

Autores coordinadores
Carlos Jorge Silvio Gutierrez
José Luis Patrignani

INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN IMPOSITIVO ARGENTINO

Autores
Paula Mariana Boquin
Paola Elizabeth Dreiling
María de los Ángeles Jáuregui
Fabián Horacio Menéndez
Jorge Luis Rodríguez
Félix José Rolando



Índice ✓

Parte 1

La actividad financiera del Estado. Sistema tributario. Recursos tributarios. Derecho tributario constitucional. Derecho tributario sustantivo

Introducción al tema

"De qué hablamos cuando decimos impuestos"	3
1. Vivir en sociedad.....	4
2. La justificación ética de la contribución impositiva.....	5
3. Consideraciones filosóficas	8

Capítulo I. Evolución del pensamiento financiero

1. Introducción	9
2. Cameralismo	9
3. Fisiócratas.....	9
4. Adam Smith	10
4.1. El papel del Estado.....	10
4.2. Los principios de la imposición.....	10
5. David Ricardo	11
5.1. La renta ricardiana y el impuesto sobre ella. Su alcance	11
5.2. Comparación entre un impuesto extraordinario y un empréstito como instrumentos para financiar un gasto extraordinario.....	11
6. John Stuart Mill.....	12
6.1. Las teorías del sacrificio	12
6.2. Doble imposición del ahorro	12
7. Bastiat y Senior.....	12
7.1. La teoría del cambio.....	12
8. Jean Baptiste Say.....	13
8.1. La teoría del consumo.....	13
9. Francisco Ferrara.....	13
9.1. Concepto filosófico y concepto histórico del impuesto	13
9.2. Impuesto como sustitución de un consumo por otro.....	13
9.3. Teoría de la difusión del impuesto.....	14
10. El marginalismo.....	14
11. Teoría marginalista renovada	14
11.1. La teoría financiera de Emil Sax.....	14
11.2. La teoría financiera de Ugo Mazzola.....	14
11.3. La teoría financiera de Maffeo Pantaleoni.....	15
11.4. La teoría financiera de Knut Wicksell.....	15
11.5. La teoría financiera de De Viti de Marco.....	15
11.6. La teoría financiera de E. Lindahl.....	16
12. La doctrina de Gustavo Del Vecchio	16
13. La doctrina alemana. Adolfo Wagner	17
14. La escuela sociológica de las finanzas. Wilfredo Pareto	17
15. Teoría política de las finanzas públicas	17
16. Teoría política de Benvenuto Griziotti.....	18
17. Ataque al enfoque de las finanzas públicas.....	18
18. Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero de John Maynard Keynes.....	18
19. Teoría financiera de Alvin Hansen.....	19

20. Teoría de Fernando Sáinz de Bujanda.....	19
Conclusión Capítulo I.....	19
 Capítulo II. Finanzas públicas	
1. Introducción.....	21
1.1. Concepto de finanzas.....	21
2. Actividad financiera del Estado.....	22
2.1. Conceptos básicos que no debemos olvidar.....	22
2.2. Rol del Estado.....	24
Liberalismo.....	24
Intervencionismo.....	24
Dirigismo.....	24
Planificación.....	25
3. Relaciones de las finanzas con otras ciencias.....	25
3.1. Con las ciencias económicas.....	25
3.2. Con las ciencias jurídicas.....	25
3.3. Con la historia.....	25
3.4. Con la estadística.....	25
4. El Estado como sujeto activo de las finanzas públicas.....	25
Conclusión Capítulo II.....	25
 Capítulo III. Necesidades públicas	
1. Introducción.....	27
1.1. “El voto como elección de una política fiscal. Desviaciones”.....	27
2. Clasificación.....	30
2.1. Absolutas.....	30
2.1.1. Defensa exterior.....	30
2.1.2. Orden interno.....	30
2.1.3. Administración de justicia.....	30
2.2. Las necesidades públicas relativas.....	30
3. Bienes y servicios públicos.....	30
4. Los servicios públicos pueden ser: divisibles o indivisibles.....	30
4.1. Divisibles.....	30
4.2. Indivisibles.....	31
5. Fallas de mercado.....	31
5.1. Monopolios naturales.....	31
5.2. Bienes públicos puros.....	31
5.3. Externalidades.....	32
6. Magnitud del sector público.....	32
7. Anomía o desintegración de las normas.....	34
Conclusión Capítulo III.....	35
 Capítulo IV. Recursos públicos	
1. Introducción –definición–.....	37
2. Clasificación.....	37
2.1. Recursos originarios.....	37
2.2. Recursos derivados.....	37
3. Existen distintos géneros de recursos.....	37
3.1. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio.....	37
3.2. Recursos de empresas estatales.....	37
3.3. Recursos gratuitos.....	37
3.4. Recursos tributarios.....	37
3.5. Recursos por sanciones patrimoniales.....	37
3.6. Recursos monetarios.....	38

