

INDICE GENERAL

PROLOGO.....	XXIII
PALABRAS PRELIMINARES.....	XXXI

PARTE I

CAPITULO UNICO TEORIA GENERAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

A. ENCUADRAMIENTO TEORICO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LAS DISTINTAS MODALIDADES DE IMPOSICION AL CONSUMO.....	4
B. DEFINICION Y CARACTERISTICAS DEL GRAVAMEN.....	5
1. DEFINICION.....	5
2. CARACTERISTICAS.....	6
1. Es un impuesto real.....	6
2. Es un impuesto indirecto.....	6
3. Evita el efecto piramidación.....	6
4. Mitiga la acumulación.....	6
5. Facilita la verificación al dificultar la evasión.....	6
6. Alienta la inversión de bienes de capital.....	7
7. No produce distorsión económica.....	7
8. Favorece la integración económica internacional.....	8
9. Es de carácter regresivo.....	9
10. Modera la imposición a los beneficios empresariales.....	9
C. MODALIDADES DE DETERMINACION DEL TRIBUTO.....	10
1. IMPOSICION SOBRE BASE EFECTIVA O REAL.....	10
2. IMPOSICION SOBRE BASE FINANCIERA.....	11
1. Impuesto al valor agregado determinado por adición.....	12
2. Impuesto al valor agregado determinado por sustracción o diferencia.....	12
3. COMPUTO DEL CREDITO DE IMPUESTO.....	14
1. Criterio físico o financiero.....	14
2. Regla de tope.....	15
a. Regla de tope por operaciones con bienes o servicios exentos.....	15
b. Regla de tope por operaciones con bienes alcanzados a una alícuota diferencial inferior.....	15
3. Regla de tasa cero.....	16
4. Regla de prorrata.....	17
4. FORMACION DEL PRECIO CUANDO EXISTAN EXENCIONES EN LOS DISTINTOS NIVELES DE LA CADENA ECONOMICA.....	18
1. Aplicación de exenciones.....	18
2. Alícuota diferencial inferior en la última etapa.....	19
3. Alícuota diferencial superior en la última etapa.....	20

D. ALTERNATIVAS DE APLICACION EN EL TRATAMIENTO DE LOS BIENES DE CAPITAL.....	20
1. IVA TIPO CONSUMO.....	21
2. IVA TIPO RENTA O INGRESO.....	22
3. IVA TIPO PRODUCTO BRUTO.....	23
E. LA IMPOSICION AL VALOR AGREGADO EN LA ETAPA MINORISTA.....	24
1. APLICACION GENERALIZADA DEL GRAVAMEN.....	24
2. EXCLUSION DE LA ETAPA MINORISTA.....	24
3. CREACION DEL RESPONSABLE SUSTITUTO.....	25
1. Conveniencia de ser responsable pasivo o no inscripto.....	25
a. Comparación del agregado de valor con el presunto por ley.....	26
4. SISTEMA DE DETERMINACION PRESUNTA.....	28
1. Presunción del débito técnico.....	28
2. Presunción del impuesto a ingresar.....	28
3. Presunción del agregado de valor.....	29
F. IMPOSICION SOBRE LOS SERVICIOS.....	29
G. IMPOSICION AL SECTOR PRIMARIO DEL CICLO PRODUCTIVO.....	31
1. INCLUSION DE LA ETAPA PRIMARIA.....	32
2. EXCLUSION DE LA ETAPA PRIMARIA.....	33
3. SISTEMA DEL CREDITO PRESUNTO EN LA ETAPA POSTERIOR AL SECTOR PRODUCTIVO DE BIENES DE LA NATURALEZA.....	34
4. DEFINIR COMO AGENTE DE RETENCION A LA ETAPA SIGUIENTE DEL SECTOR PRIMARIO.....	36
5. APLICACION DE LA REGLA DE TASA CERO AL SECTOR PROVEEDOR DE LA ETAPA PRIMARIA.....	38
6. APLICACION DE LA REGLA DE TASA CERO EN EL SECTOR PRIMARIO.....	38
1. Regla de tasa cero con instrumentación directa.....	39
H. COMPARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CON EL IMPUESTO A LAS VENTAS MINORISTAS.....	40
1. ADMINISTRACION DEL TRIBUTO.....	41
2. NUMERO DE CONTRIBUYENTES.....	41
3. APLICACION DE EXENCIONES.....	41
4. IMPOSICION EN CASCADA.....	41
5. TRASLACION.....	42
6. CAMBIO DE TASAS.....	42
7. POSIBILIDAD DE EVASION.....	42
I. COMPARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CON EL IMPUESTO PLURIFASICO ACUMULATIVO.....	43
1. DISCRIMINA FRENTE A LOS CONSUMIDORES.....	44
2. CARECE DE NEUTRALIDAD AL FAVORECER LA INTEGRACION DE LAS EMPRESAS.....	45
3. DIFICULTA LA ESPECIALIZACION EMPRESARIA.....	45
4. DISCRIMINA CONTRA LAS EMPRESAS FUERTEMENTE EQUIPADAS.....	45
5. IMPIDE LA APLICACION DE UNA POLITICA DE INTEGRACION ECONOMICA INTERNACIONAL.....	45
6. VENTAJAS DEL IMPUESTO EN CASCADA.....	46
1. Sencillez del sistema en su aplicación.....	46
2. Alícuotas más reducidas.....	46
3. De aplicación en niveles intermedios de gobierno.....	46
J. CUESTIONARIO DE REPASO.....	47

