

RUBÉN ALBERTO MARCHEVSKY

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

ANÁLISIS INTEGRAL



ÍNDICE

CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN AL GRAVAMEN

1.	Imposición al consumo.....	2
1.1.	Bases de aplicación.....	2
1.2.	Efectos sobre el consumo.....	5
1.3.	El gasto promedio y la imposición al consumo.....	9
1.4.	Efectos económicos de un impuesto al consumo.....	19
1.4.1.	Efecto sobre la oferta de trabajo.....	19
1.4.2.	Efecto sobre el ahorro.....	20
1.4.3.	Efecto sobre el destino del ahorro.....	21
1.4.4.	Efecto sobre los factores de producción. "Difusión".....	21
2.	Clasificación.....	21
2.1.	Impuesto indirecto.....	24
2.1.1.	Los sujetos en relación al gravamen.....	24
2.1.1.1.	Incidencia.....	25
2.1.1.2.	Percusión.....	25
2.1.1.3.	Traslación.....	25
2.1.1.4.	Impuesto directo sobre el consumo.....	25
2.1.2.	Impuesto indirecto sobre el consumo.....	28
2.1.2.1.	Traslación.....	28
2.1.2.2.	Efecto acumulación.....	36
2.1.2.3.	Efecto piramidación.....	41
2.1.2.4.	Efecto aceleración.....	43
2.1.2.5.	Falta de proporcionalidad.....	45
3.	Impuesto selectivo o general.....	48
3.1.	Impuesto específico sobre el consumo.....	48
3.1.1.	Usos fiscales y extrafiscales de esta imposición.....	49
3.1.2.	Determinación.....	53
3.1.2.1.	Importe fijo.....	53
3.1.2.2.	Porcentaje sobre el precio.....	55
3.1.3.	Impuesto general sobre el consumo.....	56
3.1.3.1.	Impuesto monofásico.....	57

4.	Impuesto no acumulativo.....	58
4.1.	Efecto de las exenciones	61
4.1.1.	Conclusiones sobre las exenciones y otros tratamientos especiales	65
5.	Determinación por sustracción y con criterio financiero	68
6.	Tratamiento de los bienes de capital.....	71
6.1.	Forma consumo.....	71
6.2.	Forma producto	72
6.3.	Forma ingreso	72
7.	Ventajas del IVA.....	72
7.1.	Neutralidad y no acumulación	72
7.2.	Eficiencia recaudatoria	73
7.3.	Control por oposición.....	73
7.4.	Favorece la fiscalización.....	74
7.5.	No exportación del impuesto	74
8.	Desventajas del IVA	75
8.1.	Regresividad	75
8.2.	Control en la etapa minorista	76
8.2.1.	A partir del consumidor.....	76
8.2.2.	A partir del propio sujeto pasivo.....	77

CAPÍTULO II - OBJETO DEL IMPUESTO

1.	Venta de cosas muebles.....	81
1.1.	Concepto de venta para el IVA.....	84
1.1.1.	Transferencia a título oneroso.....	85
1.1.2.	Transmisión del dominio.....	85
1.1.3.	Permuta	89
1.1.4.	Dación en pago	89
1.1.5.	Adjudicación por disolución de sociedades.....	92
1.1.6.	Aportes sociales.....	93
1.1.7.	Ventas y subastas judiciales.....	93
1.1.8.	Otros actos	95
1.1.8.1.	Indemnización al producirse siniestro de cosas muebles gravadas.....	95
1.1.8.2.	Préstamo-devolución de bienes	98
1.1.8.3.	Reembolso de gastos	100
1.1.9.	Bienes muebles de propia producción en servicios exentos o no gravados.....	103
1.1.10.	Bienes muebles en locaciones y prestaciones	105
1.1.10.1.	Incorporación de bienes muebles gravados	107

1.1.10.2.	Incorporación de bienes muebles exentos o no gravados.....	112
1.1.11.	Bienes de cambio adheridos al suelo.....	114
1.1.12.	Cuotas fijas exigibles.....	114
1.1.13.	Desafectación para uso o consumo particular	114
1.1.14.	Intermediarios a nombre propio	115
1.2.	Conceptos no considerados como venta.....	116
1.2.1.	Expropiación	116
1.2.2.	Reorganización de sociedades	117
1.2.3.	Transferencia en favor de descendientes y/o cónyuges	120
1.2.3.1.	Divorcio vincular.....	122
2.	Obras, locaciones y prestaciones de servicios.....	123
2.1.	Exportación de servicios	127
2.1.1.	Seguros y reaseguros	138
2.1.2.	Telecomunicaciones internacionales.....	138
2.2.	Conceptos comprendidos.....	140
2.2.1.	Trabajos sobre inmueble ajeno.....	143
2.2.2.	Obra sobre inmueble propio.....	145
2.2.2.1.	Exclusión de objeto.....	145
2.2.3.	Elaboración de una cosa mueble por encargo	147
2.2.3.1.	Cosa mueble como soporte material de una prestación	148
2.2.4.	Servicios de provisión de agua corriente.....	150
2.2.5.	Servicios de intermediación en telefonía y otros	151
2.3.	Exclusiones de objeto	153
2.3.1.	Servicios de refrigerio y comidas en determinados lugares	153
2.3.1.1.	Propósito de la norma.....	153
2.3.1.2.	Condición de exclusividad.....	154
2.3.1.3.	Venta o prestación	158
2.3.1.4.	Máquinas expendedoras.....	161
2.3.2.	Telecomunicaciones.....	161
2.3.3.	Alumbrado público.....	162
2.3.4.	Playas de estacionamiento, garajes y similares	163
2.3.5.	Las realizadas en relación de dependencia	165
2.3.6.	Cesión de acciones y títulos.....	166
2.3.7.	Derechos de autor	166
2.3.8.	Administradoras de FCI.....	166
2.3.9.	Instrumentos y/o contratos derivados	167
2.3.10.	Los seguros de vida y otros.....	167
2.3.10.1.	Concepto de "seguros de vida"	168
2.3.10.2.	A.R.T.....	171
2.4.	Servicios conexos	172
2.5.	Derechos de propiedad y obligaciones de no hacer.....	172

2.5.1.	Servidumbre.....	174
2.5.2.	Cesión de uso.....	175
2.5.3.	Cesión de derechos de televisación.....	177
2.5.4.	Propiedad intelectual.....	177
2.5.5.	Franquicia comercial	178
2.5.6.	Marcas.....	179
2.5.7.	Cesión de derechos de un plan de ahorro y préstamo.....	181
2.5.8.	Cesión de participación en explotaciones	181
2.5.9.	Obligaciones de no hacer	182
2.5.10.	Transferencia de Fondo de Comercio.....	184
2.5.11.	Cesión de uso de explotaciones comerciales.....	185
2.6.	Indemnizaciones y subsidios.....	185
3.	Importaciones definitivas de cosas muebles.....	188
3.1.	Importación temporaria	190
3.2.	Importación de servicios	190

