

LEGISLACIÓN USUAL COMENTADA

DERECHO TRIBUTARIO



TOMO III

LEGISLACIÓN TRIBUTARIA
SUSTANTIVA INDIRECTA

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
IMPUESTOS INTERNOS



ÁNGEL SCHINDEL

Director

CARLOS ALBERTO BATTILANA

Coordinador

BALÁN - BALDO - BATTILANA - BUENO
DAMARCO - GÓMEZ - GRAÑA - GUILLERMÓN
IGLESIAS ARAUJO - KOSS - MARTÍN - MELZI
NICOLINI - OKLANDER - PICCINELLI
RADIMINSKI - RAJMILOVICH - REVILLA
RODRÍGUEZ CÓRDOBA - RUIZ - SAENZ VALIENTE
SCHETTINI - SCHNEIR - SCHWARTZMAN - TRISTÁN

Coautores

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prefacio del Tomo "Legislación tributaria sustantiva indirecta"	VII

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

PROCESO DE INTERPRETACIÓN DEL ASPECTO OBJETIVO EN LAS OPERACIONES DE CAUSA COMPLEJA - DOCTRINA DE LA UNICIDAD

POR CARLOS ALBERTO BATTILANA

Normas aplicables.....	1
Comentario.....	1
1. Objeto de análisis	1
2. Hechos imponibles complejos vs. relaciones negociales de causa compleja.....	2
3. La subsunción de los hechos imponibles y la teoría de la unicidad ...	3
3.1. Aspectos teóricos.....	3
3.2. Aplicación de la teoría de unicidad	6
3.2.1. Introducción	6
3.2.2. Evolución de la teoría en el texto legal	7
3.2.3. Integración normativa	11
3.2.4. Excesos reglamentarios	13
3.2.5. La doctrina.....	17
3.2.6. La jurisprudencia	23
3.2.7. Opiniones administrativas	29
4. Conclusiones	30

CAPÍTULO II

TRATAMIENTO EN EL IVA DE LA CESIÓN DE DERECHOS

POR RICARDO HÉCTOR KOSS

Normas aplicables.....	33
-------------------------------	-----------

	Pág.
Comentario	33
1. Introducción	33
2. Definición de la cesión de derechos en el IVA	35
3. Análisis de casos puntuales	40
 CAPÍTULO III IVA EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO POR DANIEL MARIO SCHWARTZMAN	
Normas aplicables	53
Comentario	53
1. El comercio electrónico	53
1.1. Características	53
1.2. Comercio electrónico de ventas de bienes	56
1.3. Comercio electrónico de locaciones de obra y prestaciones de servicios.....	57
1.4. Locaciones y servicios sobre o con cosas	58
1.5. Locaciones de obra y prestaciones de servicios personales	58
1.5.1. Comunicaciones internacionales	59
1.5.2. Exportación de servicios.....	59
1.6. Servicios con entrega de bienes digitalizados.....	59
1.7. Locaciones sin referencias de bienes corporales.....	60
1.8. Las prestaciones de servicios que se entregan mediante medios electrónicos.....	61
2. El comercio electrónico	63
2.1. Características	63
2.2. Importancia del comercio electrónico en números	67
2.3. La recaudación final efectiva de IVA es sobre las ventas a consumidor final.....	69
2.4. El principio de país de destino	71
2.5. Venta de cosas	73
2.6. Prestaciones de servicios	75
2.6.1. Tipos de servicios	75
3. Lugar de consumo.....	76
3.1. El caso de las llamadas internacionales	76
4. Las recomendaciones de la OCDE.....	78
4.1. Naturaleza del IVA.....	79

	Pág.
4.2. País de origen o destino	80
4.3. Principios básicos de neutralidad.....	81
4.4. Neutralidad en el comercio internacional.....	81
5. La legislación de la UE	82
5.1. Criterio de la explotación efectiva en la UE.....	85
5.2. Resumen: servicios electrónicos en la UE	87
6. Utilización o explotación efectiva en el exterior	87
7. Jurisprudencia administrativa.....	88
7.1. Consulta 12/2013 AFIP	88
7.2. Educación a distancia. Exención prevista en el art. 7, inc. h) de la ley de IVA "Campus Virtual S.A."	92
7.3. Dictamen 82/1996 y SGAL s/n de 1996.....	92
7.4. Dictamen 120/1994. Comisiones a turistas por paquetes del exterior	94
7.5. Facturación de juegos ACTA del 5/9/2011, grupo de enlace AFIP - CPCECABA G. E. AFIP - CPCECABA Nacional	94
7.6. Resolución 2/2008 (SDG TLI) Impuesto al valor agregado - Servicios de turismo a una empresa extranjera - Actividad alcanzada por el impuesto.....	96
7.7. Servicios Financieros a Tierra del Fuego son exportaciones de servicios. TFN, sala D, "Banco de Valores S.A."	97

CAPÍTULO IV

OPERACIONES DE INTERMEDIACIÓN. SU TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

POR HÉCTOR ANTONIO TRISTÁN

1. Marco legal.....	100
1.1. Código Civil y Código Comercial de la Nación	100
1.1.1. Definición del mandato	100
1.1.2. Definición de comisión-consignación	101
1.1.3. Características comunes y diferenciales de ambos contratos.....	102
1.2. Código Civil y Comercial de la Nación (ley 26.994 modificada por la ley 27.077).....	103
1.2.1. Definición de mandato.....	103
1.2.1.1. Obligaciones del mandatario	104
1.2.1.2. Obligaciones del mandante.....	105
1.2.1.3. Extinción del mandato	105

	Pág.
1.2.2. Definición de comisión consignación.....	106
1.3. Características comunes y diferenciales de ambos contratos	107
1.3.1. Relaciones entre las partes	107
2. Tratamiento en el Impuesto al Valor Agregado	108
2.1. Comisión-consignación.....	108
2.1.1. Compra-venta de bienes.....	108
2.1.2. Prestaciones y locaciones de servicios	110
2.2. Mandato	110
2.3. Normas de facturación.....	111
3. Los Mercados de Cereales a Término - Intermediarios	112
3.1. Introducción	112
3.2. Naturaleza jurídica de las relaciones planteadas en el marco de los Mercados de Cereales a Término	113
3.3. El MATba es un intermediario fiscal a partir de la ficción	115
3.4. Tratamiento de los Mercados de Cereales a Término frente a la Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	116
4. El reembolso de gastos en la intermediación	117
4.1. Intermediación - Reintegro de gastos.....	119
4.1.1. El tratamiento frente al IVA	120
4.1.2. Deber formal de facturación	122
5. Alícuotas diferenciales. Tratamiento de los servicios accesorios.....	122