PARTE II

CAPITULO 1 OBJETO DEL IMPUESTO

A. VENTA DE COSAS MUEBLES.	54
1. ELEMENTO SUBJETIVO.	54
2. ELEMENTO TERRITORIAL.....	55
3. ELEMENTO OBJETIVO.....	55
1. Cosa mueble.....	55
a. Bienes susceptibles de tener individualidad propia.	56
b. Cosas nuevas o usadas.	56
c. Bienes de uso o bienes de cambio.	57
2. Concepto impositivo de venta.....	57
a. Venta.....	58
b. Permuta.....	58
c. Dación en pago.	58
d. Aporte social y adjudicación por disolución de sociedades.	58
e. Ventas y subastas judiciales.	58
f. Cualquier otro acto que conduzca al mismo fin.	59
g. Transferencias reguladas a través de medidores.	59
h. Incorporación de bienes de propia producción en prestaciones o locaciones exentas o no alcanzadas.	59
i. Los autoconsumos.	60
j. Venta a nombre propio pero por cuenta de terceros.	61
3. No se considera venta.	62
ANEXO AL PUNTO A.	63
B. OBRAS, LOCACIONES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS ALCANZADAS.	63
1. TRABAJOS SOBRE INMUEBLE AJENO.	64
1. Efectuados directamente o a través de terceros.	65
2. Realizados sobre inmueble ajeno.	65
3. Viviendas prefabricadas.....	65
2. OBRAS SOBRE INMUEBLE PROPIO.....	65
1. Consideración de obras.	66
2. Efectuadas en el territorio del país.	66
3. Empresas constructoras.	67
4. Evolución normativa del hecho imponible obra sobre inmueble propio.....	68
3. ELABORACION DE COSA MUEBLE POR ENCARGO.	68
1. Cuando adquiera el carácter de inmueble por accesión.....	69
2. Con o sin aporte de materias primas.	69
3. Complementación de la venta de cosas muebles.	70
4. Prestación de un servicio no gravado concretado a través de la entrega de una cosa.....	70
a. Prestación de servicio no gravado.	70
b. La cosa mueble como soporte material.	71
4. OBTENCION DE BIENES DE LA NATURALEZA POR ENCARGO DE UN TERCERO.....	72
5. LAS LOCACIONES Y PRESTACIONES.	72
1. Las locaciones y prestaciones de servicios enunciadas taxativamente.	73
a. Locaciones y prestaciones enunciadas taxativamente.	73
2. Generalización de los servicios.	76
3. Principio de territorialidad.	77
ANEXO AL PUNTO B.	78
C. IMPORTACION DEFINITIVA DE COSAS MUEBLES.	79
ANEXO AL PUNTO C.	80

D. CUESTIONARIO DE REPASO.....	80
E. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	84
F. RESUMEN DE JURISPRUDENCIA.....	90

CAPITULO 2 SUJETOS PASIVOS DEL IMPUESTO

A. SUJETOS DEFINIDOS POR LA NORMA.....	96
1. HABITUALISTAS EN LAS VENTAS DE COSAS MUEBLES.....	96
2. QUIENES REALIZAN ACTOS DE COMERCIO ACCIDENTALES.....	97
1. Enajenación de cosas muebles adquiridas con el ánimo de lucrar con su venta en el mismo estado o luego de ser sometida a un proceso de modificación.....	97
2. Venta de cosas muebles a una persona o entidad que revista la calidad de comerciante.....	97
3. La venta de todos los bienes utilizados en la actividad comercial constituye acto de comercio, aun cuando el bien haya sido comprado sin la intención de lucrar con su posterior venta.....	97
3. LOS HEREDEROS O LEGATARIOS DE RESPONSABLES DEL GRAVAMEN.....	97
4. LOS COMISIONISTAS Y LOS CONSIGNATARIOS.....	98
5. LOS IMPORTADORES.....	98
6. LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	99
1. Cualquiera sea la organización jurídica.....	99
2. La definición de empresas.....	99
3. Con la intención de lucrar.....	99
4. La conjunción "o".....	100
5. Locación de inmuebles.....	100
7. QUIENES REALICEN LOCACIONES Y PRESTACIONES GRAVADAS.....	100
8. AGRUPAMIENTOS NO SOCIETARIOS.....	101
1. Asociación de profesionales para efectuar un trabajo ocasional.....	101
9. EMPRESAS QUEBRADAS O CONCURSADAS CIVILMENTE.....	102
B. LA CALIDAD SUBJETIVA EN OTRAS SITUACIONES.....	102
1. VENTA DE BIENES DE USO.....	102
1. El carácter que reviste para la actividad.....	103
2. Relacionados con la actividad determinante de la condición subjetiva.....	103
3. Relacionados con operaciones gravadas, no gravadas y exentas.....	104
4. Las instalaciones que siendo susceptibles de tener individualidad propia se hayan transformado en inmuebles por accesión.....	105
2. OBLIGADO AL PAGO DEL IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS RESPONSABLES NO INSCRIPTOS.....	105
C. CUESTIONARIO DE REPASO.....	106