CAPÍTULO III - SUJETOS PASIVOS DEL IMPUESTO

1.	Sujetos en la venta de cosas muebles.....	198
1.1.	Habitualidad en la venta.....	198
1.1.1.	Fin de lucro	199
1.1.2.	Frecuencia de operaciones	201
1.1.3.	Importancia relativa de la operación	201
1.1.4.	Inclusión en el objeto social	202
1.1.5.	Relación con la actividad	202
1.2.	Acto de comercio accidental.....	203
1.3.	Herederos o legatarios de responsables inscriptos	203
1.4.	Intermediarios a nombre propio	204
2.	Quienes importen en forma definitiva cosas muebles	205
2.1.	En nombre propio y por su cuenta.....	205
2.2.	En nombre propio, por cuenta de terceros.....	206
2.3.	Por cuenta y en nombre de terceros.....	207
3.	Empresas constructoras que realicen obras sobre inmueble propio	207
4.	Prestadores de servicios gravados o locadores de locaciones gravadas	210
5.	Entes plurales	212
5.1.	Agrupamientos de colaboración empresaria (ACE).....	215
5.2.	Uniones transitorias de empresas (UTE).....	217
5.3.	Trabajos profesionales “en común”	219
5.4.	Conclusión	221
6.	Venta no habitual de cosas muebles y ausencia de fin de lucro	222
6.1.	Sujetos que sólo realicen actividades exentas o no gravadas, o vendan bienes exclusivamente afectados a ellas	223

6.2. Sujetos que sólo realicen actividades gravadas o vendan bienes exclusivamente afectados a ellas	224
6.3. Sujetos que realicen actividades gravadas y exentas o no gravadas, y vendan bienes afectados indistintamente a ellas	224
6.4. Venta de bienes afectados a actividad gravada sin cómputo de crédito fiscal	226
6.5. Bienes con cambio de destino	227
7. Los declarados en quiebra o concurso civil	228

CAPÍTULO IV - MOMENTO DE GENERACIÓN DEL DÉBITO FISCAL

1. El concepto legislado	231
1.1. Nuestra interpretación	231
1.1.1. Verificado el hecho imponible	234
1.1.2. Pago a cuenta de la obligación tributaria	235
1.2. La interpretación de la DGI	236
1.3. La interpretación de la justicia	240
1.4. Conclusión	241
2. Generación del débito fiscal para el hecho imponible: venta de cosas muebles	242
2.1. Condición general de existencia y disposición	243
2.1.1. Concepto de disposición	244
2.1.2. Disposición parcial de bienes	245
2.2. Las señas o anticipos que congelan precio	245
2.2.1. El condicionante de su aplicación	247
2.2.1.1. Nuestra opinión	248
2.2.1.2. La opinión de la DGI	251
2.3. Ventas. Cuadro sinóptico	253
2.3.1. Notas al Cuadro I	254
2.3.1.1. Acto equivalente	254
2.3.1.2. Transferencias reguladas a través de medidores	255
2.3.1.2.1. Vencimiento del plazo fijado para el pago	259
2.3.1.2.2. Percepción del precio	259
2.3.1.2.3. Transporte de energía eléctrica	261
2.3.1.3. Productos primarios. Concepto	261
2.3.1.4. Productos primarios. Fijación del precio con posterioridad a su entrega	262
2.3.1.5. Productos primarios. Operaciones de canje por otros bienes y servicios gravados	265
2.3.1.6. Bienes de propia producción	269
2.4. Casos especiales	269
2.4.1. Contratos de compraventa a ensayo o prueba	269
2.4.1.1. Situación hasta el 16/6/1998	270
2.4.1.2. Situación a partir del 17/6/1998	272

2.4.2.	Contrato de depósito y contrato a satisfacción.....	274
2.4.3.	Permuta.....	278
2.4.4.	Bienes siniestrados.....	279
2.4.5.	Venta de rezago generado por el desarrollo de la actividad.....	280
3.	Generación del débito fiscal para el hecho imponible: importación definitiva de cosas muebles.....	281
3.1.	Existencia y disposición de los bienes.....	284
3.2.	Importación temporaria.....	284
3.3.	Efectivo ingreso de los bienes.....	284
4.	Generación del débito fiscal para el hecho imponible: obras, locaciones y prestaciones de servicios.....	285
4.1.	Prestaciones continuas.....	287
4.1.1.	La importación de servicios y los “servicios continuos”.....	291
4.2.	Percepción parcial del precio.....	291
4.3.	Notas al cuadro II.....	296
4.3.1.	Locaciones y prestaciones sobre bienes.....	296
4.3.2.	Servicios varios.....	296
4.3.2.1.	Cloacales y de desagües.....	296
4.3.2.2.	De telecomunicaciones.....	297
4.3.2.3.	Provisión de agua corriente.....	297
4.3.2.4.	Provisión de energía eléctrica y gas.....	298
4.3.3.	Seguros.....	298
4.3.4.	Trabajos sobre inmueble de terceros.....	300
4.3.5.	Televisión por cable.....	302
4.3.6.	Obras sobre inmueble propio.....	302
4.3.6.1.	Tenencia precaria.....	302
4.3.6.2.	Pagos a cuenta.....	303
4.3.6.3.	Consortios propietarios.....	306
4.3.6.4.	Fideicomisos inmobiliarios.....	306
4.3.7.	Locación de inmuebles.....	309
5.	Intereses.....	310
5.1.	Intereses por pagos diferidos.....	314
5.2.	Intereses por pagos fuera de término.....	315
5.3.	Intereses originados por la mora en pagos del Estado.....	317
5.4.	Intereses en obras sobre inmueble propio.....	318
6.	Locación de cosas muebles con opción a compra (leasing).....	319
6.1.	Responsables no inscriptos como consumidores finales.....	320
6.2.	Monotributistas como consumidores finales.....	325
6.3.	Tratamiento especial según la Ley de IVA.....	327
6.3.1.	El parámetro de vida útil del bien.....	327
6.4.	Tratamiento según la ley 25.248.....	331
7.	Locación de inmuebles con opción a compra en la Ley de IVA.....	331
7.1.	Tratamiento según la ley 25.248.....	333

7.1.1.	Presunción de venta	333
7.1.2.	Presunción de locación.....	333
7.1.3.	Operación de lease back	334
8.	Operaciones de canje.....	335
8.1.	De bienes por servicios.....	335
8.2.	De servicios por servicios.....	336
9.	La percepción como único momento de generación del débito fiscal. El método de lo percibido.....	336

CAPÍTULO V - EXENCIONES

1.	Generalidades	341
2.	Interpretación de las exenciones.....	342
3.	Carácter de las exenciones en el IVA.....	343
3.1.	Evolución normativa de las exenciones subjetivas.....	344
3.2.	Opiniones en función de la evolución normativa.....	345
3.2.1.	Previo a la providencia de la SIP y la instrucción 28/95.....	345
3.2.2.	Luego del dictado de la instrucción 28/95	348
3.2.3.	Con el dictado de la ley 25.063 y la ley 25.405	350
3.2.4.	Con la instrucción 5/00.....	351
3.2.5.	A partir del dictamen del Procurador del Tesoro.....	352
3.2.6.	A partir de la instrucción 6/04	353
3.2.7.	A partir de la ley 25.920.....	353
3.2.7.1.	Criterios de interpretación de la ley 25.920.....	355
3.2.8.	El caso de las entidades deportivas.....	360
3.2.8.1.	La eliminación de la exención que recaía sobre los espectáculos deportivos	362
3.2.8.2.	La exención al deporte amateur.....	363
4.	Consideraciones previas.....	364
4.1.	Material de rezago o descartes de los bienes exentos	364
4.2.	Elaboración de una cosa mueble por encargo de un tercero. Limitación	365
4.3.	Accesoriedad con locaciones gravadas. No procedencia de la exención.....	365
5.	Detalle de las exenciones	368
5.1.	Libros, folletos, diarios y revistas.....	368
5.1.1.	Evolución de la norma.....	368
5.1.2.	Libros.....	370
5.1.2.1.	Guías	372
5.1.2.2.	Vademécum farmacológicos	373
5.1.3.	Folletos e impresos similares.....	374
5.1.3.1.	Mapas y láminas.....	376
5.1.4.	Diarios, revistas y publicaciones periódicas.....	376
5.1.5.	Soporte.....	379