CAPÍTULO V

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. ASPECTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE

POR OSCAR ALBERTO PICCINELLI

Normas aplicables.....	127
Comentario	127
1. Introducción	127
2. ¿Quiénes son susceptibles de constituirse en sujetos del IVA?	128
2.1. Cuestiones particulares relativas a los sujetos	129
2.1.1. Uniones transitorias de empresas, consorcios y otros agrupamientos empresarios.....	129
2.1.2. Consorcios de construcción basados en condominios.....	130
2.1.3. Consorcios de propiedad horizontal	131
2.1.4. Condominios como locadores de inmuebles	133

	Pág.
2.1.5. La empresa o ente individual como sujeto	134
3. Los sujetos pasivos definidos para cada presupuesto objetivo	135
3.1. La venta de cosas muebles.....	135
3.1.1. El concepto de habitualidad y los actos de comercio accidentales.....	136
3.1.2. Herederos o legatarios de responsables inscriptos	138
3.1.3. Ventas o compras en nombre propio, pero por cuenta de terceros.....	138
3.2. Importación definitiva de cosas muebles	139
3.2.1. Importación por cuenta de terceros	140
3.2.2. La calidad del sujeto importador como eximente del gravamen	140
3.3. Locaciones de obras, bienes y servicios	141
3.3.1. Locaciones y prestaciones de servicios. Criterio general...	141
3.3.2. Agrupamientos de profesionales	142
3.3.3. Importadores de servicios	143
3.3.4. Servicios prestados en el país por sujetos del exterior	145
3.3.5. Las obras sobre inmueble propio	146
3.4. Ventas de bienes utilizados o afectados a la actividad. El caso de los bienes de uso.....	147
3.5. Sujetos declarados en quiebra o en concurso.....	150

CAPÍTULO VI

EL IVA EN LAS UNIONES TRANSITORIAS DE EMPRESAS

POR GUSTAVO ALEJANDRO GÓMEZ

Normas aplicables.....	153
Comentario	153
Introducción	153
1. La UTE como sujeto y su tratamiento ante el IVA.....	155
1.1. Período hasta el 31/1/1990.....	155
1.2. Período a partir del 1/2/1990.....	157
2. Los saldos a favor de IVA generados en la UTE.....	160
2.1. Análisis	160
2.2. Alternativas de utilización, distribución y deducción de los saldos a favor de IVA de la UTE.....	162
2.2.1. Saldo de libre disponibilidad	162
2.2.1.1. Compensación de saldos de libre disponibilidad de la UTE con obligaciones propias.....	163

	Pág.
2.2.1.2. Transferencia de saldos de libre disponibilidad entre los partícipes de la UTE y/o terceros.....	166
2.2.1.3. Solicitud de devolución de saldo de libre disponibilidad de la UTE.....	170
2.2.1.4. Plazos de prescripción de la acción para recuperar saldos de libre disponibilidad de IVA.....	172
2.2.1.5. ¿Es posible la distribución del saldo de libre disponibilidad de IVA entre los partícipes de la UTE?	173
2.2.2. Saldos técnicos a favor en el IVA.....	175
2.2.2.1. ¿Es posible la distribución del saldo a favor técnico de IVA entre los partícipes de la UTE?	178
2.2.2.2. Plazos de prescripción de los saldos técnicos de IVA.....	180
2.2.2.3. Saldo técnico a favor originado en UTE exportadora.....	180
2.2.2.4. Deducción de los saldos técnicos de IVA en el impuesto a las Ganancias.....	180
2.2.2.5. Deducción de los saldos técnicos de IVA de la base imponible del impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.....	181
3. Tratamiento de la cesión de participaciones de la UTE en el IVA.....	182
4. Prestaciones de partícipes a la UTE ante el IVA.....	183
5. Reintegros de gastos de partícipes a la UTE ante el IVA.....	183

CAPÍTULO VII

EL IVA Y LA INMUNIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE GOBIERNO

POR PABLO JOSÉ MARÍA REVILLA

Normas aplicables.....	187
Comentario.....	187
1. Objetivo.....	187
2. Las diferencias entre la no sujeción, la inmunidad y la exención tributaria.....	189
3. El IVA frente al único caso de inmunidad en la República Argentina.....	190
4. La aplicación de la doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno al IVA.....	192
4.1. El nacimiento de la doctrina de la "inmunidad de los instrumentos de gobierno".....	192

4.2. El art. 75, inc. 18), de la CN y su vinculación con la doctrina de la "inmunidad de los instrumentos de gobierno".....	197
4.3. La recepción de la doctrina de la "inmunidad de los instrumentos de gobierno" en la jurisprudencia argentina.....	198
5. La inmunidad fiscal a la luz del principio de capacidad contributiva.....	206
6. La inmunidad fiscal a la luz del principio de solidaridad federal.....	213
7. La inmunidad fiscal y los conflictos por la ley 22.016.....	215
8. Conclusiones.....	221

CAPÍTULO VIII

EXENCIÓN EN EL IVA DE LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO

POR CARLOS LUIS RADIMINSKI

Normas aplicables.....	225
Comentario.....	225
1. El impuesto al valor agregado. Características salientes.....	225
2. Las exenciones y el principio de reserva de ley.....	229
3. El marco legal vigente.....	230
4. Opiniones doctrinarias.....	233
5. Las opiniones que expresó el fisco en consultas simples.....	235
5.1. Respecto de la ley 16.774 (Boca Juniors).....	235
5.2. Respecto de entidades exentas en Ganancias.....	235
5.3. Respecto de Mutuales ley 20.321.....	236
6. Las opiniones que expresó el Fisco Nacional en consultas vinculantes.....	236
6.1. Consulta vinculante R. (SDG TLI) 20/2006 del 21 de noviembre del 2006. Ley 16.774.....	236
6.2. Consulta vinculante R. (SDG TLI) 30/2007 del 23 de julio del 2007. Asociación Civil sin fines de lucro.....	237
7. Las opiniones que expresó el Fisco Nacional en dictámenes.....	237
7.1. Respecto de construcción de instalaciones deportivas.....	237
7.2. Respecto de la exención de las operaciones que realice la entidad con sus asociados o terceros.....	239
8. Las opiniones que expresó el Tribunal Fiscal de la Nación.....	242
9. Las opiniones que expresaron las cámaras de apelaciones.....	246
10. Las opiniones que expresó la CSJN.....	250

	Pág.
11. Conclusiones	251
11.1. Desde la óptica económica	252
11.2. Desde la óptica jurídica	254