3.7. Recursos del crédito público. Empréstito	38
3.8. Según Jarach.....	38
4. Destino de los recursos	38
4.1. Recursos públicos, orientados a la gestión social.....	38
4.2. Recursos orientados a la gestión económica.....	38
4.2.1. Supletoriedad o suplementación	38
4.2.2. Complementariedad o complementación.....	39
5. El cálculo económico de la actividad financiera	39
6. Ingresos tributarios	39
6.1. Características.....	39
6.2. ¿Qué debe contener toda ley tributaria?	40
6.3. Clasificación de los tributos	40
6.4. Impuesto. Concepto: distintas definiciones que brinda la doctrina	41
6.4.1. Entre los fundamentos ético-políticos	41
6.4.2. Distintas clasificaciones de los impuestos	41
6.4.2.1. Existen distintas clasificaciones y dispares criterios de aplicación por parte de la doctrina. Por ello, vamos a mencionar las principales corrientes	43
6.4.2.2. Nivel y distribución de la carga tributaria	46
6.4.3. Efectos económicos de los impuestos.....	47
6.4.3.1. Traslación.....	47
Formas de traslación	47
Traslación según las condiciones del mercado	47
6.4.3.2. Percusión	48
6.4.3.3. Incidencia.....	48
6.4.3.4. Difusión	48
6.4.3.4.1. Reacciones	48
6.5. Tasas. Concepto.....	48
6.5.1. Diferencia de la tasa, con la tarifa y con el precio.....	49
6.5.2. Diferencia del precio con la tasa.....	49
6.5.3. Clasificación	49
6.5.4. Graduación.....	49
6.6. Contribuciones especiales	50
6.6.1. Contribución de mejoras.....	50
6.6.2. Elementos.....	50
6.6.3. El peaje o portazgo	50
6.6.4. Diferencia entre precio-tarifa.....	51
6.6.5. Costo-beneficio.....	51
7. Ingresos no tributarios	51
7.1. De gestión social, de gestión económica y de gestión financiera.....	51
7.2. Ingresos por la gestión financiera	52
Conclusión Capítulo IV	52
 Capítulo V. Gasto público	
1. Introducción.....	53
2. Consideraciones generales y algunas definiciones.....	53
2.1. Clasificación de los gastos públicos.....	53
3. Características esenciales	54
4. La finalidad del gasto puede ser	54
5. El criterio de eficiencia.....	54
6. Equidad del gasto público.....	55
7. Esquema básico de análisis	57
8. Estudios empíricos	58
Conclusión Capítulo V	59

Capítulo VI. Derecho tributario

1. Introducción	61
2. Derecho tributario, aspectos esenciales	61
2.1. Concepto	61
2.2. Objetivos.....	61
3. Subdivisiones del Derecho tributario.....	62
3.1. El Derecho tributario constitucional	62
3.2. El Derecho tributario sustantivo o material	63
3.2.1. Características de la obligación tributaria	63
3.2.2. Nacimiento de la obligación tributaria. Hecho imponible.....	63
3.2.2.1. Clasificación del hecho imponible.....	63
3.2.3. Vincularemos los conceptos que hemos vertido para su análisis.....	64
3.2.3.1. La obligación tributaria	64
3.2.3.2. Efectos económicos y colaterales de los impuestos	65
3.2.3.3. De todos los efectos económicos analizados queremos rever dos que nos interesan en particular	66
3.2.3.4. Retomamos el ejemplo de la compra de los zapatos.....	67
3.2.4. Base cierta y base presunta	68
3.3. El Derecho tributario administrativo o formal.....	69
3.4. El Derecho tributario procesal	69
3.5. El Derecho tributario penal.....	69
3.6. El Derecho tributario internacional	69
3.6.1. Doble, múltiple y nula tributación	70
4. Autonomía del Derecho tributario.....	71
5. Fuentes del Derecho tributario	73
La Constitución.....	73
La ley	73
El decreto-ley.....	73
Reglamento.....	73
Los tratados internacionales	74
Otras fuentes	74
6. Inimponibles tributarios	74
6.1. Operativos	74
6.1.1. Gastos	74
6.1.2. Deduciones	75
6.1.3. Dispensas tributarias.....	75
6.2. Franquicias	75
6.2.1. Desgravaciones.....	75
6.2.2. Exenciones	76
6.2.3. Exclusiones	76
6.3. Incentivos económicos.....	76
6.3.1. Diferimiento	76
6.3.2. Devoluciones	77
6.3.3. Reintegros y reembolsos	77
6.3.4. Reducción de alícuotas.....	77
7. Estímulos financieros complementarios.....	77
7.1. La compensación	77
7.2. La transferencia	78
7.3. Créditos subsidiados.....	78
7.4. Recupero de créditos	78
8. Extrafiscalidad de la tributación	78
Conclusión Capítulo VI	81