5.1.6.	Libros. Encuadernación, matrices y otros	381
5.1.7.	Rezagos.....	384
5.1.8.	Bienes que se comercializan en forma conjunta.....	384
5.2.	Sellos de correo, timbres fiscales y otros	387
5.2.1.	Obliteración.....	388
5.2.2.	Billetes de banco	389
5.2.3.	Talonarios de cheques	390
5.2.3.1.	Situación hasta el 31/12/1999	390
5.2.3.2.	Situación actual.....	391
5.2.4.	Títulos valores y acciones	391
5.3.	Sellos y pólizas de cotización, y billetes para juegos, acceso a espectáculos y otros similares	392
5.4.	Oro amonedado o en barras.....	393
5.5.	Monedas metálicas	394
5.6.	El agua, pan común y leche.....	394
5.6.1.	Calidad de consumidor final.....	394
5.6.2.	Concepto de "pan común"	397
5.6.3.	Concepto de "leche sin aditivos".....	399
5.6.4.	Concepto de "agua ordinaria natural"	405
5.6.5.	Agua común suministrada por red	406
5.6.6.	Venta a responsables no inscriptos (régimen no aplicable en la actualidad)	406
5.7.	Especialidades medicinales para uso humano	407
5.7.1.	Concepto de "especialidad medicinal para uso humano".....	407
5.7.2.	Intención legislativa	408
5.7.3.	Establecimientos "similares"	410
5.7.4.	La solución	411
5.8.	Aeronaves y embarcaciones	412
5.9.	Prestaciones y locaciones.....	416
5.9.1.	Realizadas por el Estado nacional, provincias y municipalidades	416
5.9.1.1.	Sujetos excluidos.....	418
5.9.1.2.	Sujetos incluidos.....	418
5.9.1.3.	La inmunidad fiscal del Estado.....	420
5.9.1.3.1.	La opinión de la DGI	423
5.9.1.3.2.	La opinión de la justicia.....	425
5.9.1.4.	El caso especial del Correo.....	425
5.9.2.	Seguros de retiro privados y de vida.....	429
5.9.3.	Educación y actividades conexas	430
5.9.3.1.	Establecimientos educacionales privados	430
5.9.3.1.1.	Reconocimiento oficial	430
5.9.3.1.2.	Concepto de "plan de enseñanza oficial"	431
5.9.3.1.2.1.	Actividades "extraprogramáticas" y "coprogramáticas"	433

5.9.3.2.	Prestaciones accesorias.....	434
5.9.3.3.	Clases a título particular.....	436
	5.9.3.3.1. Alcance de la exención.....	436
	5.9.3.3.2. Concepto de "clases a título particular".....	438
5.9.3.4.	Guarderías, jardines maternos y jardines de infantes.....	442
5.9.4.	Educación impartida a discapacitados y actividades conexas.....	445
5.9.5.	Servicios relativos al culto.....	446
5.9.6.	Servicios prestados por obras sociales, instituciones, entidades, colegios, consejos, etcétera.....	447
5.9.6.1.	Clubes deportivos.....	450
5.9.6.2.	Otros.....	453
	5.9.6.2.1. Bomberos voluntarios.....	453
	5.9.6.2.2. Sindicatos.....	453
	5.9.6.2.3. Colegios y Consejos.....	453
	5.9.6.2.4. Restaurante en Asociación Civil.....	453
	5.9.6.2.5. Estacionamiento.....	454
5.9.7.	Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica.....	455
5.9.8.	Servicios funerarios y de sepelio.....	455
	5.9.8.1. Alcance de la exención.....	455
	5.9.8.2. Prestadores indirectos.....	456
5.9.9.	Bolsas de Comercio y otros actores del mercado de capitales.....	461
5.9.10.	Espectáculos teatrales y musicales.....	461
	5.9.10.1. Espectáculos teatrales.....	461
	5.9.10.2. Espectáculos musicales.....	463
	5.9.10.3. Situación hasta el 30/4/2001.....	464
	5.9.10.3.1. Objeto.....	465
	5.9.10.3.2. Precio de acceso.....	467
5.9.11.	Deporte amateur.....	469
	5.9.11.1. Producción y distribución de películas y grabaciones. Texto derogado.....	471
5.9.12.	Servicio de transporte de pasajeros.....	472
5.9.13.	El transporte internacional de pasajeros y cargas.....	472
5.9.14.	Locación a casco desnudo.....	472
5.9.15.	Servicios de intermediación en juegos de azar.....	473
5.9.16.	Colocaciones y prestaciones financieras.....	474
	5.9.16.1. Provisión de agua corriente, cloacales y de desagües. Texto derogado.....	475
5.9.17.	Los servicios personales domésticos.....	475
5.9.18.	Directores, síndicos, etcétera.....	476
	5.9.18.1. Requisitos y condiciones.....	476
	5.9.18.2. Tareas técnico-administrativas.....	477
	5.9.18.3. Concepto de "cargos equivalentes".....	479
5.9.19.	Socios de cooperativas de trabajo.....	481

5.9.20.	Becarios.....	487
5.9.21.	Prestaciones personales de trabajadores del teatro	487
5.9.21.1.	Franquicia hasta el 30/4/2001.....	488
5.9.22.	Locación de inmuebles	490
5.9.22.1.	Casa-habitación.....	491
5.9.22.2.	Actividad agropecuaria.....	491
5.9.22.3.	Estado nacional	491
5.9.22.4.	Locaciones en general	491
5.9.22.5.	Exclusiones de la franquicia	495
5.9.22.6.	Concepto de locación para reuniones.....	496
5.9.22.7.	Locación de establecimientos industriales.....	497
5.9.22.8.	Contratos de usufructo oneroso y cesiones de uso	498
5.9.22.9.	Condominio locador.....	499
5.9.23.	Otorgamiento de concesiones	500
5.9.23.1.	Marco de derecho.....	502
5.9.23.2.	El IVA y la concesión privada	505
5.9.23.3.	La primera reacción de la justicia	509
5.9.24.	Servicio de sepelio	510
5.9.25.	Establecimientos geriátricos.....	510
5.9.26.	Trabajo sobre aeronaves y embarcaciones.....	512
5.9.27.	Estaciones de radiodifusión.....	514
5.9.28.	Congresos, ferias y exposiciones	515
5.9.29.	Otras exenciones	517
5.9.29.1.	Obligaciones negociables y títulos públicos	517
5.9.29.2.	Seguros de crédito a la exportación.....	517
5.9.29.3.	Honorarios de letrados y peritos consolidados de acuerdo con las leyes 23.982 y 25.344 o normas provinciales.....	518
5.9.29.4.	Comisiones por prestaciones médicas al SIJP	518
5.9.29.5.	Contratos de afiliación a las A.R.T.....	518
5.9.29.6.	Malla antigranizo	518
5.9.29.7.	Productos críticos destinados al diagnóstico y tratamiento de la salud humana.....	519
5.9.29.8.	Productos destinados a la erradicación de plagas	519
5.9.29.9.	Cooperadoras escolares	519
5.9.29.10.	Crianza de équidos	520
5.9.29.11.	Bienes y servicios para vacunas antiaftosa	520
5.9.29.12.	Bienes con destino a la educación, salud, ciencia y tecnología	520
5.9.29.13.	Construcción, refacción o ampliación de estadios deportivos	520
5.9.29.14.	Equipamiento para bomberos voluntarios	521
6.	Exenciones para determinadas importaciones.....	521
7.	Cambio de destino. Tratamientos preferenciales.....	523
8.	Precios concertados y exenciones	525