CAPITULO 3 PERFECCIONAMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE

A. VENTA DE COSAS MUEBLES.....	111
1. NORMA GENERAL.....	111
1. Evolución histórica.....	112
2. LA EXISTENCIA DEL BIEN Y SU DISPOSICION A FAVOR DEL COMPRADOR.....	112
3. ANTICIPOS QUE CONGELAN PRECIO.....	113
4. QUE NORMA ES PRIORITARIA.....	113
5. SITUACIONES ESPECIALES.....	114
1. Servicios regulados por medidor.....	114

2. Comercialización de productos primarios cuando la fijación del precio se produzca con posterioridad a la entrega de los bienes.	115
3. Operaciones de canje.	115
4. Incorporación del bien en locaciones y prestaciones de servicios exentas y no gravadas.	116
B. PRESTACIONES DE SERVICIOS Y LOCACIONES DE OBRAS Y SERVICIOS.	116
1. NORMA GENERAL.	117
2. SOBRE BIENES MUEBLES.	118
3. SOBRE CIERTOS SERVICIOS.	118
4. PRESTACIONES FIJADAS JUDICIALMENTE O REGULADAS A TRAVES DE INSTITUCIONES.	119
1. Servicios ejecutados en forma continuada.	119
5. SEGUROS Y REASEGUROS.	120
6. COLOCACIONES Y PRESTACIONES FINANCIERAS.	121
C. TRABAJOS SOBRE INMUEBLE DE TERCEROS.	122
D. LOCACION DE COSAS.	123
1. NORMA GENERAL.	123
2. LOCACION DE COSAS MUEBLES CON OPCION A COMPRA.	124
E. OBRA SOBRE INMUEBLE PROPIO.	125
F. IMPORTACION DE COSAS MUEBLES.	127
G. CUESTIONARIO DE REPASO.	127
H. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.	129
I. ESQUEMAS.	135
J. RESUMEN DE JURISPRUDENCIA.	137

CAPITULO 4 LIQUIDACION DEL GRAVAMEN

A. PERIODO FISCAL DE LIQUIDACION.	140
1. EL MES COMO PERIODO FISCAL.	140
B. MECANICA DE LIQUIDACION.	141
1. IMPORTACIONES: LIQUIDACION ATIPICA.	141
C. DECLARACIONES JURADAS DETERMINATIVAS.	142
1. DECLARACIONES JURADAS DETERMINATIVAS ORIGINALES.	142
2. DECLARACIONES JURADAS RECTIFICATIVAS.	143
D. DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS.	144
E. CUESTIONARIO DE REPASO.	146
F. RESUMEN DE JURISPRUDENCIA.	148

CAPITULO 5 DEBITO FISCAL

A. PRECIO NETO GRAVADO.....	153
1. NORMA GENERAL.....	153
2. DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y SIMILARES OTORGADOS.....	154
3. DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y SIMILARES RECIBIDOS.....	154
B. CONCEPTOS QUE INTEGRAN EL PRECIO NETO.....	156
1. SERVICIOS ACCESORIOS DE LA OPERACION PRINCIPAL.....	156
2. CONCEPTOS FINANCIEROS Y GASTOS VINCULADOS A ELLOS.....	158
1. Conceptos financieros determinados.....	159
2. Conceptos financieros indeterminados.....	160
3. Intereses por pagos diferidos originados en operaciones exentas o no gravadas.....	160
3. INCORPORACION DE BIENES A LAS PRESTACIONES GRAVADAS.....	161
4. EL PRECIO ATRIBUIBLE A LOS DERECHOS DE PROPIEDAD INTELECTUAL, INDUSTRIAL O COMERCIAL.....	162
C. CONCEPTOS QUE NO INTEGRAN EL PRECIO NETO.....	163
1. CONCEPTOS FINANCIEROS.....	163
2. TRIBUTOS QUE TIENEN COMO HECHO IMPONIBLE LA MISMA OPERACION GRAVADA.....	164
3. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	165
D. SITUACIONES ESPECIALES A LOS EFECTOS DE CONSIDERAR EL PRECIO NETO.....	166
1. LOCACION DE COSAS MUEBLES CON OPCION A COMPRA.....	166
2. LOS AUTOCONSUMOS.....	168
3. OBRA SOBRE INMUEBLE PROPIO.....	169
1. Venta de obra sobre inmueble propio con pagos diferidos.....	170
4. DEUDORES INCOBRABLES.....	171
5. IMPORTACIONES DEFINITIVAS.....	172
6. OPERACIONES EFECTUADAS A TRAVES DEL SISTEMA DE TARJETAS DE CREDITO.....	172
7. OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA.....	173
E. CONTABILIZACION DEL IMPUESTO.....	174
1. POR ENAJENACIONES DE BIENES, LOCACIONES O PRESTACIONES EFECTUADAS.....	174
2. POR INTERESES SOBRE VENTAS, PRESTACIONES O LOCACIONES REALIZADAS.....	174
3. POR DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y SIMILARES RECIBIDOS.....	175
F. CUESTIONARIO DE REPASO.....	175
G. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	178
H. ESQUEMAS.....	184
I. RESUMEN DE JURISPRUDENCIA.....	186