CAPÍTULO IX

EXENCIONES SERVICIO DE SALUD, EDUCACIÓN PRIVADA
Y HONORARIOS AL DIRECTORIO

POR JORGE MARIO RODRÍGUEZ CÓRDOBA

Normas aplicables	259
Comentario	259
1. Prestaciones sanitarias, médicas y paramédicas	259
1.1. Introducción	259
1.2. La exención	260
1.2.1. Aspectos objetivos	260
1.2.2. Aspectos subjetivos	262
1.3. Algunas situaciones especiales	264
1.3.1. Bienes muebles incorporados en la prestación de los servicios médicos	264
1.3.2. Servicios de internación	266
1.3.3. Servicios prestados indirectamente por hospitales públicos por derivación de pacientes	267
1.3.4. Servicios de enfermería	267
1.3.5. Alicuotas aplicables a servicios de asistencia médica no exentos	267
2. Servicios prestados por establecimientos educacionales privados	269
2.1. Introducción	269
2.2. Algunas situaciones especiales	269
2.2.1. Capacitación del personal de vigilancia	269
2.2.2. Actividades conexas a los servicios prestados por establecimientos educacionales privados	270
2.2.3. Clases particulares	271
2.2.4. Docentes sin relación de dependencia con los establecimientos educacionales	272
2.2.5. Enseñanza privada a niveles de jardín de infantes y pre-escolar	273
3. Prestaciones inherentes a los cargos de director, síndico y miembro del consejo de vigilancia de las sociedades anónimas y equivalentes	274
3.1. Introducción	274

	Pág.
3.2. Conflictividad en la aplicación de la exención	277
4. Palabras finales	280

CAPÍTULO X

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
PERFECCIONAMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE

POR OSCAR ALBERTO PICCINELLI

Normas aplicables	281
Comentario	281
1. Aspectos introductorios	281
2. El aspecto temporal del hecho imponible	282
3. El perfeccionamiento del hecho imponible en el impuesto al valor agregado. Aspectos generales	284
4. El momento en que nace la obligación de reconocer el débito fiscal.	286
5. ¿Devengado o percibido? El sistema de percibido como criterio único	287
6. Momento en que se perfeccionan los hechos imponibles	290
6.1. Venta de cosas muebles. Concepto de entrega	291
6.1.1. Requisito de existencia y puesta a disposición de las cosas facturadas	293
6.1.2. La figura de la entrega o tradición simbólica	294
6.1.3. Los contratos de entrega para ensayo o prueba o a satisfacción del adquirente	295
6.1.4. Tratamiento de las permutas	295
6.1.5. Operaciones de <i>leasing</i>	296
6.1.6. Bienes siniestrados	297
6.1.7. Provisión de agua, energía eléctrica o gas regulada por medidor	299
6.1.8. Actividades primarias. Operaciones de canje. Fijación del precio con posterioridad a la entrega	300
6.1.8.1. Operaciones de canje	300
6.1.8.2. Fijación del precio con posterioridad a la entrega	301
6.1.9. Incorporación de bienes de propia producción a través de locaciones y prestaciones exentas o no gravadas	302
6.2. Locaciones de obras, bienes y servicios	303
6.2.1. Locaciones y prestaciones de servicios. Aspectos generales	303

	Pág.
6.2.1.1. ¿Cuándo se termina un servicio? El caso de los servicios continuos.....	303
6.2.1.2. El concepto de percepción del precio.....	307
6.2.1.3. Servicios cloacales, de desagües, provisión de agua corriente y servicios de telecomunicaciones	308
6.2.1.4. Honorarios regulados en expedientes judiciales y percibidos a través de cajas, colegios o consejos profesionales.....	309
6.2.1.5. Operaciones de seguros.....	310
6.2.1.6. Colocaciones o prestaciones financieras.....	312
6.2.2. Locaciones realizadas sobre cosas muebles.....	313
6.2.3. Locaciones de inmuebles.....	313
6.2.4. Locación de cosas muebles.....	315
6.2.5. Actividades de la construcción. Las obras sobre inmuebles de terceros.....	316
6.2.5.1. Concesiones de explotación.....	317
6.2.6. Actividades de la construcción. Las obras sobre inmueble propio.....	318
6.3. Señas o anticipos que congelen precios.....	319
6.3.1. Algunos problemas que plantea su aplicación.....	321
6.3.2. Las señas o anticipos en el caso de ventas o elaboración de cosas muebles. Controversia acerca de la prevalencia de normas.....	323
6.4. Importación de cosas muebles.....	324

CAPÍTULO XI

LAS DIFERENCIAS DE CAMBIO EN EL IVA

POR DANIEL MARIO SCHWARTZMAN

Normas aplicables.....	327
Comentario.....	327
1. Introducción.....	327
2. El hecho imponible del IVA es sincrónico.....	329
2.1. Valor sincrónico.....	329
2.2. Valor diacrónico.....	330
2.3. El hecho imponible del IVA es sincrónico.....	331
3. Entidad de la diferencia de cambio.....	334
3.1. Reforma del Código Civil de 2014.....	337
4. ¿Es la diferencia de un cambio un hecho imponible en el IVA?.....	339

	Pág.
5. Facturación en moneda extranjera.....	343
5.1. Pago al contado.....	344
5.2. Pago diferido.....	344
5.2.1. Mediante la entrega de billetes de la misma moneda extranjera.....	344
5.2.2. Mediante la entrega de pesos equivalentes.....	345
5.3. Actualización por moneda extranjera.....	346
6. Opinión de la AFIP.....	347
7. ¿Prescindiendo del Código Civil?.....	353
7.1. Diferencia de cambio = actualización.....	356
7.2. Opinión del Fisco.....	358
8. Consecuencias de no gravar las diferencias de cambio.....	359

CAPÍTULO XII

BASE IMPONIBLE

POR LUIS OSVALDO GUILLERMÓN

Normas aplicables.....	361
Comentario.....	361
1. Introducción.....	361
2. Precio neto gravado. Valor corriente en plaza.....	362
3. Descuentos y similares efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza.....	370
4. Conceptos que integran el precio neto gravado.....	375
5. Gastos financieros por pagos diferidos y los ajustes y reajustes de precio por mayores costos.....	379
6. Conceptos que integran el precio neto gravado. Impuestos que alcanzan el mismo hecho imponible. Tratamiento de los subsidios percibidos del Estado.....	384