CAPÍTULO VI - BASE IMPONIBLE

1.	Regla general.....	528
1.1.	Precio neto.....	529
1.1.1.	Descuentos y similares.....	532
1.1.2.	Deudores incobrables	534
1.2.	Valor corriente en plaza.....	534
1.2.1.	Sobrefacturación o subfacturación.....	536
1.2.2.	Obras sobre inmueble propio. Precio corriente en plaza	536
2.	Operaciones de leasing	536
2.1.	Sobre cosas muebles en la Ley de IVA	536
2.2.	Sobre cosas muebles en la ley 24.441.....	539
2.3.	Sobre cosas muebles en la ley 25.248.....	540
2.4.	Sobre inmuebles en la Ley de IVA.....	541
2.5.	Sobre inmuebles en la ley 24.441	541
2.6.	De inmuebles en la ley 25.248	543
3.	Desafectación de cosas muebles de la actividad gravada	543
3.1.	Operaciones normales efectuadas por el responsable	544
3.2.	Valor corriente en plaza.....	544
4.	Comercialización de productos primarios mediante operaciones de canje	544
4.1.	Valor de plaza vigente en el mercado.....	545
5.	Conceptos integrantes del precio neto	546
5.1.	Servicios prestados juntamente o como consecuencia de la operación gravada ...	547
5.2.	Intereses por pagos diferidos o fuera de término	548
5.2.1.	Análisis de la ruptura de la unicidad	549
5.2.1.1.	Vigencia	553
5.2.1.2.	Alcance.....	554
5.2.1.3.	Intereses derivados de la mora en pagos del Estado.....	557
5.2.1.4.	Diferencias de cambio – Facturación en moneda extranjera cancelada en pesos	559
5.2.1.5.	Facturación y pago en moneda extranjera	560
5.2.1.6.	Facturas emitidas en pesos con cláusula de pago en moneda extranjera	561
5.2.1.7.	Exclusión	561
6.	Obra sobre inmueble propio	562
6.1.	Precio neto computable	562
6.2.	Intereses por el pago diferido de la obra	563
6.3.	Señas o anticipos que congelan precio.....	566
7.	Transferencia de bienes muebles gravados en inmuebles no alcanzados	570
8.	Seguros.....	572
9.	Conceptos que no integran el precio neto gravado	574
9.1.	El IVA	574
9.2.	Otros impuestos.....	576

9.2.1.	Regla general.....	576
9.2.2.	Impuesto sobre los ingresos brutos.....	577
9.2.3.	Tasas.....	578
9.3.	Impuestos internos.....	580
9.4.	Impuesto de sellos.....	581
10.	Otras bases imponibles.....	582
10.1.	Importación definitiva de bienes muebles.....	582
10.1.1.	Tipo de cambio a aplicar.....	584
10.1.2.	Liquidación provisoria.....	585
10.2.	Transferencia de bienes siniestrados.....	585
10.3.	Endoso o cesión de documentos.....	586
10.4.	Locación de inmueble.....	589
10.5.	Importación de servicios.....	589
10.5.1.	Prorrato de la base imponible.....	590
10.5.1.1.	Cálculo de la proporción.....	593
10.5.1.2.	Proporciones especiales.....	594
10.5.1.3.	El caso de las exportaciones.....	596
10.5.1.4.	Las imputaciones estimadas del año o período.....	597
10.5.1.5.	Ajuste de las estimaciones.....	598
11.	El caso de las personas físicas.....	599
12.	Algunos casos especiales.....	600
12.1.	Empresas de personal eventual.....	600
12.2.	Locación de cosas con personal.....	601
12.3.	Importación de servicios: "Grossing up".....	601

CAPÍTULO VII - DÉBITO FISCAL

1.	Por operaciones del responsable.....	603
2.	Devoluciones, descuentos y similares obtenidos.....	604
2.1.	Condición y límite.....	607
2.1.1.	Cómputo total del crédito fiscal.....	608
2.1.2.	Imposibilidad de cómputo del crédito.....	609
2.1.3.	Cómputo parcial del crédito.....	609
2.1.3.1.	Caso especial.....	611
2.1.4.	Ausencia de nota de crédito.....	613
2.2.	Presunción.....	613
2.3.	Alícuota aplicable.....	615
3.	Transferencia o desafectación de obras.....	615
3.1.	Causa.....	618
3.1.1.	Transferencia.....	618
3.1.1.1.	Transferencia a responsables inscriptos con afectación a operaciones gravadas.....	618

3.1.1.2.	Transferencia a responsables inscriptos con afectación a operaciones exentas o no gravadas.....	621
3.1.2.	Desafectación	623
3.1.3.	Conclusión.....	625
3.2.	Conceptos afectados.....	626
3.3.	Condiciones.....	626
3.3.1.	Afectación de la obra.....	626
3.3.2.	Plazo.....	627
3.4.	Efecto	628
3.5.	Actualización.....	628
3.6.	Ejercicio práctico.....	628
4.	Régimen de débito anticipado.....	629

CAPÍTULO VIII - CRÉDITO FISCAL

1.	Condiciones y requisitos para su cómputo.....	634
1.1.	Imputación temporal	635
1.2.	Facturación y discriminación del crédito fiscal.....	638
1.2.1.	Inhibición de prueba en contrario.....	639
1.2.2.	Excepciones a la condición de discriminación del impuesto	641
1.2.3.	Documentación respaldatoria.....	642
1.2.4.	Factura fechada en período fiscal posterior.....	645
1.3.	Requisitos del comprobante.....	645
1.4.	Regla de tope	647
1.4.1.	Excepción a la regla.....	650
1.5.	Vinculación del crédito fiscal con operaciones gravadas.....	651
1.5.1.	Operaciones no vinculadas con operaciones gravadas.....	656
1.5.1.1.	Automóviles	658
1.5.1.2.	Gastos por reparación y mantenimiento de automóviles	666
1.5.1.3.	Indumentaria de trabajo	667
1.5.1.4.	Otros.....	668
1.5.2.	Operaciones a título gratuito	668
1.5.2.1.	Bienes en general	668
1.5.2.2.	Bienes de uso. Entrega a título gratuito.....	673
1.5.2.3.	Bienes de uso. Desafectación.....	675
1.6.	Condición del sujeto.....	676
1.7.	Débito fiscal en la etapa anterior	677
1.7.1.	Norma legal	677
1.7.2.	Principio de la realidad económica.....	678
1.7.3.	Ejemplos de aplicación	679
1.7.4.	Disposición parcial de bienes.....	680
1.7.5.	Importación de servicios	681

1.8.	Instrumento de pago.....	681
1.9.	Falta de contabilización.....	682
2.	Devoluciones, descuentos y similares otorgados.....	683
2.1.	Conceptos comprendidos.....	684
2.2.	Condiciones que deben darse en forma concurrente.....	684
2.2.1.	De acuerdo con costumbres de plaza.....	684
2.2.2.	Facturados.....	685
2.2.3.	Contabilizados.....	685
2.3.	Presunción.....	686
2.4.	Alícuota aplicable.....	687
3.	Casos especiales.....	688
3.1.	Derogación de exenciones o nuevos actos gravados.....	688
3.2.	Disposición de exenciones o exclusiones de objeto.....	689
3.3.	Locatarios de inmuebles.....	689
3.4.	Importación definitiva.....	691
3.4.1.	Momento del cómputo.....	691
3.4.2.	Importación para un tercero.....	692
3.5.	Bienes siniestrados.....	694
3.6.	Deudores incobrables.....	695

CAPÍTULO IX - PRORRATEO DE LOS CRÉDITOS FISCALES

1.	Cálculo de la proporción.....	704
1.1.	Proporciones especiales.....	706
1.2.	El caso de las exportaciones.....	708
2.	Las imputaciones estimadas del año o período.....	709
3.	Ajuste de las estimaciones.....	710
4.	Matriz de cálculo.....	711
5.	Ejemplo práctico.....	713
6.	El caso de las personas físicas.....	719