CAPITULO 6 CREDITO FISCAL

A. COMPRA E IMPORTACION DE BIENES.....	190
1. NORMA GENERAL.....	190
2. REQUISITO ESENCIAL.....	190
3. LIMITACION DEL CREDITO FISCAL FACTURADO.....	192
4. FACTURACION SEPARADA DEL IMPUESTO.....	193
5. FACTURACION EN MONEDA EXTRANJERA.....	194
6. REGLA DE TOPE.....	194

B. DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y SIMILARES OTORGADOS.....	196
C. SINIESTRO DE BIENES.....	197
D. DONACIONES Y ENTREGAS A TITULO GRATUITO.....	197
E. REGLA DE PRORRATA.....	198
1. ESTIMACIONES.....	199
2. PRORRATEO DEFINITIVO.....	200
3. CREDITO FISCAL VINCULADO INDISTINTAMENTE AL USO PARTICULAR Y A LA ACTIVIDAD GRAVADA.....	200
F. COMPRA DE BIENES DE USO.....	201
1. PAUTAS GENERALES.....	201
1. Cómputo.....	201
2. Actualización.....	202
3. Concepto.....	202
4. Facturaciones posteriores motivadas por adquisiciones de bienes de uso.....	202
5. Aplicación de las reglas de tope y de prorrata.....	202
a. Regla de tope.....	202
b. Regla de prorrata.....	203
6. Bienes de uso construidos por el responsable.....	203
7. Venta de bienes de uso.....	203
2. EVOLUCION NORMATIVA DE LA ADMISIBILIDAD DEL CREDITO FISCAL POR COMPRAS DE BIENES DE USO.....	204
3. SINIESTRO DE BIENES DE USO.....	205
4. DONACIONES DE BIENES DE USO.....	206
5. INMUEBLES UTILIZADOS COMO BIENES DE USO.....	206
1. Reintegro del crédito computado.....	207
G. COMPUTO DEL CREDITO CUANDO SE MODIFICA LA GRAVABILIDAD.....	208
1. NUEVOS HECHOS GRAVADOS PARA QUIEN FUERA RESPONSABLE DEL GRAVAMEN.....	208
2. QUIENES ASUMEN LA CONDICION DE RESPONSABLES DEL GRAVAMEN.....	209
3. DISPOSICION DE EXENCIONES O EXCLUSION DE HECHOS GRAVADOS PARA QUIEN FUERA RESPONSABLE DEL GRAVAMEN.....	210
H. CONTABILIZACION DEL IMPUESTO.....	211
1. POR COMPRA DE BIENES, LOCACIONES O PRESTACIONES RECIBIDAS.....	211
2. POR IMPORTACION DE BIENES.....	211
3. POR APLICACION DE LA REGLA DE TOPE.....	212
1. De aplicar la regla en cada registraci3n.....	212
2. De aplicar la regla en el momento de la imputaci3n del cr3dito al saldo de declaraci3n jurada.....	212
4. POR DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y SIMILARES OTORGADOS.....	213
I. CUESTIONARIO DE REPASO.....	213
J. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	218
K. ESQUEMAS.....	225
L. RESUMEN DE JURISPRUDENCIA.....	227

CAPITULO 7 SALDO A FAVOR

A. CONCEPTUALIZACION.	230
1. SALDO TECNICO.	230
1. Débito fiscal.	231
2. Crédito fiscal.	231
3. Crédito fiscal vinculado a operaciones de exportación.	231
4. Ajuste anual.	231
5. Saldo a favor del período anterior.	232
6. Saldo a favor del período de naturaleza técnica.	232
2. INGRESOS DIRECTOS.	232
1. Saldo a favor del período anterior.	233
2. Retenciones, percepciones y pagos a cuenta.	233
3. Percepción a responsables no inscriptos.	233
4. Saldo a favor de ingresos directos.	233
3. REGIMEN ESPECIAL DE EXPORTACION.	233
B. DISPONIBILIDAD DEL SALDO.	234
1. CONCEPTO.	234
2. COMPENSACION.	234
3. ACREDITACION.	235
4. DEVOLUCION.	236
5. TRANSFERENCIA A TERCEROS.	236
6. LIMITACION A LA LIBRE DISPONIBILIDAD.	237
7. EVOLUCION HISTORICA.	237
C. ACTUALIZACION DEL SALDO A FAVOR.	238
D. PRIORIDAD DE UTILIZACION.	239
E. CUESTIONARIO DE REPASO.	239
F. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.	241
G. ESQUEMA.	249