Capítulo VII. La institución presupuestaria

1. Introducción	83
2. El presupuesto nacional	83
3. Marco conceptual	84
4. Las funciones principales del presupuesto público	84
5. Principios generales del plan presupuestario.....	85
5.1. Publicidad.....	85
5.2. Claridad	85
5.3. Exactitud.....	85
5.4. Integralidad o universalidad	85
5.5. Unidad	86
5.6. Anticipación.....	86
5.7. Especificación o especialidad.....	86
5.8. Anualidad.....	86
5.9. Equilibrio.....	86
6. Presupuesto por programas.....	86
6.1. Ejemplo de Presupuesto por programas: Ministerio de Salud - Presupuesto 2009.....	87
6.2. Cuál es el alcance del presupuesto público en la Argentina	88
6.2.1. El presupuesto de la Administración Pública Nacional	88
7. Cuenta ahorro-inversión-financiamiento	88
8. La Ley de Administración Financiera y Control del Sector Público (24.156).....	88
9. Síntesis del proceso presupuestario	89
10. Manipulación presupuestaria.....	90
10.1. Superpoderes	90
10.1.1. Artículo 37 de la ley 24.156 vigente.....	90
10.1.2. La subestimación sistemática de los recursos.....	92
10.1.3. Fondos fiduciarios públicos.....	93
11. Control presupuestario	94
Conclusión Capítulo VII.....	96

Capítulo VIII. Principios constitucionales de la tributación

1. Introducción	97
2. Objetivos de los principios de la imposición. ¿Qué significa un principio de imposición?	97
3. La potestad tributaria. Características	98
3.1. Principio de libertad	98
3.2. Principio de legalidad (<i>nullum tributum sine lege</i>)	98
3.2.1. Algunos antecedentes jurisprudenciales	99
3.3. Principio de igualdad.....	99
3.3.1. En materia de jurisprudencia se han circunscrito a dos aspectos.....	100
3.3.2. Debe tenerse en cuenta para comprender este principio	100
3.3.3. Otros aportes jurisprudenciales	100
3.3.4. Por último, algunos datos de la aplicación de este principio en la Argentina	101
3.4. Principio de capacidad contributiva.....	101
3.5. Principio de proporcionalidad	102
3.6. Principio de no confiscatoriedad.....	103
3.7. Libre actividad o ejercer industria lícita.....	104
3.8. Principio de generalidad.....	104
3.9. Principio de irretroactividad.....	104
3.10. Principio de certeza.....	105
4. Principios económicos: neutralidad y eficiencia	105
4.1. Principio de neutralidad y principio de eficiencia	106
4.1.1. "Versiones" de la neutralidad.....	106

4.1.2. Incorporaremos el análisis del principio de eficiencia	109
4.1.3. Transacción entre equidad y eficiencia.....	110
Conclusión Capítulo VIII.....	111

Capítulo IX. Potestades tributarias entre los diferentes niveles de gobierno

1. Introducción	113
2. Relación fiscal entre los distintos niveles de gobierno	113
3. Limitación a las facultades tributarias de las provincias.....	115
4. El problema de triple o múltiple tributación.....	115
4.1. La exención de las rentas obtenidas en el exterior	115
4.2. Créditos y las deducciones por impuestos pagados en el exterior	115
4.3. Créditos por utilidades reinvertidas.....	116
4.4. Créditos por impuestos exonerados.....	116
4.5. Los descuentos por inversiones en el exterior	116
5. La doble imposición interna	116
5.1. Gráfico de la participación del gobierno nacional y los gobiernos provinciales en la Argentina. Recaudación total 1994-2008	116
5.2. Los municipios.....	117
6. Regímenes de coordinación federal.....	117
Conclusión Capítulo IX	119

Capítulo X. Fiscalidad en procesos de integración

1. Introducción	121
2. Aspectos fiscales.....	122
Conclusión Capítulo X (junto con los comentarios sobre los resultados del gráfico).....	122