CAPÍTULO X - HABITUALISTAS EN LA COMPRAVENTA DE BIENES USADOS A CONSUMIDORES FINALES

1.	Características.....	724
2.	¿Qué son bienes usados?.....	728
3.	Ejemplos.....	730
4.	Casos especiales.....	731
4.1.	Habitualistas por otra actividad.....	731
4.2.	Compra a otros sujetos no consumidores finales.....	732
4.2.1.	A responsables no inscriptos.....	732

4.2.2.	A responsables exentos	733
4.2.3.	A monotributistas	734
4.2.3.1.	Régimen vigente antes de la ley 25.865	734
4.2.3.2.	Régimen vigente a partir del 1/7/2004	735
4.2.4.	A responsables inscriptos	735
4.3.	Situación anterior	735
5.	Régimen de información	736

CAPÍTULO XI - INTERMEDIARIOS QUE ACTÚAN EN NOMBRE PROPIO

1.	Venta en nombre propio, por cuenta de terceros	738
1.1.	Hasta la vigencia del monotributo	740
1.2.	Desde la vigencia del monotributo	742
1.2.1.	Venta en nombre propio, por cuenta de terceros	743
2.	Compra en nombre propio, por cuenta de terceros	744
3.	Intermediarios que presten servicios gravados o sean locadores de locaciones gravadas en nombre propio, por cuenta de terceros	753
4.	Traslado de percepciones a responsables inscriptos	757

CAPÍTULO XII - INTERMEDIARIOS QUE ACTÚEN POR CUENTA Y EN NOMBRE DE TERCEROS

1.	Actividad comprendida	759
2.	Onerosidad o gratuidad de la actividad	760
3.	Calidad frente al IVA	761
4.	Régimen de liquidación de los gastos	762
5.	Cómputo de los créditos fiscales	766
6.	Aplicación práctica de la norma	768
6.1.	Ejercitación práctica	769

CAPÍTULO XIII - MERCADOS DE CEREALES A TÉRMINO

1.	Esquema del funcionamiento del mercado	774
2.	Tratamiento frente al IVA	775
3.	Base imponible	776
4.	Momento de generación del débito fiscal	777
5.	Enajenantes monotributistas	778

CAPÍTULO XIV - SERVICIO DE TURISMO

1.	Determinación de la base imponible	781
1.1.	Conceptos deducibles no computables	782
1.1.1.	Cosas muebles entregadas en el extranjero	782
1.1.2.	Servicios en el exterior	783
1.1.3.	Pasajes	784
1.1.3.1.	Máximo a deducir	784
1.2.	Excursiones.....	786
1.3.	Otros conceptos	787
1.3.1.	Comisión de agencia	787
1.3.2.	“Transportes de similares características”.....	788
2.	Casos prácticos.....	789

CAPÍTULO XV - RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS CONCESIONES DE EXPLOTACIÓN

1.	Concepto	794
1.1.	Criterio interpretativo	796
1.2.	Excepción a la norma general	797
2.	Generación del débito fiscal.....	798
3.	Base imponible.....	799
3.1.	Pago directo. Concepto.....	801
3.1.1.	Pagos directos excluidos de la base.....	803
3.2.	Ingresos por operaciones exentas o no gravadas	804
3.2.1.	Traslación del gravamen.....	806
3.3.	Ingresos por operaciones gravadas	807
3.4.	Base imponible y valor de la obra	807
4.	Alícuota aplicable.....	809
5.	Crédito fiscal.....	813

CAPÍTULO XVI - OBRAS SOBRE INMUEBLE

1.	Objeto	815
1.1.	Trabajos sobre inmueble ajeno.....	815
1.2.	Obra sobre inmueble propio.....	817
1.2.1.	Exclusión de objeto.....	817
2.	Sujeto.....	819
2.1.	Empresas constructoras que realicen obras sobre inmueble propio.....	819
3.	Momento de generación del débito fiscal	822
3.1.	Trabajos sobre inmueble de terceros.....	822

3.2.	Obras sobre inmueble propio.....	824
3.2.1.	Intereses. Norma general.....	827
3.2.2.	Intereses en obras sobre inmueble propio.....	830
3.2.2.1.	Situaciones que plantea la norma.....	830
4.	Locación de inmuebles con opción a compra.....	831
4.1.	En el IVA.....	831
4.1.1.	Generación del débito fiscal.....	832
4.1.2.	Base imponible.....	832
4.2.	Tratamiento según la ley 25.248.....	833
4.2.1.	Presunción de locación.....	833
4.2.2.	Operación de "lease back".....	834
5.	Base imponible.....	835
5.1.	Intereses por el pago diferido de la obra.....	839
5.2.	Señas o anticipos que congelan precio.....	840
6.	Transferencia o desafectación de obras.....	844
7.	Alícuota.....	846
8.	Fideicomisos inmobiliarios.....	853

CAPÍTULO XVII - LOS SERVICIOS MÉDICOS

1.	Tipos de prestaciones.....	863
1.1.	Conceptos y prestaciones incluidos.....	865
1.1.1.	Auxiliares de la medicina. Los ópticos y otros.....	865
1.1.1.1.	La posición del Fisco.....	865
1.1.1.2.	Nuestra opinión.....	869
1.1.1.3.	La opinión de la justicia.....	871
1.1.2.	La medicina laboral.....	872
1.1.3.	Servicios complementarios de la asistencia sanitaria.....	875
1.1.3.1.	Tareas administrativas.....	875
1.1.3.2.	Director médico.....	875
1.1.3.3.	Servicio de enfermería.....	875
1.1.3.4.	Servicios de intermediación.....	876
2.	Alcance de la exención.....	878
2.1.	Prestaciones indirectas.....	880
2.1.1.	Condición.....	884
2.2.	Coseguro.....	885
2.3.	Falta de servicio.....	887
3.	Prestaciones vinculadas con obras sociales.....	888
4.	Prestaciones vinculadas con sistemas de medicina prepaga y otros.....	889
4.1.	Situación hasta el 31/12/1998.....	889
4.1.1.	Límites de la exención.....	890

4.2. Situación a partir del 1/1/1999.....	893
4.3. Alícuota.....	896
5. Otros prestadores.....	897
6. Prestaciones particulares.....	898
7. Servicios médicos brindados directamente por los profesionales.....	899
8. Prestaciones gravadas.....	899
9. Crédito fiscal.....	899
10. Momento de generación del débito fiscal.....	900
10.1. Fin de ejecución.....	900
10.2. Servicios de tipo continuo.....	900
10.3. Pagos anticipados.....	901
11. Servicios de refrigerio y comidas.....	901
12. Importación y exportación de servicios.....	904
13. Consideraciones finales.....	906

CAPÍTULO XVIII - CONCURSOS PREVENTIVOS Y QUIEBRAS

1. Introducción.....	909
2. Objeto.....	910
2.1. Desapoderamiento o “despatrimonialización”.....	912
3. Sujeto.....	914
3.1. Responsable por deuda propia.....	914
3.1.1. Calidad del sujeto frente al gravamen.....	915
3.2. Responsable por deuda ajena.....	915
4. Determinación y liquidación.....	916
4.1. Período de liquidación.....	916
4.1.1. Crédito fiscal al cierre de la liquidación preconcursal o momento anterior a la quiebra.....	917
4.2. Tratamiento de las propuestas de acuerdo preventivo.....	918
4.2.1. Quitas.....	919
4.2.1.1. Efectos para el vendedor, locador o prestador.....	919
4.2.1.2. Efectos para el comprador, locatario o prestatario.....	920
4.2.1.3. Efectos prácticos sobre el concursado y los acreedores.....	921
4.2.1.4. Consideraciones generales sobre la cuestión.....	925
4.2.1.5. Conclusión.....	932
4.2.2. Entrega de bienes a los acreedores.....	933
4.2.3. Reorganización de la sociedad deudora.....	933
4.2.4. Accesorios financieros por pagos diferidos.....	933
5. Ventas y subastas judiciales. Débito fiscal.....	936
6. Arancel para el síndico.....	938
7. Últimas consideraciones.....	941