CAPITULO 8 RESPONSABLES NO INSCRIPTOS

A. PAUTAS CONDICIONANTES PARA EJERCER LA OPCION.	252
1. SUJETOS COMPRENDIDOS.	252
2. REQUISITO PARA EJERCER LA OPCION.	253
B. GRAVAMEN CORRESPONDIENTE A UN RNI.	254
1. TECNICA DE LIQUIDACION DEL IMPUESTO EN OPERACIONES DE UN RI A UN RNI.	254
2. PRESUNCION DE RESPONSABLE NO INSCRIPTO.	255
1. Responsable inscripto.	255
2. Consumidor final.	256
3. Sujeto exento.	256
4. Responsable no alcanzado.	256
5. Responsable no inscripto.	256
C. ENAJENACIONES DE LOS RNI.	257
1. FALTA DE RESPALDO DE LAS VENTAS DE LOS RNI.	257
2. FALTA DEL ACRECENTAMIENTO EN LAS FACTURAS DE COMPRA DE LOS RNI.	257

D. EXCEPCION A LA OBLIGACION DEL ACRECENTAMIENTO.....	258
1. ADQUISICIONES DE BIENES DE USO.....	258
2. VENTAS QUE TENGAN POR OBJETO CIERTOS BIENES EXENTOS.	259
E. RECATEGORIZACION DE RESPONSABLES.	259
1. RNI QUE ADQUIERA LA CALIDAD DE RI.....	259
2. RI QUE ADQUIERA LA CALIDAD DE RNI.....	260
F. INICIACION DE ACTIVIDADES.....	261
G. CANCELACION DE INSCRIPCIONES.....	262
H. CUESTIONARIO DE REPASO.....	263
I. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	264

CAPITULO 9 OPERACIONES EFECTUADAS POR INTERMEDIARIOS

A. COMISIONISTAS O CONSIGNATARIOS.....	270
1. INTERMEDIACION EN NOMBRE PROPIO EN LA COMPRAVENTA.....	271
1. Operaciones de venta.....	271
2. Regímenes especiales de ingreso.....	274
3. Operaciones de compra.....	275
2. INTERMEDIACION EN NOMBRE PROPIO EN LAS PRESTACIONES Y LOCACIONES.	276
B. MANDATARIOS.....	278
1. REGIMEN ESPECIAL.....	279
2. DETERMINACION DEL IMPUESTO POR EL MANDATARIO.....	280
C. CUESTIONARIO DE REPASO.....	281
D. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	283
E. ESQUEMA GENERAL.....	286

CAPITULO 10 RETENCIONES, PERCEPCIONES Y PAGOS A CUENTA

A. RETENCION EN LA FUENTE.....	289
1. AGENTE DE RETENCION.....	290
1. Incumplimiento de actuar como agente de retención.....	290
2. Habiendo actuado como agente de retención, incumplimiento del pago.....	291
2. SUJETOS PASIBLES.....	292
1. Obligación de registrar la retención.....	293
B. PERCEPCION EN LA FUENTE.....	294
1. AGENTE DE PERCEPCION.....	295
1. Incumplimiento de actuar como agente de percepción.....	296
2. Habiendo actuado como agente de percepción, incumplimiento del pago.....	296
2. SUJETOS PASIBLES.....	296
1. Obligación de registrar la percepción.....	297
C. PAGOS A CUENTA.....	298
1. INCUMPLIMIENTO DE EFECTUAR EL PAGO A CUENTA.....	299