Capítulo XI. Derechos y deberes de los ciudadanos y del Estado

1. Derechos y deberes de los ciudadanos	125
1.1. Los recursos que cedemos para el logro del bien común	125
1.2. Justificaciones del contribuyente para no pagar los impuestos	127
Desequilibrios en la justicia.....	127
1.3. Conciencia tributaria.....	128
1.4. La defensa del contribuyente frente a los avances de la Administración	129
2. Deberes y derechos del Estado.....	129
2.1. Introducción.....	129
2.2. La Administración Tributaria.....	130
2.3. Relación Fisco-contribuyente y con otros fiscos.....	131
2.4. La Administración como gestora de una mayor equidad.....	132
2.5. Educación tributaria.....	133
Conclusión Capítulo XI	134

Parte 2
Impuesto a las ganancias

Capítulo I. Rentas. Definición. Teorías. Características. Objeto

1. Introducción	139
1.1. Teorías	139
1.1.1. Teoría de la fuente o del rédito producto.....	139
1.1.2. Teoría del incremento patrimonial o del rédito ingreso.....	140
1.1.3. Teoría legalista.....	140
1.1.4. Teoría de Irving Fischer	140
1.1.5. Impuesto dual.....	141
1.1.6. Impuesto al gasto.....	141

INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN IMPOSITIVO ARGENTINO

1.1.7. Flat-Tax. Impuesto plano.....	141
1.1.8. Flujo de riquezas	142
1.2. Características de la imposición a la renta	142
1.2.1. Directo o indirecto.....	142
1.2.2. Impuesto personal e impuesto real.....	142
1.2.3. Impuesto global o impuesto cedular	143
1.2.4. Rentas ganadas y no ganadas	143
1.2.5. Sujetos de la obligación.....	143
1.2.5.1. Personas de existencia visible o físicas	143
1.2.5.2. Personas de existencia ideal o jurídicas	144
1.2.5.3. Sucesiones indivisas.....	144
1.2.5.4. Beneficiarios del exterior	144
1.3. Antecedentes de la imposición. La imposición a la renta en la Argentina	144
1.4. Objeto del impuesto. Definición del hecho imponible	145
1.4.1. Objeto del impuesto.....	146
1.4.2. Residencia.....	147
1.4.2.1. Residentes	148
1.4.2.2. Pérdida de la condición de residentes	149
1.4.2.3. Doble residencia	149
1.4.2.4. No revisten la condición de residentes	150
1.4.3. Créditos por impuestos análogos.....	150
1.4.3.1. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior	150
1.4.3.2. Definición de impuestos análogos.....	150
1.4.3.3. Impuestos efectivamente pagados.....	151
1.4.3.4. Conversión de los impuestos análogos	151
1.4.3.5. Titulares de los establecimientos estables.....	151
1.4.3.6. Saldo de créditos por impuesto. Imputación	151
1.5. Sucesiones indivisas	151
1.6. Objeto del impuesto - Definición legal	151
1.6.1 Los rendimientos, rentas o enriquecimientos	151
1.6.2. Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos cumplan o no las condiciones del apartado anterior.....	152
1.6.3. Artículo 2, inciso 3. Resultados obtenidos por la enajenación de bienes muebles amortizables, acciones, títulos, bonos y demás títulos valores, cualquiera que fuese el sujeto que las obtenga	153
1.6.4. Excepciones al tratamiento general de la teoría de la fuente	153
1.6.4.1. Sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad [art. 45, inc. f)].....	153
1.6.4.2. Ingresos por la transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares, aun cuando no se efectúen habitualmente esta clase de operaciones [art. 45, inc. h)].....	154
1.6.4.3. Fraccionamiento de lotes con fines de urbanización [arts. 49, inc. d), 89 y 91, DR]	154
1.6.4.4. Edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13.512 de Propiedad Horizontal [arts. 49, inc. d) y 90, DR]	154
1.6.4.5. Ventas de bienes muebles amortizables [arts. 2, inc. c), y 58 de la ley].....	154
1.6.4.6. Transferencias de bienes recibidos en cancelación de créditos por el ejercicio de actividades del artículo 79, incisos f) y g), enajenados dentro de los 2 años de haber sido adquiridos (art. 114, DR).....	154
1.6.4.7. Incrementos patrimoniales no justificados (art. 27, DR).....	154
1.6.5. Concepto de Enajenación según LIG	155
1.6.6. Bienes recibidos por transmisión a título gratuito	155

