno .....	888
30.4.2.2. Límite para el cómputo del crédito fiscal .....	892
30.4.2.3. Exportadores beneficiarios de regímenes de promo- ción .....	894
30.4.2.4. Créditos fiscales vinculados a la exportación .....	895
30.4.2.4.1. Créditos fiscales sujetos a prorrateo .....	897
30.4.2.4.2. Créditos fiscales provenientes de operaciones que no se consideran vinculadas con operaciones grava- das .....	899
30.4.2.4.3. Facturación del impuesto .....	900
30.4.2.5. Inscripción en la DGI .....	900
30.4.2.6. Reintegro del IVA a turistas extranjeros .....	901
30.4.2.7. Compras, locaciones o prestaciones efectuadas por organismos internacionales de cooperación .....	902
30.4.2.8. Exportación de bienes exentos o no gravados .....	902
30.4.2.9. Distintas opciones para recuperar el crédito fiscal .....	902
30.4.2.10. Compensación con deudas de la seguridad social ...	905
30.4.2.11. Reintegro del impuesto a las misiones diplomáticas .	905
30.4.2.12. Otros regímenes especiales .....	906
30.4.2.13. Embarques para rancho .....	908
30.4.2.14. La exportación de bienes o servicios a partir de la concesión de explotación .....	908

CAPITULO 31

RÉGIMEN DE CONCURSOS Y QUIEBRAS, 909

31.1. Introducción .....	909
31.2. Carácter del presupuesto subjetivo de los concursos frente al IVA .....	910
31.3. Ventas y Subastas judiciales .....	911
31.4. Tratamiento en el IVA de las propuestas de acuerdo .....	913
31.4.1. Quita .....	914
31.4.2. Entrega de bienes a los concursados .....	915
31.4.3. Reorganización de la sociedad deudora .....	915
Bibliografía.....	917