D. CUESTIONARIO DE REPASO.....	301
E. ESQUEMAS ANALITICOS.....	302
1. GUIA DE UTILIZACION DE LOS ESQUEMAS.....	302
1. Operaciones comprendidas.....	302
2. Agentes de retención.....	303
3. Agentes de retención exceptuados.....	303
4. Sujetos pasibles.....	303
5. Sujetos excluidos.....	303
6. Base.....	303
7. Porcentaje.....	303
8. Oportunidad.....	303
9. Plazo para el ingreso.....	303
10. Boleta de depósito.....	303
11. Cómputo de la retención.....	303
12. Obligaciones de los agentes de retención.....	303
13. Obligaciones de los sujetos pasibles.....	304
14. Otras características.....	304
15. Compensaciones posibles.....	304
ESQUEMAS ANALITICOS.....	305
R.G. 3.125: Régimen de retención Proveedores de empresas.....	306
R.G. 3.130: Régimen de retención Empresas proveedoras de gas, electricidad o prestatarias de servicios de telecomunicaciones.....	308
R.G. 3.137: Régimen de retención Proveedores de empresas exportadoras.....	310
R.G. 3.139: Régimen de retención Comisionistas y consignatarios.....	312
R.G. 3.141: Régimen de retención Transporte de combustibles líquidos.....	314
R.G. 3.273: Régimen de retención Tarjetas de crédito y/o compra.....	315
R.G. 3.274: Régimen de retención Compraventa de granos, cereales y oleaginosas.....	317
R.G. 3.298: Régimen de pago a cuenta, retención y percepción Operaciones de compraventa, matanza y faenamiento de ganados ovino, caprino y equino.....	319
R.G. 3.316: Régimen de retención Honorarios profesionales.....	325
R.G. 3.337: Régimen de percepción Venta de cosas muebles, locaciones y prestaciones gravadas. Empresas comprendidas en la resolución general 3.125 y sus modificaciones.....	327
R.G. 3.431: Régimen de percepción Importación de cosas muebles.....	329
R.G. 3.438: Régimen de retención Compañías aseguradoras del país.....	331
R.G. 3.439: Régimen de retención Consortios de propietarios. Ley 13.512 de propiedad horizontal.....	333
R.G. 3.452: Régimen de pago a cuenta y retención Mercados mayoristas. Comercialización de productos primarios.....	335
R.G. 3.624: Régimen de pago a cuenta, retención y percepción Operaciones de compraventa, matanza y faenamiento de ganado bovino.....	339
R.G. 3.626: Régimen de pago a cuenta Salones de baile, discotecas, bailantas, boîtes y similares.....	345

R.G. 3.627: Régimen de retención y pago a cuenta Restaurantes, cantinas, pizzerías, casas de comidas y similares	347
R.G. 3.628: Régimen de pago a cuenta Garajes, playas de estacionamiento y similares	351
R.G. 3.629: Régimen de retención y pago a cuenta Hoteles, hosterías, pensiones, alojamientos y similares. Posadas, hoteles o alojamientos por hora.....	353
R.G. 3.649: Régimen de retención Convenios de recaudación de tributos por parte de instituciones bancarias	356
R.G. 3.661: Régimen de pago a cuenta, retención y percepción Faenamiento y comercialización de animales de la especie avícola, categorizados como "pollos parrilleros"	357
R.G. 3.669: Régimen de pago a cuenta, retención y percepción Operaciones de compraventa, matanza y faenamiento de ganado porcino	363
R.G. 3.717: Régimen de pago a cuenta y percepción Operaciones de elaboración y venta de cal y cemento portland y de albañilería	370

CAPITULO 11 COMERCIALIZACION DE BIENES USADOS

A. ADQUISICIONES DEL HABITUALISTA.....	376
B. COMPUTO DEL CREDITO FISCAL.	377
1. METODOLOGIA EN LA ADMISIBILIDAD DEL CREDITO FISCAL.....	378
C. COMPROBANTE DE COMPRA DE BIENES USADOS A CONSUMIDORES FINALES.....	380
D. COMPUTO DEL CREDITO FISCAL EN LAS COMPRAS DE BIENES USADOS ANTERIORES AL DECRETO 1.684/93.	382
E. CUESTIONARIO DE REPASO.	383
F. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	384
G. ESQUEMA GENERAL.....	388

CAPITULO 12 CONCESIONES DE EXPLOTACION

A. REGIMEN ESPECIAL PREVISTO EN EL ARTICULO 19.....	390
1. DETERMINACION DE LA BASE DEL DEBITO FISCAL.....	391
2. PERFECCIONAMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE.....	392
3. ADMISIBILIDAD DEL CREDITO FISCAL.....	392
B. OTRAS CONSIDERACIONES.....	393
1. LA EXPLOTACION DE LA CONCESION ESTA ALCANZADA.....	393
2. LA EXPLOTACION DE LA CONCESION ESTA EXENTA O NO GRAVADA.....	394
3. LA CONCESION DEL SERVICIO O LA LOCACION RECIBIDA COMO CONTRAPRESTACION ESTA ALCANZADA A UNA ALICUOTA DISTINTA A LA DE LA EJECUCION DE LAS OBRAS.	394
4. SITUACIONES PREVISTAS EN LOS PUNTOS ANTERIORES PERO EN FORMA PARCIAL.....	395
C. CUESTIONARIO DE REPASO.....	395