CAPÍTULO XIX - SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES

1.	Objeto del gravamen	943
1.1.	Ausencia del elemento subjetivo	943
1.2.	Trabajos profesionales “en común”	944
1.3.	Venta de cosas muebles afectadas a la actividad	946
1.4.	Servicios al exterior	948
1.5.	Importación de servicios	952
1.6.	Locaciones y prestaciones exentas o no alcanzadas	954
2.	Momento de generación del débito fiscal	956
2.1.	Regla general	956
2.2.	Situaciones particulares	956
2.2.1.	Regulación judicial o percepción a través de entes específicos.....	956
2.2.2.	Prestaciones continuas	958
2.2.3.	Locaciones de obra	961
2.3.	Cobro de honorarios con bienes.....	963
2.4.	Cobro de honorarios con servicios.....	963
2.5.	Cesión de honorarios	963
3.	Crédito fiscal.....	964
3.1.	Vinculación con locaciones o prestaciones gravadas	964
3.2.	Prorrates del crédito fiscal para personas físicas.....	964
3.3.	Locatarios ante servicios gravados	966
4.	Mediadores.....	967
5.	Ejercitación práctica.....	968

CAPÍTULO XX - EXPLOTACIÓN AGROPECUARIA

1.	Caracterización de la actividad	973
1.1.	Estacionalidad.....	973
1.2.	Riesgo climático.....	974
1.2.1.	Riesgos asegurables.....	974
1.2.2.	Riesgos atenuables.....	974
1.3.	Ciclos biológicos	975
1.4.	Naturalidad.....	975
1.5.	Localización	976
1.6.	Economía.....	976
1.6.1.	Modalidades de producción.....	976
1.6.2.	Erogaciones	976
1.7.	Mercado.....	977
1.7.1.	Determinación del precio por el mercado.....	977
1.7.2.	Elección del precio por el productor.....	977

2.	Categorías de los sujetos productivos	978
2.1.	Responsables inscriptos	978
2.2.	Responsables no inscriptos	978
2.3.	Régimen simplificado para pequeños contribuyentes.....	979
2.4.	Asociaciones empresarias.....	979
3.	Clasificación de las actividades.....	980
3.1.	Modalidades de producción.....	980
3.2.	Modalidades de producción animal.....	982
3.2.1.	Invernada.....	982
3.2.2.	Cría.....	982
3.2.3.	Tambo.....	983
3.2.4.	Tratamiento de la operatoria ganadera en el IVA	983
3.3.	Modalidades de producción vegetal.....	984
3.3.1.	Cereales y oleaginosas	985
3.3.2.	Forestal.....	985
3.3.2.1.	Categorías de bosques.....	988
3.3.2.1.1.	Régimen de Promoción	990
3.3.2.1.1.1.	Tratamiento del IVA en el régimen de promoción forestal.....	991
3.3.3.	Frutihortícolas.....	995
3.3.4.	Semilla	995
3.3.4.1.	Venta de los derechos de uso y goce de la marca.....	996
3.3.4.2.	Usufructo de los derechos de la marca.....	997
3.3.4.3.	Asociación productiva de semilla	997
3.3.4.4.	Dación de las simientes originales en la cesión de la marca..	998
4.	La actividad y el IVA.....	998
4.1.	Objeto.....	1001
4.1.1.	Venta. Casos específicos	1001
4.1.1.1.	Permuta.....	1001
4.1.1.2.	Dación en pago	1001
4.1.1.3.	Desafectación de cosas muebles.....	1002
4.1.1.4.	Venta o compra en nombre propio por cuenta de terceros...	1002
4.1.1.5.	Bienes de cambio adheridos al suelo.....	1002
4.1.1.6.	Inmuebles por accesión	1003
4.1.2.	Obras, locaciones y prestaciones de servicios. Casos específicos.....	1005
4.1.2.1.	Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero	1005
4.1.2.2.	Servidumbre.....	1006
4.1.2.2.1.	Tratamiento en el IVA	1009
4.2.	Generación del débito fiscal	1010
4.2.1.	Operaciones con precio a fijar.....	1010
4.2.2.	Operaciones de canje por otros bienes y servicios gravados	1012
4.2.3.	La diferencia de tasa entre insumos y productos en el canje	1018

4.2.4.	Operación a término	1018
4.2.5.	Operaciones de préstamo transitorio	1019
4.2.6.	Cereal. Conceptos que integran el precio de venta.....	1021
4.2.7.	Cereal. Acondicionamiento.....	1021
4.2.8.	Cereal. Venta por acopio por parte de responsables monotributistas.....	1022
4.2.9.	Ganadería. Locaciones y prestaciones de servicios en la producción	1022
4.2.10.	Ganadería. Gastos de comercialización	1023
4.2.11.	Ganadería. Venta de los monotributistas por intermediario.....	1024
4.2.12.	Ganadería. Recupero del faenamamiento. Tratamiento de la tripa para embutido	1024
4.3.	Período fiscal de liquidación	1026
4.3.1.	Liquidación anual	1026
4.3.2.	Liquidación anual: tratamiento del pago a cuenta de la imposición a los débitos y créditos bancarios.....	1027
4.3.3.	Liquidación anual. Condición de exclusividad. Su alcance	1027
5.	Contratos agropecuarios	1029
5.1.	Características de los contratos agropecuarios.....	1029
5.2.	Arrendamiento.....	1032
5.3.	Aparcería.....	1033
5.3.1.	Concepto.....	1033
5.3.2.	Tipos de aparcería	1034
5.3.3.	Tratamiento en el IVA	1036
5.4.	Pastoreo	1036
5.4.1.	Concepto.....	1036
5.4.2.	Tratamiento en el IVA	1037
5.5.	Pastaje.....	1037
5.5.1.	Concepto.....	1037
5.5.2.	Tratamiento en el IVA	1038
5.6.	Laboreo	1040
5.6.1.	Laboreo de siembra.....	1040
5.6.2.	Laboreo de cosecha	1040
5.6.3.	Tratamiento en el IVA	1041
5.7.	Tratamiento de los embriones	1041
5.7.1.	Compraventa de embriones.....	1041
5.7.2.	Locación de obra.....	1041
5.7.3.	Locación de servicios.....	1042
5.7.4.	Locación de cosa	1042
5.7.5.	Sociedades accidentales o participación.....	1042
5.7.6.	Contratos de colaboración empresaria.....	1042
5.7.7.	Aparcería pecuaria	1042
5.8.	Contrato asociativo para la actividad tampera.....	1043
5.8.1.	Concepto.....	1043
5.8.2.	Tratamiento en el IVA	1043

5.9. Contrato de maquila	1044
5.9.1. Concepto	1044
5.9.2. Tratamiento en el IVA	1044
5.9.2.1. Locaciones de obra y dación en pago (fasón).....	1045
5.10. Contratos agroindustriales.....	1045
5.10.1. Concepto.....	1045
5.10.2. Tratamiento en el IVA	1046
6. Emergencia agropecuaria	1047
6.1. Agricultura.....	1047
6.2. Ganadería	1048
7. Régimen de la RG (AFIP) 1394	1048
8. Tasa diferencial	1051