Capítulo II. Sujetos del impuesto

2.1. Personas de existencia visible o persona física.....	157
2.1.1. Ganancia de los componentes de la sociedad conyugal.....	157
2.1.1.1. Ganancia de cada cónyuge.....	157
2.1.1.2. Rentas provenientes de bienes gananciales.....	158
2.1.2. Sociedades entre cónyuges.....	159
2.1.3. Ganancia de los menores de edad.....	160
2.1.4. Incapaces absolutos.....	160
2.2. Sucesiones indivisas.....	161
2.2.1. Deceso del cónyuge no contribuyente.....	162
2.3. Personas de existencia ideal o jurídica.....	162
2.3.1. Sociedades de capital.....	162
2.3.2. Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste.....	165
2.3.3. Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercios no incluidos expresamente en la cuarta categoría.....	166
2.3.4. Las ganancias las derivadas de loteos con fines de urbanización; las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13.512.....	167
2.3.5. Las derivadas de fideicomisos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V.....	168
2.3.6. Actividad profesional u oficio complementado con una explotación comercial.....	168
2.4. Beneficiarios del exterior.....	169
2.4.1. Régimen aplicable.....	169
2.4.2. Definición de beneficiario del exterior.....	169
2.4.3. Presunción de ganancia neta.....	169

Capítulo III. Principio de la territorialidad o de la fuente. Fuente argentina y fuente extranjera

3.1. Efectos de las normas tributarias en el espacio. Criterios de vinculación de la materia imponible.....	171
3.1.1. Criterios de vinculación de la materia imponible.....	171
3.1.2. Doble imposición.....	171
3.1.3. Criterio de la ubicación territorial de la fuente productora.....	171
3.1.4. Criterio del domicilio del beneficiario.....	171
3.1.5. Criterio de la nacionalidad del beneficiario.....	172
3.1.6. Medidas tendientes a evitar la doble imposición internacional.....	172
3.1.7. Conclusión.....	173
3.1.8. La doble imposición interna.....	173
3.2. Principio general.....	173
3.3. Casos de fuente argentina para residentes en el exterior.....	173
3.3.1. Créditos garantizados con derechos reales.....	173
3.3.2. Intereses de debentures.....	174
3.3.3. Instrumentos y/o contratos derivados.....	174
3.3.4. Exportaciones e importaciones.....	174
3.3.5. Presunciones que no admiten prueba en contrario.....	174
3.3.5.1. Transportes de personas y fletes por cargas.....	174
3.3.5.2. Negocio de contenedores.....	175
3.3.5.3. Fletamento a tiempo o por viaje.....	175
3.3.5.4. Operaciones de seguros que cubran riesgos en la República.....	175
3.3.5.5. Precio pagado a productores, distribuidores o intermediarios por la explotación en el país.....	175

3.3.5.6. Ingreso del impuesto.....	175
3.3.6. Otras presunciones que no admiten prueba en contrario	176
3.3.6.1. Agencias de noticias internacionales.....	176
3.3.6.2. Remuneraciones o sueldos de directores, consejeros, etc. de empresas constituidas en el país, que actúen en el extranjero.....	176
3.3.6.3. Honorarios u otras remuneraciones originados por asesoramiento técnico, financiero o de otra índole, prestado desde el exterior	176
3.4. Sucursales y demás establecimientos estables del extranjero.....	176
3.5. Ganancia de fuente extranjera.....	178

Capítulo IV. Año fiscal. Criterios de imputación

4.1. Año fiscal	179
4.2. Criterios de imputación.....	179
4.2.1. Percibido.....	179
4.2.2. Devengado	180
4.2.3. Criterio de lo devengado exigible.....	181
4.2.4. Casos especiales de imputación	182
4.2.4.1. Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las retribuciones a los socios administradores de S.R.L., S.C.S. y S.C. por Acciones	182
4.2.4.2. Determinadas ganancias originadas por jubilaciones o pensiones y retribuciones o sueldos derivados del desempeño de cargos públicos o del trabajo personal ejecutados en relación de dependencia	182
4.2.4.3. Diferencias de impuestos provenientes de ajustes de años anteriores.....	182
4.2.4.4. Cobros de planes de seguros de retiros administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros	183
4.2.4.5. Aumentos patrimoniales no justificados	183
4.2.4.6. Resultados de rescisión de operaciones.....	184
4.2.4.7. Descuentos y rebajas extraordinarias. Recupero de gasto.....	184
4.2.4.8. Pagos de erogaciones de empresas locales de capital extranjero a sus empresas o personas o entes vinculados del exterior	184
4.2.4.9. Transferencias de bienes a precios no determinados	184
4.2.4.10. Cesión de créditos por honorarios profesionales.....	184
4.2.4.11. Anticipos de honorarios profesionales.....	185
4.2.4.12. Quitas de pasivos.....	185