D. EJERCICIO DE RECAPITULACION	397
E. ESQUEMA GENERAL	399

CAPITULO 13 REGIMEN DE SUSTITUCION DE BENEFICIOS PROMOCIONALES

A. EL IVA EN EL REGIMEN DE SUSTITUCION	402
1. EMPRESAS PROMOCIONADAS.....	402
1. IVA-Saldo.....	403
2. IVA-Compras.....	403
2. PROVEEDORES DE EMPRESAS PROMOCIONADAS.....	403
B. INSTRUMENTACION DEL REGIMEN DE SUSTITUCION	404
1. EMPRESAS PROMOCIONADAS.....	404
1. Por su propio impuesto.....	404
2. Por el IVA-Compras.....	405
3. Por las retenciones y percepciones que se les practiquen.....	406
4. Por los pagos a cuenta a los que están sujetas.....	406
2. PROVEEDORES DE EMPRESAS PROMOCIONADAS.....	407
1. Por su propio impuesto.....	407
2. Por las retenciones y percepciones que se les practiquen.....	408
3. Por los pagos a cuenta a los que están sujetos.....	408
C. CARACTERISTICAS DEL BONO DE CREDITO FISCAL	409
1. EMPRESAS PROMOCIONADAS.....	409
1. Tratamiento en los demás impuestos.....	410
2. EMPRESAS PROVEEDORAS DE SUJETOS PROMOCIONADOS.....	410
D. CUESTIONARIO DE REPASO	410
E. EJERCICIOS DE RECAPITULACION	411

CAPITULO 14 ACTIVIDADES ESPECIALES

A. SERVICIOS DE TURISMO	416
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	417
1. Actos alcanzados.....	417
2. Perfeccionamiento del hecho imponible.....	417
3. Determinación del precio neto computable.....	418
B. LA ACTIVIDAD ASEGURADORA	419
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	420
1. Actos alcanzados.....	420
2. Perfeccionamiento del hecho imponible.....	420
3. Determinación del precio neto computable.....	421
4. Crédito fiscal.....	422
5. El IVA como valor asegurable.....	423
6. La actividad aseguradora y el principio de territorialidad.....	423
7. Productores asesores de seguros.....	424
C. SERVICIOS DE PUBLICIDAD	425
1. LA COMERCIALIZACION DE LOS ESPACIOS PUBLICITARIOS.....	425
2. EDITORIALES. PAGOS A CUENTA.....	426

D. SERVICIOS DE TRANSPORTE.....	427
1. ACTIVIDAD DEL TRANSPORTE FUERA DEL TERRITORIO.....	427
2. ACTIVIDAD DEL TRANSPORTE EN EL PAIS.....	428
1. Transporte de personas.....	428
2. Transporte de cargas.....	428
E. LAS PRESTACIONES Y COLOCACIONES FINANCIERAS.....	428
1. COLOCACIONES Y PRESTACIONES FINANCIERAS EXENTAS.....	429
1. Depósitos efectuados en instituciones financieras.....	429
2. Las operaciones de pases.....	430
3. Los intereses y gastos de planes de ahorro y de retiro privado.....	430
4. Los intereses recibidos por socios de cooperativas y mutuales.....	430
5. Los intereses por préstamos entre empresas y empleados.....	430
6. La retribución de las obligaciones negociables.....	430
7. Los intereses de acciones preferidas y de títulos públicos.....	430
8. Los intereses de préstamos para la vivienda.....	431
2. PERFECCIONAMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE.....	431
1. Descuento de documentos comerciales.....	431
3. BASE PARA EL CALCULO DEL DEBITO.....	432
1. Descuento de documentos comerciales.....	432
F. CUESTIONARIO DE REPASO.....	433
G. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	434
1. TURISMO.....	434
2. SEGUROS.....	436

CAPITULO 15 ACTIVIDAD AGROPECUARIA

A. ARRENDAMIENTO RURAL.....	440
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	441
B. APARCERIA.....	441
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	442
1. En el negocio de aparcería agrícola.....	442
2. En la aparcería pecuaria.....	442
C. MEDIERIA.....	443
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	443
D. CAPITALIZACION DE HACIENDA.....	444
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	444
E. PASTAJE.....	445
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	446
F. TAMBERO.....	446
1. SITUACION EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	447
G. CUESTIONARIO DE REPASO.....	447
H. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	448
I. ESQUEMA GENERAL.....	450

CAPITULO 16 OBTENCION Y CANCELACION DE LA CALIDAD DE INSCRIPTO

A. OBTENCION DE LA CALIDAD DE INSCRIPTO.....	452
1. OBLIGACION DE INSCRIBIRSE.....	452
2. PLAZOS PARA ASUMIR LA CONDICION DE INSCRIPTOS.....	452
1. Sujetos que no pueden optar por asumir la calidad de RNI.....	453
2. Sujetos que pueden optar por asumir la calidad de RNI.....	453
3. Herederos o legatarios de responsables inscritos.....	454
3. FORMALIDADES PARA OBTENER LA CALIDAD DE INSCRIPTO.....	455
B. CANCELACION DE LA CALIDAD DE INSCRIPTO.....	458
1. GENERALIDADES.....	458
2. FORMALIDADES PARA LA CANCELACION DE LA CALIDAD.....	458
1. Por cese de actividad.....	458
2. Por adquirir la calidad de responsable no inscripto.....	459
a) Formalidades adicionales.....	460
C. CUESTIONARIO DE REPASO.....	463