CAPÍTULO XIII

CRÉDITO FISCAL Y SALDOS TÉCNICOS. CÓMPUTO, NATURALEZA JURÍDICA Y EFECTOS ECONÓMICOS

POR FABIANA IGLESIAS ARAUJO

Normas aplicables.....	391
Comentario.....	391

	Pág.
1. Naturaleza jurídica del impuesto al valor agregado	391
2. Requisitos legales para el cómputo del crédito fiscal.....	396
2.1. Los requisitos establecidos en la Ley de IVA.....	397
2.2. La CSJN establece un nuevo requisito para el cómputo del crédito fiscal IVA, desinteresándose del principio de reserva de ley	401
2.3. Art. 12 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	404
2.4. De la presunción de no vinculación con operaciones gravadas contenida en el art. 12 de la Ley de IVA	414
2.5. El requisito exigido por la Ley de Prevención de la Evasión	417
2.6. La cuestión de fondo	419
2.7. Análisis sobre la constitucionalidad de los arts. 1° y 2°, ley 25.345.....	422
3. Efecto económico que genera la imposibilidad de cómputo de crédito fiscal	427
3.1. De los saldos a favor técnicos en el IVA	430

CAPÍTULO XIV

LAS QUITAS CONCURSALES Y EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

POR FLAVIA IRENE MELZI

Normas aplicables	435
Comentario	435
1. A modo de introducción	435
2. Doctrina emergente del dictamen 48/2006, PTN.....	437
3. La quita en la Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	438
3.1. Se otorguen en el período fiscal	439
3.1.1. Se otorguen.....	439
3.1.2. En el período fiscal	440
3.2. La alícuota a la que dichas operaciones hubieren estado sujetas.....	441
3.3. Que se vinculen con los precios de operaciones gravadas	441
3.4. Acordes a costumbres de plaza	442
3.5. Que se facturen	442
3.6. Que se contabilicen	444
4. La quita concursal	445
4.1. Etapas del proceso concursal	445
4.1.1. Presentación en concurso	445

	Pág.
4.1.2. Apertura e insinuación de los acreedores ante el síndico..	445
4.1.3. El informe individual	446
4.1.4. La verificación de créditos.....	446
4.1.5. Agrupamiento y clasificación.....	446
4.1.6. Propuestas de acuerdo preventivo.....	447
4.1.7. Conformidades - Cómputo de mayorías	447
4.1.8. Homologación del acuerdo	447
4.2. Aplicación de los efectos del acuerdo a "todos" los acreedores ..	449
4.3. La "novación" como efecto de la homologación del acuerdo	450
4.4. La nulidad de los beneficios otorgados que excedan el acuerdo ..	452
5. Algunos antecedentes interpretativos	453
5.1. El Dictamen (DAT) 73/2001.....	453
5.2. Los antecedentes reseñados en el Dictamen 48/2006 PTN	453
5.2.1. Informe Región Santa Fe AFIP/DGI	453
5.2.2. Dirección Asesoría Legal	454
5.2.3. Memorando nro. 585/2003 - Dirección Nacional de Impuestos	454
5.2.4. La doctrina de la Subsecretaría de Ingresos Públicos	455
5.3. El Dictamen (DAL) nro. 53/1999.....	456
5.3.1. El tema consultado.....	457
5.3.2. La posición de la consultante.....	458
5.3.3. Lo afirmado en el Dictamen 53/1999	459
5.3.3.1. La total omisión de las disposiciones reglamentarias	460
5.3.3.2. La refinanciación	462
5.3.3.3. Concursos o quiebras: tratamiento como incobrables	464
6. Precedentes jurisprudenciales	466
7. Hacia una interpretación sistemática de la figura	470
7.1. La quita en la Ley del Impuesto a las Ganancias como concepto deducible para el acreedor concurrente	470
7.2. Cesación de pagos real o aparente del deudor	471
7.3. Verificación del crédito en el Concurso Preventivo.....	472
7.4. Declaración de la quiebra del deudor	473
8. Dos recientes precedentes que ponen luz a la controversia.....	473
9. El precedente "Herramental" de la CNACAF, sala III del 9/9/2014	474
10. El dictamen "Celulosa Campana S.A." del 5 de junio de 2014	476
11. Anexo normativo	480
11.1. Ley del IVA 23.349	480

	Pág.
11.2.Ley Impuesto a las Ganancias 20.628.....	485
11.3.Decreto Reglamentario IG 1344/1998 modificado por dec. 2442/2002.....	485
12. Colofón.....	486

CAPÍTULO XV

LOS CRÉDITOS FISCALES Y EL IVA RECUPERABLE
POR EXPORTACIONES

POR JUAN OKLANDER

Normas aplicables.....	489
Comentario.....	489
1. Las similitudes y las diferencias.....	489
2. La ley 24.475 y la profundización de las diferencias.....	491
3. Los efectos concretos de la ley 24.475 en opinión del fisco.....	493
4. Las adquisiciones destinadas a cada clase de operaciones.....	497
5. Conclusión.....	498

CAPÍTULO XVI

EL REINTEGRO DEL IVA A LOS EXPORTADORES
Y LA JURISPRUDENCIA DE LOS TRIBUNALES

POR JORGE HECTOR DAMARCO

Normas aplicables.....	501
Comentario.....	501

CAPÍTULO XVII

CONSTRUCCIÓN SOBRE INMUEBLE AJENO

POR CARLOS LUIS RADIMINSKI

Normas aplicables.....	519
Comentario.....	519
1. Exordio.....	519
2. La construcción.....	522

	Pág.
3. La completitud, la parcialidad y la individualidad.....	526
4. Construir es también destruir.....	528
5. Actividades asimiladas que no son específicamente construcción....	529
6. Base imponible. Breve consideración.....	532
7. Alícuotas diferenciales.....	534
8. Señas o anticipos en la obra sobre inmueble ajeno.....	543

CAPÍTULO XVIII

OBRA EFECTUADA SOBRE INMUEBLE PROPIO

POR JULIÁN RUIZ

Normas aplicables.....	549
Comentario.....	549
1. Objeto.....	550
1.1. Consideraciones respecto del objeto del hecho imponible.....	550
1.2. Prescripciones adicionales.....	551
2. Sujetos.....	552
2.1. Elemento objetivo: Obra sobre inmueble propio.....	553
2.1.1. Los fideicomisos de construcción.....	553
2.1.2. Consorcio de propietarios.....	554
2.2. Elemento subjetivo: Ánimo de lucro.....	555
3. Perfeccionamiento del hecho imponible.....	557
3.1. Tratamiento de las diversas formas asociativas.....	557
3.1.1. Consorcios de propietarios organizados como sociedades civiles y comerciales.....	557
3.1.2. Fideicomisos de construcción.....	558
3.2. La tenencia precaria como generadora del hecho imponible....	560
3.3. Señas o anticipos que congelan precios.....	565
3.3.1. Determinación del precio.....	566
3.3.1.1. Ajuste alzado absoluto.....	566
3.3.1.2. Ajuste alzado relativo.....	567
3.3.1.3. Coste y costas.....	567
3.3.2. Precio fijado en moneda extranjera.....	568
3.3.3. Reducción de anticipos.....	569
4. Determinación de la base imponible.....	571
4.1. Tratamiento de los intereses.....	572
4.2. Transferencia de inmuebles no alcanzada.....	574