Capítulo V. Quebrantos

5.1. Normas generales.....	187
5.2. Quebrantos específicos	187
5.3. Quebrantos de fuente extranjera.....	188
5.4. Jurisprudencia aplicable.....	189

Capítulo VI. Salidas no documentadas

6.1. Norma general	191
6.2. Excepciones.....	192
6.3. Ingreso del impuesto	192
6.4. Análisis jurisprudencial	192

Capítulo VII. Exenciones

7.1. Norma general	195
7.2. Exenciones personales o subjetivas.....	195
7.3. Exenciones reales u objetivas	196
7.4. Otras disposiciones	197

7.5. Derogación de las exenciones de los antiguos incisos p), q) y r)	198
7.6. Certificados de exención	198
 Capítulo VIII. Determinación del impuesto	
8.1. Renta bruta y renta neta	199
8.2. Gastos necesarios	200
8.3. Prorrrateo de los gastos	201
8.4. Gastos realizados en el exterior	202
8.5. Gastos por inversiones de lujo	202
8.6. Gastos causídicos	202
8.7. Determinación de la ganancia imponible	202
 Capítulo IX. Deduciones	
9.1. Concepto general	205
9.2. Deduciones personales	205
9.3. Deduciones generales	206
9.3.1. Intereses de deudas y actualizaciones	206
9.3.2. Primas de seguros para caso de muerte	206
9.3.3. Las contribuciones o descuentos derivados de rentas de cuarta categoría	206
9.3.4. Dedución por aportes correspondientes a los planes de seguros de retiro privados	206
9.3.5. Las amortizaciones de los bienes inmateriales	206
9.3.6. Aportes obligatorios para obras sociales	207
9.3.7. Dedución por donaciones	207
9.3.8. Dedución por honorarios por asistencia sanitaria, médica y paramédica	207
9.3.9. Gastos de sepelio	207
9.3.10. Régimen especial para los empleados del servicio doméstico	207
9.4. Deduciones especiales de todas las categorías	208
9.4.1. Los impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que produzcan ganancias	208
9.4.2. Primas de seguros que cubran riesgos	208
9.4.3. Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor	208
9.4.4. Pérdidas debidamente comprobadas por delitos cometidos por empleados de los contribuyentes	208
9.4.5. Gastos de movilidad y viáticos	208
9.4.6. Amortizaciones por desgaste y agotamiento	208
9.4.7. Amortizaciones de bienes inmuebles	208
9.4.8. Amortizaciones de bienes muebles	208
 Capítulo X. Determinación de las rentas netas de las distintas categorías	
10.1. Ganancia de la primera categoría. Rentas del suelo	209
10.1.1. Renta bruta	209
10.1.2. Deduciones aplicables a la 1ª categoría	211
10.2. Ganancia de la 2ª categoría. Rentas de capital	211
10.2.1. Renta bruta de la 2ª categoría	211
10.2.2. Deduciones especiales de la 2ª categoría	214
10.3. Ganancia de 4ª categoría. Renta del trabajo personal	214
10.3.1. Rentas brutas	214
10.3.2. Otras rentas	215
10.3.3. Deduciones generales y especiales aplicables para la 4ª categoría	215
10.4. Rentas de la 3ª categoría. Beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio	215
10.4.1. Rentas alcanzadas	215

10.4.2. Determinación del resultado impositivo.....	216
10.4.2.1. Determinación de la ganancia neta de 3ª categoría.....	216
10.4.2.2. Determinación de la utilidad bruta.....	217
10.4.2.3. Métodos para computar las existencias de los bienes de cambio.....	217
10.4.2.4. Costo computable en la venta de otros bienes del activo.....	218
10.4.3. Desuso.....	219
10.4.4. Venta y reemplazo.....	219
10.4.5. Diferencias de cambio.....	220
10.4.6. Dividendos o distribución de utilidades que superen a la ganancia impositiva. Régimen de retención.....	220
10.4.7. Rentas de Títulos Valores Privados. Régimen de retención.....	221
10.4.8. Disposición de fondos o bienes a favor de terceros.....	221
10.4.9. Empresas de construcción.....	222
10.4.10. Minas, canteras y bosques.....	222
10.4.11. Loteos con fines de urbanización.....	222
10.4.12. Propiedad horizontal.....	223
10.4.13. Ventas judiciales.....	223
10.4.14. Deducciones especiales de la 3ª categoría.....	223
10.5. Deducciones no admitidas para todas las categorías.....	226