CAPÍTULO XXI - OPERACIONES DE SEGUROS

1. Introducción.....	1053
1.1. Nociones del contrato de seguro	1053
2. Tratamiento frente al IVA.....	1059
2.1. Alcance	1059
2.1.1. Concepto de "seguros de vida"	1061
2.1.1.1. Seguros de Sepelio.....	1063
2.1.2. ART	1065
2.1.3. Reposición de bienes siniestrados	1066
2.1.4. Indemnización al producirse el siniestro	1067
2.2. Momento de generación del débito fiscal.....	1067
2.2.1. Vinculaciones.....	1068
2.2.2. Certificados de cobertura.....	1069
2.2.3. Situaciones especiales	1069
2.2.4. Venta de rezagos	1069
2.3. Territorialidad.....	1070
2.4. Base imponible	1071
2.4.1. Impuestos internos	1074
2.4.2. Impuesto de sellos	1074
2.4.3. Tasa de superintendencia.....	1074
2.4.4. Contribución para el Instituto de Servicios Sociales de Seguros	1074
2.4.5. Prorrateo de la base imponible	1074
2.5. Seguros de crédito a la exportación.....	1077
2.6. Crédito fiscal	1078
2.7. Exportación de servicios	1079

CAPÍTULO XXII - ACTIVIDAD FINANCIERA

1.	Introducción.....	1081
2.	Hecho imponible.....	1082
2.1.	Intereses originados en la financiación de bienes exentos.....	1086
3.	Exenciones.....	1088
3.1.	Operaciones pasivas.....	1088
3.2.	Operaciones de call money.....	1091
3.3.	Operaciones de pase.....	1092
3.4.	Los intereses abonados a sus socios por las cooperativas y mutuales.....	1092
3.5.	Préstamos a empleados.....	1092
3.6.	Obligaciones negociables.....	1093
3.7.	Préstamos para vivienda.....	1094
3.8.	Operadores del mercado de capitales.....	1095
3.9.	Operaciones con moneda extranjera.....	1095
3.10.	Intereses de acciones preferidas.....	1095
3.11.	Intereses de préstamos u operaciones bancarias y financieras cuando el tomador sea el Estado en sus distintos niveles de gobierno.....	1096
3.12.	Instrumentos de titularización.....	1097
3.12.1.	Fondos comunes de inversión.....	1097
3.12.2.	Fideicomisos.....	1097
3.12.2.1.	Concepto.....	1097
3.12.2.2.	Exención.....	1098
4.	Cesión de créditos. Descuento de documentos.....	1098
4.1.	Cesión de créditos.....	1098
4.2.	Descuento de documentos.....	1099
4.3.	Factoring.....	1101
4.4.	Generación del débito fiscal.....	1101
4.5.	Base imponible.....	1102
4.6.	Sujetos.....	1104
4.7.	Régimen de percepción para compraventa de cheques.....	1106
5.	Operaciones con títulos públicos, acciones y otros activos similares.....	1106
5.1.	Introducción.....	1106
5.2.	Préstamos de títulos.....	1108
6.	Instrumentos financieros derivados.....	1109
6.1.	Concepto.....	1109
6.1.1.	Contratos a término.....	1109
6.1.2.	Contratos a futuro.....	1109
6.1.3.	Contrato de opciones.....	1109
6.1.4.	Contratos de canje (swaps).....	1109
6.2.	Tratamiento impositivo.....	1110
7.	Locación de cajas de seguridad.....	1112
8.	Prorrateo del crédito fiscal.....	1113

9. Ámbito territorial	1115
9.1. Prorrateo de la base imponible.....	1118
9.2. Ingreso.....	1121
10. Alícuota	1121

CAPÍTULO XXIII - LA ACTIVIDAD DE TRANSPORTE

1. El contrato de transporte. Su naturaleza y alcance.....	1123
2. Caracterización del contrato de transporte.....	1126
3. Evolución legal histórica en su tratamiento	1130
3.1. Antecedentes.....	1130
3.2. Tratamiento actual del transporte local.....	1137
3.3. Tratamiento actual del transporte internacional	1139
4. Evolución reglamentaria y sus oportunas adecuaciones	1140
4.1. Antecedentes.....	1140
4.2. Norma reglamentaria vigente.....	1144
4.2.1. Análisis del artículo 33.1 del decreto reglamentario: Transporte local.....	1144
4.2.2. Análisis del artículo 34 del decreto reglamentario: Transporte internacional.....	1146
4.2.3. Normas especiales: artículos 1.1 y 1.2 del reglamento	1151
5. El transporte local y algunas cuestiones primordiales	1153
5.1. Su tratamiento en otros países.....	1153
5.2. Cuestiones especiales del transporte local en nuestro país.....	1156
5.2.1. Montos cobrados por exceso de equipaje.....	1156
5.2.2. Reintegro de gastos de peaje	1156
5.2.3. Taxímetros y remises que realizan viajes sólo con paquetes o encomiendas	1157
5.2.4. Transporte local de pasajeros en ferrocarril o por agua, juntamente con su automóvil o lancha, todo incluido en el valor del pasaje	1157
5.2.5. Ambulancias	1159
5.2.6. Contratos amplios. Servicios conjuntos. Transporte de pasajeros y cosas...	1159
5.2.7. Remises o autos sin chofer. Vehículos de terceros.....	1160
5.2.8. Servicios de turismo. Transporte de pasajeros.....	1162
5.2.9. Transportista de carga como intermediario	1167
5.2.10. Transporte de pasajeros y su intermediación	1168
5.2.11. Transporte escolar	1171
6. El transporte internacional y sus alcances	1171
6.1. Extensión conceptual legal. Lugar de prestación del servicio	1172
6.2. Servicios conexos y su alcance.....	1177

CAPÍTULO XXIV - MEDIOS DE COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PRODUCCIONES PARA RADIO, TELEVISIÓN Y CINE

1. Prensa escrita.....	1186
2. Servicios de radiodifusión.....	1188
3. Vía pública.....	1190
4. Agencias informativas y de noticias.....	1191
5. Otros conceptos.....	1192
5.1. Actividad específica.....	1192
6. La publicidad.....	1193
6.1. Tipificación del contrato de publicidad.....	1194
7. Producción y distribución de programas de radio y televisión.....	1195
7.1. Producción de contenidos.....	1196
7.2. Coproducciones.....	1197
7.3. Distribución de programas.....	1198
8. Producción de cortos para publicidad.....	1200
9. Producción y distribución de películas cinematográficas.....	1201
10. Comercialización internacional de las producciones cinematográficas, para televisión y de cortos publicitarios.....	1201
10.1. Comercialización internacional de la publicidad.....	1202
11. Pagos a cuenta.....	1202
11.1. Gravamen a los Servicios de Radiodifusión e Impuesto a las Entradas de Espectáculos Cinematográficos.....	1202
12. Tratamientos vigentes hasta el 31/12/1998.....	1203
12.1. La producción y distribución de programas para televisión.....	1203
12.2. La publicidad.....	1206

CAPÍTULO XXV - SALDOS A FAVOR

1. Saldos técnicos.....	1210
1.1. Restricción.....	1210
1.2. Tratamiento especial.....	1211
2. Saldos por ingresos directos.....	1214
2.1. Utilización del saldo.....	1215

CAPÍTULO XXVI - RÉGIMEN DE INSCRIPCIÓN Y CANCELACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Introducción.....	1217
2. Sujetos no obligados a inscribirse.....	1218