	Pág.
4.3. El art. 18, inc. b) de la ley 11.683.....	575
5. Débito fiscal	576
5.1. Compatibilidad con el art. 5° del Decreto Reglamentario	577
5.2. Alícuotas aplicables.....	579
5.2.1. Concepto de habitabilidad	580
6. Crédito fiscal	584
6.1. Particularidades del crédito fiscal	586
6.1.1. ¿Obra sobre inmueble de terceros, venta de cosa mueble o elaboración, construcción o fabricación de cosas muebles por encargo?	586
6.1.2. Actividades gravadas y no imponibles	593

CAPÍTULO XIX

FIDEICOMISOS DE CONSTRUCCIÓN EN EL IVA

POR DARÍO RAJMILOVICH

Normas aplicables.....	595
Comentario	595
1. Introducción	595
2. Los fideicomisos de construcción.....	596
2.1. Lineamientos generales.....	596
2.2. Tipología de fideicomisos de construcción.....	597
3. Tratamiento en el IVA de los fideicomisos de construcción en sus distintas etapas y eventos con efectos en el tributo.....	601
3.1. Transferencia fiduciaria del terreno por parte de fiduciantes-beneficiarios	601
3.2. Construcción y venta de unidades funcionales a terceros adquirentes	604
3.3. Adjudicación de unidades funcionales a favor de fiduciantes-beneficiarios	605
3.4. Construcción y venta de unidades funcionales a terceros beneficiarios	610
3.5. Las señas o anticipos que congelan precio	611
4. Reseña de jurisprudencia administrativa y judicial	614
4.1. Jurisprudencia administrativa.....	614
4.2. Jurisprudencia judicial.....	620

CAPÍTULO XX

EL IVA EN LA VENTA DE INMUEBLES RURALES CON BIENES ADHERIDOS AL SUELO

POR JUAN CARLOS NICOLINI

Normas aplicables.....	623
Comentario	623
1. Definición de inmueble rural	623
2. Inmuebles por su naturaleza.....	624
3. Inmuebles por accesión.....	624
4. Obras sobre inmueble propio.....	626
4.1. "Obras" que al momento de adquirir la propiedad estaban incorporadas	630
4.2. "Obras" realizadas sobre inmueble propio, destinado a arrendamiento agropecuario.....	630
4.3. "Obras" realizadas sobre inmueble propio inexplorado	630
4.4. "Obras" realizadas sobre inmueble propio, destinado a explotación	631
4.5. Obras que tengan una antigüedad igual o mayor a 10 años	632
4.6. Obras que tengan una antigüedad menor a 10 años	633
5. Separación entre bienes de uso y bienes de cambio	633
6. Sementeras	634
7. Plantaciones típicas de huerta	636
8. Praderas permanentes	636
9. Frutales (manzanos, perales, higueras, olivares, arándanos).....	636
10. Forestación	636
11. Yacimientos.....	638
12. Bosques naturales	638
13. Aparcerías agrícolas	638
14. Aparcería pecuaria	639
15. Capitalización de hacienda	639
16. Pastoreo.....	640
17. Pastaje	640
18. Separación de un precio único entre los diferentes componentes de la venta	640
19. Alícuota	642
20. Venta de inmuebles a plazo "sin intereses"	642

	Pág.
21. Venta de inmuebles a plazo con intereses.....	643
22. No gravabilidad en el IVA de los intereses de venta de inmuebles.....	643
 CAPÍTULO XXI IVA: OPERACIONES DE CANJE Y DE PRECIOS A FIJAR. PAGOS EN ESPECIE POR OSVALDO BALÁN	
Normas aplicables.....	645
Comentario.....	645
1. Operaciones de canje.....	645
1.1. Introducción.....	645
1.2. IVA. Nacimiento del hecho imponible y base imponible.....	649
1.3. Regímenes de retención, de percepción y facturación.....	658
1.3.1. La RG (AFIP) 2300/2007.....	658
1.3.2. El Régimen de percepción de la RG 2459.....	660
1.3.3. Facturación y cancelación.....	661
1.4. Algunas ventajas y desventajas del canje.....	663
2. Operaciones de precios a fijar.....	666
2.1. Justificación de esta norma de excepción.....	667
2.2. ¿Cuáles son los productos primarios?.....	669
2.3. Críticas al dictamen DAT 164/1994.....	670
2.4. Jurisprudencia.....	672
2.5. Nuestras consideraciones.....	675
3. Pagos en especie en la actividad agropecuaria.....	675
3.1. Situación de quien abona en especie.....	676
3.1.1. Impuesto al Valor Agregado.....	676
3.1.2. Regímenes de retención.....	677
3.1.3. La ley 25.345 de "Prevención de la evasión Fiscal".....	678
3.2. Situación de quien recibe el pago en especie.....	682
3.2.1. El dictamen DIALIR 12/2006.....	685

CAPÍTULO XXII

TRATAMIENTO DEL IVA EN LOS CONTRATOS AGROPECUARIOS

POR SANTIAGO A. SAENZ VALIENTE

Normas aplicables.....	689
------------------------	-----

	Pág.
Comentario.....	689
1. Introducción.....	689
2. Clasificación de los contratos agrarios.....	691
3. Arrendamiento rural.....	693
3.1. Concepto.....	693
3.2. Tratamiento en el IVA.....	694
3.2.1. Arrendamientos en general.....	694
3.2.2. Arrendamientos en especie.....	696
4. Aparcería rural.....	698
4.1. Concepto.....	698
4.2. Aparcería agrícola.....	700
4.3. Mediería.....	700
4.4. Diferencias entre contratos asociativos y las sociedades de hecho e irregulares.....	701
4.5. Tratamiento en el IVA.....	702
5. Contrato accidental por única cosecha o hasta dos cosechas.....	706
5.1. Concepto.....	706
5.2. Tratamiento en el IVA.....	708
6. Contrato de negocio compartido.....	709
6.1. Concepto.....	709
6.2. Tratamiento en el IVA.....	709
7. Pastoreo.....	710
7.1. Concepto.....	710
7.2. Tratamiento en el IVA.....	710
8. Pastaje.....	712
8.1. Conceptos, modalidades y tratamiento en el IVA.....	712
9. Capitalización de hacienda.....	715
9.1. Concepto.....	715
9.2. Tratamiento en el IVA.....	716
10. Locación de obra rural.....	718
10.1. Concepto.....	718
10.2. Tratamiento en el IVA.....	718
11. Contrato de mutuo gratuito.....	721
11.1. Concepto.....	721
11.2. Tratamiento en el IVA.....	723
12. Contrato asociativo de explotación tambera.....	725
12.1. Concepto.....	725