Capítulo XI. Tasa de imposición para las personas físicas y sucesiones indivisas..... 229

Capítulo XII. Obligaciones de los sujetos

12.1. Personas de existencia visible y sucesiones indivisas.....	231
12.2. Contribuyentes del artículo 49, incisos a); b); c) y último párrafo.....	231

Capítulo XIII. Retenciones y percepciones

13.1. Percepción de los impuestos.....	233
13.2. Sanciones al incumplimiento a la obligación de retener.....	233
Ejercicios prácticos.....	234
Ejercicio práctico - 1ª categoría.....	234
Ejercicio práctico - 2ª categoría.....	235
Ejercicio práctico - Rentas 4ª categoría.....	237

Parte 3

Imposición a los patrimonios

Capítulo I. La imposición a los patrimonios

1.1. Características.....	249
1.2. Modalidades.....	249
1.3. Argumentos a favor.....	249
1.4. Argumentos en contra.....	250
1.5. Antecedentes en la Argentina.....	250

Capítulo II. Impuesto a la ganancia mínima presunta

2.1. Introducción y vigencia de la norma.....	253
2.1.1. Inconstitucionalidad de impuesto. Fallo de la Corte Suprema de Justicia con disidencia.....	253
2.2. Objeto.....	254
Casos especiales.....	255
2.2.1. Ejercicios irregulares.....	255
2.2.2. Reorganización de sociedades.....	256
2.2.3. Empresas en disolución.....	257

2.2.4. Establecimientos estables de Estados extranjeros.....	257
2.2.5. Establecimientos estables pertenecientes a fondos comunes de inversión del exterior.....	257
2.3. Sujetos del impuesto.....	257
2.3.1. Sociedades domiciliadas en el país.....	257
2.3.2. Las asociaciones civiles o fundaciones domiciliadas en el país.....	258
2.3.3. Las empresas o explotaciones unipersonales ubicadas en el país.....	258
2.3.4. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1 de la ley 22.016.....	259
2.3.5. Las personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales.....	259
2.3.6. Los fideicomisos constituidos conforme con la ley 24.441, excepto los fideicomisos financieros de los artículos 19 y 20 de dicha ley.....	260
2.3.7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1 de la ley 24.083.....	260
2.3.8. Los establecimientos estables domiciliados o, en su caso, ubicados en el país, que pertenezcan a personas de existencia visible o ideal domiciliadas en el exterior, o a patrimonios de afectación, explotaciones o empresas unipersonales ubicados en el exterior.....	260
2.3.9. Establecimientos estables pertenecientes a Estados extranjeros.....	261
2.3.10. Establecimientos estables de fondos comunes de inversión del exterior.....	261
2.3.11. Responsables sustitutos en el ingreso del gravamen.....	261
2.4. Bienes exentos.....	262
2.4.1. Los bienes situados en la provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur - Ley 19.640.....	262
2.4.2. Los bienes de los sujetos alcanzados por el régimen de inversiones para la actividad minera encuadrados en la ley 24.196, en la medida en que estén afectados al desarrollo de las actividades contempladas en dicha ley.....	262
2.4.3. Los bienes de entidades reconocidas como exentas por la AFIP-DGI.....	262
2.4.4. Los bienes beneficiados por una exención del impuesto, subjetiva u objetiva, en virtud de leyes nacionales o convenios internacionales.....	263
2.4.5. Las acciones y demás participaciones en el capital de otras entidades sujetas al impuesto, incluidas las empresas o explotaciones unipersonales.....	263
2.4.6. Los bienes entregados por fiduciarios, sujetos pasivos del impuesto, a los fiduciarios de fideicomisos que revistan igual calidad frente al gravamen.....	263
2.4.7. Cuotas partes de fondos comunes de inversión y cuotas partes de renta de otros fondos comunes de inversión, en la proporción atribuible al valor de las acciones u otras participaciones sociales en el capital de entidades sujetas al impuesto que integran el activo del fondo.....	264
2.4.8. Los bienes pertenecientes a instituciones reconocidas como exentas por la AFIP-DGI, en virtud de lo dispuesto por el artículo 20, inciso r) de la LIG.....	264
2.4.9. Los bienes pertenecientes a las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1 de la ley 22.016, cuando estén afectados a finalidades sociales o a la disposición de residuos y en general a todo tipo de actividades vinculadas al saneamiento y preservación del medio ambiente, incluido el asesoramiento.....	264
2.4.10. Los bienes de activos gravados en el país, cuyo valor en conjunto, determinado de acuerdo con las normas de la ley, sea igual o inferior a \$ 200.000.....	264
2.4.11. Las exenciones totales o parciales referidas a títulos, letras, bonos y demás títulos valores, establecidas o que se establezcan en el futuro por leyes especiales, no tendrán efecto para los contribuyentes del presente gravamen.....	265
2.5. Base imponible del gravamen.....	265
2.5.1. Valuación de bienes situados en el país.....	265
2.5.1.1. Bienes muebles amortizables incluso reproductores amortizables.....	265
2.5.1.2. Inmuebles excluidos que revistan el carácter de bienes de cambio.....	266
2.5.1.3. Los bienes de cambio.....	267
2.5.1.4. Los depósitos y créditos en moneda argentina y las existencias de la misma.....	267
2.5.1.5. Los depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencia de las mismas.....	268