3.	Sujetos obligados a inscribirse en IVA.....	1220
3.1.	Alquileres de inmuebles. RG (AFIP) 1032	1221
4.	Formalidades y documentación a utilizar por parte de responsables inscriptos	1222
4.1.	Con otros responsables inscriptos	1222
4.2.	Con monotributistas.....	1222
4.3.	Con no identificados o no categorizados	1223
4.4.	Con consumidores finales o sujetos exentos.....	1223
5.	Inscripción	1225
5.1.	Documentación a adjuntar y trámite a realizar.....	1226
5.1.1.	Personas de existencia visible (físicas).....	1226
5.1.2.	Personas de existencia ideal (jurídicas y otras).....	1227
5.1.3.	Aspectos comunes a cumplimentar para obtener la inscripción.....	1228
6.	Obligaciones de los responsables inscriptos.....	1229
7.	Domicilio fiscal	1232
8.	Situaciones especiales vinculadas con inscripciones en el IVA	1234
8.1.	Uniones Transitorias	1234
8.2.	Consortios de propietarios de departamentos.....	1235
8.3.	Sociedades de hecho	1235
9.	Sujetos obligados a inscribirse que no cumplan con dicha disposición	1236
9.1.	De orden material por omisión del tributo.....	1236
9.2.	De orden sancionatorio por infracción formal	1236
10.	Constancias de inscripción	1237
11.	Cancelación de inscripción	1237
11.1.	Cese total de actividades económicas	1238
11.2.	Cambio de actividad cesando en el desarrollo de actividades gravadas	1239
11.3.	Opción de registración en el Régimen Simplificado – Monotributo	1239
11.4.	Responsables no Inscriptos	1240

CAPÍTULO XXVII - RECUPERO DEL IVA DE EXPORTACIÓN

1.	Los exportadores.....	1242
2.	Las exportaciones	1243
3.	La exención y el recupero.....	1245
4.	Las compensaciones con el IVA del mercado interno.....	1247
5.	Límites para el cómputo del crédito fiscal.....	1250
6.	Alternativas de recupero de los créditos según la RG 2000.....	1251
6.1.	Recupero "express"	1254
6.1.1.	Exclusiones Subjetivas.....	1254
6.1.2.	Exclusiones Objetivas.....	1255
6.2.	Resolución del juez administrativo.....	1255
6.3.	Requisitos y condiciones complementarias	1257
6.4.	Auditoría de los comprobantes	1259

6.5. Falta de cumplimiento de requisitos	1260
6.6. La comunicación de pago.....	1261
6.7. La devolución en pesos	1262
6.8. Las compensaciones	1262
6.9. Sistema opcional de recupero simplificado para pequeños exportadores	1263
6.10. Régimen de recupero sujeto a verificación previa.....	1264
6.10.1. Otras sanciones anómalas previstas	1265
6.11. Los intereses.....	1265
7. Ejemplo práctico.....	1266
8. Otras operaciones que gozan de tratamiento similar	1283
8.1. Compras efectuadas por turistas extranjeros	1283
8.2. Compras realizadas por turistas extranjeros en provincias con límites internacionales	1285
8.3. Convenios de cooperación internacional.....	1285
8.4. Misiones diplomáticas	1286
8.5. "Free shop" o tiendas libres	1287

CAPÍTULO XXVIII - REGÍMENES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN

1. Introducción.....	1289
2. Concepto	1291
2.1. Régimen de retención	1291
2.2. Régimen de percepción	1291
2.3. Flujo de fondos	1291
3. Sustento legal.....	1292
3.1. Ley 11.683 de Procedimientos Tributarios	1292
3.2. Ley 23.349 del Impuesto al Valor Agregado	1292
3.3. Razonabilidad	1293
4. Oportunidad en que corresponde aplicar la retención o la percepción	1293
4.1. En regímenes de retención.....	1293
4.2. En regímenes de percepción.....	1294
5. Sujetos	1294
5.1. Agentes de retención o percepción.....	1294
5.2. Sujetos pasibles de retención y/o percepción	1295
6. Aplicación de los regímenes. Excepciones	1296
6.1. Resolución general (AFIP) 17. Solicitudes de exclusión de los regímenes de retención, percepción y/o pago a cuenta	1296
6.2. Otras exclusiones.....	1297
7. Certificados de percepción y retención.....	1302
7.1. Certificados de percepción	1302
7.2. Certificados de retención	1302
8. Mecánica de determinación de los importes de retención y percepción	1302

8.1.	Importes de retención	1302
8.2.	Caso particular de los comisionistas y consignatarios.....	1303
9.	Obligaciones de información, liquidación e ingreso.....	1305
9.1.	Sistema de control de retenciones (SICORE)	1305
9.2.	Restantes sistemas de información.....	1306
10.	Carácter de los saldos a favor generados por percepciones o retenciones sufridas.....	1306
10.1.	Pagos a cuenta del impuesto establecidos por la Ley del Impuesto al Valor Agregado	1308
10.1.1.	Adquisiciones de papeles concebidos para la impresión de libros, folletos e impresos similares.....	1309
10.1.2.	Ley 22.285 de Radiodifusión.....	1309
10.1.3.	Empresarios o entidades exhibidoras de películas	1309
10.1.4.	Titulares de estaciones de servicio y bocas de expendio, distribuidores, fraccionadores y revendedores de combustibles líquidos que se encuentren obligados a realizar el ensayo para la detección del marcador químico en sus adquisiciones de combustibles.....	1309
11.	Aspectos salientes de los principales regímenes de retención y percepción.....	1310

CAPÍTULO XXIX - ALÍCUOTA DEL GRAVAMEN

1.	Alícuotas diferenciales inferiores.....	1321
1.1.	Obras sobre inmueble.....	1321
1.1.1.	Hormigón armado.....	1324
1.1.2.	Tubería para conductos de aire.....	1324
1.1.3.	Climatización.....	1325
1.1.4.	Circuito cerrado de TV	1325
1.1.5.	Nivelación del terreno.....	1326
1.1.6.	Coordinación y administración	1326
1.1.7.	Derechos de inspección de obra	1326
1.1.8.	Movimiento de suelos	1326
1.2.	Sector agropecuario.....	1326
1.2.1.	Despojos comestibles de animales	1327
1.2.2.	Acopio de cereales	1329
1.2.3.	Hortalizas. Proceso productivo intermedio	1330
1.2.4.	Comercialización de ganado. Gastos vinculados	1330
1.2.5.	Importación de granos y legumbres frescas destinadas a la siembra.....	1331
1.2.6.	Venta de agroquímicos y fertilizantes.....	1331
1.3.	Varios.....	1332
1.3.1.	Gas licuado.....	1332
1.3.2.	Cartuchos de tinta reciclados.....	1332
1.3.3.	Software	1332
1.3.4.	Venta en subasta pública.....	1332
1.3.5.	Partes y piezas de bienes incluidos.....	1333

1.3.6.	Fletes e intereses como accesorios.....	1333
1.3.7.	Comisión de agencias de viaje.....	1334
1.3.8.	Bienes usados	1334
1.3.9.	Leasing	1334
1.3.10.	Prestaciones médicas	1335
1.3.11.	Editores.....	1335
1.3.12.	Venta de diarios y revistas.....	1336
1.3.13.	Taxis y remises.....	1336
1.3.14.	Obras de arte.....	1336
2.	Alicuotas diferenciales mayores	1336
2.1.	Telecomunicaciones	1337
2.2.	Servicios de acceso a Internet	1337
2.3.	Energía eléctrica a edificio de viviendas.....	1337
2.4.	Energía eléctrica a un sujeto exento.....	1338

ÍNDICE TEMÁTICO

Índice temático	1339
-----------------------	------

ÍNDICE DE CITAS

Doctrina.....	1345
Jurisprudencia	1350
Jurisprudencia administrativa	1354
Legislación.....	1356