12.2.Tratamiento en el IVA	727
13. Contrato de maquila	728
13.1.Concepto	728
13.2.Tratamiento en el IVA	732
13.3.Práctica de la operatoria de contrato de maquila en bodegas.....	733
14. Pool de siembra	734
14.1.Conceptos, modalidades y tratamiento en el IVA	734
15. Fideicomiso	737
15.1.Concepto.....	737
15.2.Tratamiento en el IVA	740

CAPÍTULO XXIII

ALÍCUOTA REDUCIDA DE IVA, PARTICULARIDADES
Y EFECTOS EN EL AGRO

POR SANTIAGO SAENZ VALIENTE

Normas aplicables.....	743
Comentario	743
1. Breve secuencia del IVA en el agro.....	743
2. Reducción de alícuota.....	746
3. Tratamiento de alícuota reducida en el agro por ley.....	748
3.1. Bienes y servicios gravados con alícuota reducida, según la ley del impuesto	748
3.2. Opiniones de la Administración	749
3.2.1. Hechos imponderables complejos.....	749
3.2.1.1. Comercialización de productos agrícolas	750
3.2.1.2. Comercialización de productos pecuarios.....	752
3.2.1.3. Servicios conjuntos	753
3.2.1.4. Harina de cereales	754
3.2.1.5. Intereses de financiación	755
3.2.2. Reducción de alícuotas sobre bienes primarios y actividades vinculadas con su producción	757
3.2.2.1. Venta de animales vivos.....	757
3.2.2.2. Carnes y despojos de animales.....	757
3.2.2.3. Fabricación de cosa mueble por encargo. Fertilizantes químicos	761
3.2.2.4. Venta de lechuga.....	762

3.2.2.5. Venta de frutas, legumbres y hortalizas empaquetadas.....	762
3.2.2.6. Pastaje	763
3.2.2.7. Pastoreo.....	764
3.2.2.8. Capitalización de hacienda	764
3.2.2.9. Labores culturales legumbres secas	764
3.2.2.10. Honorarios servicios técnicos	764
3.2.2.11. Búfalos.....	766
3.2.2.12. Hierbas aromáticas	767
3.2.2.13. Enfardado y almacenaje	767
3.3.3.14. Labores culturales tambo	768
3.3.3.15. Operaciones de faena.....	768
3.3.3.16. Venta de ciervos.....	768
3.3.3.17. Plantines.....	769
3.3.3.18. Semillas	769
3.2.2.19. Contratistas rurales	771
3.2.2.20. Bienes de uso	772
3.2.2.21. Miel de abejas	772
4. Efectos de la existencia de un IVA reducido en el agro.....	772
4.1. Tope del cómputo del crédito fiscal	773
4.2. Saldo a favor técnico	773
5. Violación de los principios tributarios	775
5.1. Legalidad.....	775
5.2. Razonabilidad.....	775
5.3. Capacidad contributiva	775
5.4. Confiscatoriedad	776
6. Conclusiones	776

CAPÍTULO XXIV

EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
EN LA COMERCIALIZACIÓN DE LOS SERVICIOS
INTERNACIONALES

POR FERNANDO SCHETTINI

Normas aplicables.....	779
Comentario	779
1. Introducción	779
2. Relevancia del tema y la visión internacional	782

	Pág.
3. Normas del impuesto en nuestro país.....	788
4. Análisis particular en los casos de exportación e importación	796
4.1. Prestaciones y locaciones vendidas al exterior	796
4.1.1. Principales aspectos en torno a la figura "exportación de servicios"	798
4.1.1.1. Venta de servicios a sujetos del exterior	799
4.1.1.2. Prestación de servicios a sujetos del exterior que realizan negocios en la República Argentina	806
4.1.1.3. Financiaciones al exterior	821
4.1.1.4. Aspectos centrales para la definición en el tratamiento fiscal.....	822
4.2. Prestaciones y locaciones adquiridas al exterior	823
4.2.1. Aspectos relacionados con el hecho imponible	825
4.2.1.1. Financiaciones del exterior.....	830
4.2.1.2. Otros aspectos relacionados con operaciones internacionales.....	831
4.2.2. Nacimiento del hecho imponible	835
4.2.3. Base imponible.....	837
4.2.4. Liquidación del impuesto.....	840
5. Esquematización de situaciones conflictivas en la aplicación del impuesto	841
6. Conclusiones	842

CAPÍTULO XXV

IMPUESTOS A LOS CONSUMOS EN SERVICIOS FINANCIEROS

POR JULIÁN MARTÍN

Normas aplicables.....	847
Comentario	847
1. Los servicios financieros frente al IVA	847
1.1. El IVA en la República Argentina	847
1.1.1. Introducción	847
1.1.2. Hecho imponible. Estructura del gravamen	849
1.1.2.1. Objeto y sujeto del gravamen	849
1.1.2.2. Liquidación	852
1.1.3. Las prestaciones financieras en el objeto del tributo	856
1.1.4. Autonomía de las prestaciones financieras. Intereses. Debate cerrado.....	859
1.1.4.1. Introducción	859

1.1.4.2. El principio de la unicidad en el impuesto	860
1.1.4.3. Evolución de las normas. Jurisprudencia	861
1.2. Fundamentación de la gravabilidad de los servicios financieros. Problemas de su aplicación	866
1.3. Definición de Servicios Financieros	869
1.3.1. El marco internacional.....	869
1.3.2. La experiencia a nivel OCDE. Reflexiones del Congreso IFA en Sydney, Australia	871
1.3.3. El marco legal, contable y fiscal en la Argentina.....	879
2. El IVA en los servicios financieros.....	884
2.1. Prestaciones (servicios e intereses) en la esfera de créditos, préstamos y depósitos.....	884
2.1.1. Créditos. Otorgamiento, negociación, gerenciamiento	884
2.1.1.1. Se encuentran exentos del impuesto los siguientes intereses.....	884
2.1.2. Situación fiscal de los contratos de <i>leasing</i>	892
2.2. Negociación y gerenciamiento de créditos, garantías, vinculados con la emisión de títulos de deuda	893
2.2.1. Prestaciones vinculadas con depósitos, cuentas corrientes, pagos, transferencias y movimientos de fondos en general.....	900
2.2.1.1. Depósitos y cuentas bancarias	900
2.2.1.2. Transferencias y giros.....	901
2.2.1.3. Pago de cheques. Provisión de chequeras.....	901
2.2.1.4. Pagos por cuenta de terceros	902
2.2.1.5. Créditos documentarios	902
2.2.2. Prestaciones vinculadas con tarjetas de crédito, agente de cobro, factoring	902
2.2.2.1. Tarjetas de crédito	902
2.2.2.2. Agente de cobro	903
2.2.2.3. Factoring.....	903
2.3. Prestaciones en la esfera del dinero.....	904
2.3.1. Servicios relativos a la emisión de deuda. <i>Commercial Papers</i> y <i>Prommisory notes</i>	904
2.3.2. Servicios relativos a la cancelación de deuda. <i>Commercial Papers</i> y <i>Prommisory Notes</i>	904
2.3.3. Compraventa de moneda extranjera	905
2.3.4. Transferencia de dinero entre cuentas.....	905
2.3.5. Servicio de débito directo en la cuenta bancaria.....	905
2.3.6. Servicio de clearing	905
2.4. Servicios en la esfera de acciones y títulos valores	905