CAPITULO 17 REGIMEN ESPECIAL DE EXPORTACION

A. CONSIDERACIONES PREVIAS.....	466
1. SERVICIOS.....	466
2. PROCEDENCIA DEL SALDO A FAVOR.....	467
3. ORDEN DE PRELACION DEL COMPUTO DE LOS CREDITOS FISCALES.....	467
1. Saldo a favor del período anterior.....	468
B. REGIMEN ESPECIAL. LEGISLACION.....	469
1. PRIMER PARRAFO.....	469
2. SEGUNDO PARRAFO.....	469
3. TERCER PARRAFO.....	470
4. CARACTERISTICAS DE LOS CREDITOS FISCALES.....	471
5. IMPUESTO DE LOS RESPONSABLES NO INSCRIPTOS.....	472
C. REGLAMENTACION DEL REGIMEN.....	472
1. ANTECEDENTES.....	472
2. REGLAMENTACION ACTUAL. RESOLUCION GENERAL 3.417.....	473
1. Vigencia.....	473
2. Registro de exportadores.....	473
3. Régimen general. Solicitudes de acreditación, devolución y/o transferencia.....	473
4. Régimen opcional de reintegro total anticipado.....	475
5. Régimen de compensación.....	476
6. Oportunidad de presentación.....	478
7. Facultades del juez administrativo.....	478
8. Obligatoriedad del contribuyente de intervenir los comprobantes respaldatorios de los créditos fiscales solicitados.....	479
9. Actualizaciones de créditos fiscales.....	479
10. Intereses a favor del contribuyente.....	479
11. Implicancias de la opción de inscripción en el registro de exportadores.....	480
12. Modificación de pedidos de recupero.....	480

D. OTRAS CONSIDERACIONES.....	481
1. ACTIVIDADES AGROPECUARIAS. DECLARACIONES JURADAS ANUALES DE RECUPERO DE IVA.....	481
2. EXPORTACIONES POR CUENTA DE TERCEROS.....	481
3. REGIMEN DE FACTURACION. RESOLUCION GENERAL 3.419.....	481
E. EJERCICIOS DE RECAPITULACION.....	482

CAPITULO 18

REGIMEN DE REINTEGRO EN EL CASO DE OPERACIONES DE TRANSPORTE INTERNACIONAL

A. DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS.....	524
1. VIGENCIA.....	524
2. REGISTRO DE RESPONSABLES VINCULADOS CON EL TRANSPORTE INTERNACIONAL.....	524
1. Formalidades a cumplir para la inscripción.....	525
2. Documentación a presentar.....	525
B. SUJETOS COMPRENDIDOS.....	525
1. CARACTERISTICAS.....	525
1. Sujetos con domicilio en el país.....	525
2. Sujetos con domicilio en el exterior.....	525
C. PROCEDIMIENTO.....	525
1. FORMALIDADES Y REQUISITOS.....	525
D. PERFECCIONAMIENTO DEL TRANSPORTE INTERNACIONAL DE PASAJEROS Y CARGAS.....	527
E. REGIMEN OPCIONAL DE REINTEGRO ANTICIPADO DE CREDITOS FISCALES.....	527
1. FORMALIDADES Y REQUISITOS.....	527
1. Documentación a presentar.....	527
2. Autorización.....	528
3. Impugnación.....	528
F. LUGAR DE PRESENTACION DE LAS SOLICITUDES.....	528
1. SUJETOS DOMICILIADOS EN EL PAIS.....	528
2. SUJETOS DOMICILIADOS EN EL EXTERIOR.....	528
G. ESQUEMA GENERAL.....	529

CAPITULO 19

REGIMEN DE REINTEGRO PARA TURISTAS EXTRANJEROS

A. REGLAMENTACION.....	532
1. REQUISITOS.....	532
2. SALIDA DEL PAIS.....	532
3. RESOLUCION GENERAL 3.495.....	533
1. Vigencia.....	533
2. Adquisición de valores fiscales.....	533
3. Requisitos a cumplir al momento de perfeccionarse la operación de venta.....	533
4. Cómputo del valor de las estampillas adquiridas —para materializar el reintegro al turista— para el vendedor de la mercadería.....	534

B. MEDIDAS DE LA ADMINISTRACION NACIONAL DE ADUANAS PARA LA DEVOLUCION DEL IVA.	534
C. REGIMEN DE FACTURACION. RESOLUCIONES GENERALES 3.419 Y 3.575.	535
1. REQUISITOS	535
2. OTRAS CONSIDERACIONES	535
D. MODELOS DE FACTURACION.	536
1. MODELO DE COMPROBANTE (FRENTE)	536
2. MODELO DE COMPROBANTE (DORSO)	537
E. ESQUEMA GENERAL	538

PARTE III

CAPITULO UNICO

EJERCICIO INTEGRAL	541
BIBLIOGRAFIA	553
INDICE TEMATICO GENERAL	559
INDICE TEMATICO DE CONSULTAS A LA DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA	562