	Pág.
2.4.1. Servicios vinculados con la emisión, transferencia o cobro de instrumentos financieros, incluidos bonos de deuda, certificados de depósito, acciones, préstamos sindicados, deuda del gobierno incluso títulos públicos. Servicios prestados por otros intermediarios que intervengan en la operación —Arranger—	905
2.4.2. Prestación vinculada con el préstamo de títulos valores por una retribución (alquiler de títulos valores). Prestación relativa a operaciones de pase ("repo")	906
2.4.3. Prestación relativa a dividendos de acciones	906
2.4.4. Prestaciones involucradas en operaciones de futuros	907
2.4.4.1. Futuros financieros. Prestaciones involucradas para las partes intervinientes. Delivery. Prestaciones de quienes intermedian en futuros	908
2.4.4.2. Futuros con commodities. Prestaciones involucradas para las partes intervinientes. Delivery. Prestaciones de quienes intermedian en futuros	909
2.4.4.3. Forwards (operaciones fuera de mercados regulados)	909
2.4.5. Opciones. Prestaciones vinculadas con el otorgamiento y ejercicio de la opción. Situación de operaciones sobre tasa de interés, tipo de cambio de moneda extranjera, títulos valores en general, <i>comodities</i>	909
2.4.6. <i>Swaps</i> . Prestaciones vinculadas con derivados sobre tasas de interés y moneda extranjera. Servicios de intermediarios	910
2.4.7. Prestaciones relativas a la actuación como <i>underwriter</i> de instrumentos financieros	911
2.5. Prestaciones no consideradas <i>core business</i> de las prestaciones financieras	911
2.5.1. Alquiler de caja de seguridad	911
2.5.2. Servicios de asesoramiento financiero (portfolio management, compraventa de títulos valores). Otros servicios de asesoramiento profesional (contables y legales)	912
2.5.3. Servicios fiduciarios. Servicios relativos con fondos de inversión (Sociedades gerente y depositaria)	912
2.5.4. Prestaciones de agentes de bolsa	912
2.5.5. Servicios de procesamiento de datos	913
2.5.6. Prestaciones (primas) vinculadas con la provisión de seguros/reaseguros de vida. Prestaciones a cargo de los agentes de venta	913
2.5.7. Prestaciones (primas) vinculadas con la provisión de seguros/reaseguros no contemplados en el punto 2.5.6. Prestaciones a cargo de los agentes de venta	914

	Pág.
2.5.8. Prestaciones vinculadas con el pago de indemnizaciones por contratos de seguros	914
2.5.9. Prestaciones vinculadas con la valuación y negociación de reclamos de seguros, efectuados directamente por la compañía de seguros o por terceros	915
2.5.10. Prestaciones relativas a la provisión de bienes, oro/dinero	915
2.6. Cesiones de uso y goce	915
2.7. Acciones, títulos públicos, demás títulos valores y moneda extranjera	916
2.8. Cooperativas	916
2.9. Banco de la Provincia de Buenos Aires	917
3. Sujetos del gravamen	917
3.1. Introducción	917
3.2. Préstamos directos o de línea	919
3.3. El sujeto pasivo en las operaciones de compra y descuento de documentos	921
3.4. Operaciones <i>intercompany</i>	925
3.5. Intereses percibidos por sujetos exentos del gravamen	925
3.6. Cuadro resumen sobre marco fiscal según naturaleza del sujeto pasivo	926
3.7. Sujetos del impuesto frente a la Sexta Directiva de la OCDE	927
4. Nacimiento del hecho imponible	928
4.1. Introducción	928
4.2. Autonomía de los intereses	930
4.3. Excepción al percibido sobre intereses	931
4.4. Intereses resarcitorios y/o punitorios	931
4.5. Préstamos en mora	933
4.6. Corte de devengamiento	933
5. Base imponible. Alícuotas	937
5.1. Introducción	937
5.2. Obras sobre inmueble propio	940
5.3. Operaciones de seguro	940
5.4. Deudores incobrables	941
5.5. Autonomía de las prestaciones financieras. Intereses por mora	942
5.6. Impuestos que no integran la base imponible	944
5.7. Diferencias de cambio	945
5.8. Tipo de cambio en operaciones en moneda extranjera	948
5.9. Quitas	949
5.10. Alícuotas	954

	Pág.
5.10.1. Marco general.....	954
5.10.2. Cesiones de créditos	957
6. Crédito fiscal.....	957
6.1. Introducción	957
6.2. Período fiscal de cómputo	958
6.3. Facturación y discriminación.....	959
6.4. Límites para el cómputo	962
6.5. Vinculación con operaciones gravadas	962
6.6. Prorrateo de créditos fiscales.....	964
6.6.1. Monto de las operaciones para el prorrateo	967
6.6.2. Monto de la exención en la adquisición de créditos por bancos y fideicomisos	969
6.6.3. Momento de realizar el prorrateo	973
6.7. Generación del débito fiscal para el proveedor	974
6.8. Importación de servicios	974
6.9. La experiencia internacional acerca de la apropiación de créditos fiscales	976
7. Servicios financieros internacionales.....	980
7.1. Ámbito territorial.....	980
7.2. Importaciones de servicios.....	984
7.2.1. Fallos del TFN y CSJN	986
7.3. Exportaciones de servicios	987
7.4. El lugar de consumo de los servicios frente a las directivas de la OCDE.....	988
8. Análisis de servicios financieros complejos.....	990
8.1. Operatoria de tarjetas de crédito y/o compra.....	990
8.2. Bienes tomados en defensa de créditos.....	993
8.3. Endoso o cesión de documentos. Situación atípica que se genera en la determinación de la prestación financiera	994
8.4. Transferencias de saldos a favor de IVA	1000
8.5. Servicios financieros involucrados en fideicomisos financieros.....	1002
8.6. Servicios financieros involucrados en fondos comunes de inversión	1008
8.7. Servicios financieros involucrados en operaciones de leasing ...	1014
8.7.1. Marco legal.....	1014
8.7.2. Marco fiscal.....	1014
8.7.3. Régimen de financiamiento del IVA	1017
8.7.4. Operaciones de <i>lease back</i>	1017
8.8. Negociación de cheques diferidos	1019

	Pág.
CAPÍTULO XXVI	
EL IVA EN LAS OPERACIONES DE SEGUROS	
POR FABIÁN PABLO GRAÑA Y VALERIA BUENO	
Normas aplicables.....	1023
Comentario	1023
1. Algunos conceptos generales del seguro.....	1023
2. Tratamiento en el gravamen	1026
2.1. Aspectos relativos a la gravabilidad	1026
2.1.1. Marco General.....	1026
2.1.2. Casos Particulares	1027
2.1.2.1. Seguros de Retiro Privados y Contratos de afiliación a las A.R.T.	1027
2.1.2.2. Seguros de vida	1027
2.1.2.3. Seguro de Sepelio	1029
2.1.2.4. Aseguradoras de Riesgos del Trabajo (A.R.T.)	1031
2.2. Aspectos relativos a la territorialidad	1031
2.2.1. Marco General.....	1031
2.2.2. Casos Particulares	1034
2.2.2.1. Tierra del Fuego (ley 19.640).....	1034
2.2.2.2. Comisiones por Reaseguros de las Cedentes	1036
2.2.2.3. Comisiones por reaseguros de intermediarios	1036
2.2.2.4. Seguros sobre Transporte Internacional	1037
2.3. Aspectos relativos al nacimiento del hecho imponible.....	1038
2.3.1. Marco General.....	1038
2.3.2. Casos Particulares	1040
2.3.2.1. Seguros de Granizo y Casos de Falta de Determinación de los Elementos Esenciales del Seguro....	1040
2.3.2.2. Las Anulaciones y la Realidad Económica	1041
2.4. Aspectos relativos a la base imponible	1042
2.4.1. Marco General.....	1042
2.4.2. Casos Particulares	1043
2.4.2.1. Los Recargos Financieros.....	1043
2.4.2.2. Los Coaseguros	1044
2.5. Aspectos relativos al crédito fiscal	1045
2.5.1. Las Indemnizaciones por Reposición	1045
2.5.2. Las Cesiones de Rezagos a las Aseguradoras.....	1046
2.5.3. El Prorrateo de Créditos Fiscales	1047

	Pág.
CAPÍTULO XXVII	
LA LOCACIÓN DE INMUEBLES GRAVADA Y EL ALCANCE DE LA EXENCIÓN, INCLUYENDO LOS CONCEPTOS DE BASE IMPONIBLE	
POR ALEJANDRA SCHNEIR	
Normas aplicables.....	1049
Comentario.....	1049
1. La gravabilidad de la locación de inmuebles.....	1049
1.1. Antecedentes.....	1050
1.2. Del objeto.....	1050
1.3. Del sujeto.....	1053
2. La exención y su alcance.....	1057
2.1. La locación de inmuebles destinados exclusivamente a casa habitación del locatario y su familia.....	1058
2.2. La locación de inmuebles rurales afectados a la actividad agro- pecuaria.....	1062
2.3. Locaciones en las cuales los locatarios sean el Estado Nacional, las Provincias, las Municipalidades, o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, etcétera.....	1064
2.4. Las demás locaciones siempre que no superen los \$1.500.....	1066
3. Nacimiento del hecho imponible.....	1067
4. Sobre la base imponible.....	1068
CAPÍTULO XXVIII	
IMPUESTOS INTERNOS	
POR ALBERTO BALDO	
Normas aplicables.....	1071
Comentario.....	1071
1. Justificación de la imposición selectiva al consumo en el sistema tri- butario argentino.....	1071
2. Leyes de impuestos internos vigentes.....	1072
3. El hecho imponible en la ley de impuestos internos.....	1074
3.1. Consideraciones generales.....	1074
3.2. El hecho imponible en la ley 24.674 y sus modificaciones.....	1075
3.3. El hecho imponible en la ley 3764 t.o. en 1979.....	1077

	Pág.
3.4. Jurisprudencia.....	1077
4. Sujetos.....	1084
5. Determinación de la base imponible.....	1086
5.1. Determinación de la base para operaciones del mercado inter- no.....	1087
5.2. Determinación de la base para operaciones de importación.....	1087
5.3. Situaciones especiales en la determinación de la base.....	1088
5.3.1. Para artículos cuya base sea el precio de venta al consu- midor.....	1088
5.3.2. Transferencias no onerosas.....	1088
5.3.3. Consumos de productos de propia elaboración.....	1088
5.3.4. Operaciones cuyas facturas o documentos equivalentes no expresen el valor de plaza.....	1088
5.3.5. Jurisprudencia.....	1089
6. Liquidación del tributo y cómputo de pagos a cuenta.....	1095
6.1. Criterio físico.....	1095
6.2. Criterio financiero.....	1095
7. Vinculación económica.....	1096
8. Importaciones.....	1098
8.1. Jurisprudencia.....	1098
9. Exportaciones.....	1100
10. Facultades al Poder Ejecutivo Nacional.....	1102
11. Jurisprudencia. Casos generales.....	1102
12. Bienes gravados, exentos y alcúotas.....	1114
12.1. Tabacos.....	1114
12.2. Bebidas alcohólicas.....	1114
12.3. Cervezas.....	1114
12.4. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados.....	1115
12.5. Automotores y motores gasoleros.....	1116
12.6. Servicio de telefonía celular.....	1116
12.7. Champañas.....	1116
12.8. Objetos suntuarios.....	1117
12.9. Vehículos, automóviles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves.....	1118
12.10. Seguros.....	1119
12.11. Otros bienes y servicios.....	1119
13. Observaciones al Digesto Jurídico Argentino. Impuestos internos. L-0096 (ley 3764).....	1121

	Pág.
13.1. Errores	1121
13.2. Conceptuales	1121
13.3. Observaciones	1121
13.4. Comentarios	1122
ANEXO NORMATIVO	1123
LEY 23.349. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1125
LEY 24.674. IMPUESTOS INTERNOS — TABACO, BEBIDAS ALCOHÓLICAS, CERVEZAS, BEBIDAS ANALCOHÓLICAS, JARABES, EXTRACTOS Y CON- CENTRADOS	1181
ÍNDICE ANALÍTICO	1195