2.5.1.6. Los títulos públicos y demás títulos valores, excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita, incluidos los emitidos en moneda extranjera.....	268
2.5.1.7. Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en los casos de fideicomisos financieros.....	269
2.5.1.8. Las cuotas partes de fondos comunes de inversión.....	269
2.5.1.9. Los bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y otros activos similares).....	269
2.5.1.10. Las participaciones en uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresaria, consorcio, agrupamiento no societario o cualquier ente individual o colectivo.....	269
2.5.1.11. Los demás bienes.....	269
2.5.1.12. Bienes reemplazados. Su valuación.....	269
2.5.1.13. Variaciones de activos.....	269
2.5.1.14. Otras normas.....	270
2.6. Bienes no computables.....	270
2.6.1. Dividendos en efectivo o en especie, excluidas las acciones liberadas y las utilidades acreditadas o percibidas de otros sujetos pasivos del impuesto, a la fecha de cierre del ejercicio.....	270
2.6.2. Los saldos pendientes de integración de los accionistas.....	270
2.6.3. Inversiones en activos fijos.....	271
2.6.3.1. Muebles amortizables, de primer uso, excepto automotores, en el año de adquisición y en el siguiente.....	271
2.6.3.2. Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras, en el año en que se efectúen y en el siguiente.....	271
2.6.3.3. Bienes que integran el fondo de riesgo de las sociedades de garantía recíproca de la ley 24.467.....	271
2.6.3.4. Temas no contemplados por la norma.....	271
2.7. Bienes situados con carácter permanente en el exterior.....	272
2.8. Base imponible para determinados entes.....	274
2.8.1. Entidades financieras y compañías de seguro.....	274
2.8.2. Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país.....	274
2.8.3. Empresas de leasing y de seguros de vida.....	274
2.9. Inmuebles inexplorados.....	275
2.10. Tasa de imposición y pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	276
2.10.1. Determinación del impuesto.....	276
2.10.2. Impuesto a las ganancias. Cómputo como pago a cuenta.....	277
2.10.3. Cómputo como pago a cuenta de los sujetos pasivos del IGMP que no fueron tratados como Sociedades de Capital en el Impuesto a las Ganancias.....	277
2.10.4. Excedente del cómputo del Impuesto a las Ganancias sobre el IGMP.....	277
2.10.5. Cómputo del Impuesto a las Ganancias menor al IGMP determinado.....	277
2.10.6. Cómputo del crédito fiscal del IGMP como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	277
2.10.7. Fallecimiento del titular de empresas unipersonales. Cómputo del pago a cuenta.....	278
2.10.8. Característica del pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	278
2.11. Pago a cuenta. Impuestos del exterior.....	278
2.12. Determinación e ingreso del gravamen.....	279
2.13. Síntesis de la jurisprudencia administrativa y judicial.....	280
2.14. Caso práctico.....	282
Capítulo III. Impuesto sobre los bienes personales. Ley 23.966	
3.1. Ámbito de aplicación, hecho imponible y vigencia.....	285
3.2. Sujetos comprendidos.....	286
3.3. Bienes situados en el país.....	288

3.4. Bienes situados en el exterior	289
3.5. Bienes exentos	290
3.5.1. Bienes pertenecientes a los miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, personal técnico y administrativo y familiares	290
3.5.2. Cuentas de capitalización comprendidas en el Título III de la ley 24.241 y las cuentas individuales correspondientes a los planes de seguros de retiros privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros	290
3.5.3. Cuotas sociales de las cooperativas.....	291
3.5.4. Bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y similares).....	291
3.5.5. Los títulos, bonos y demás títulos valores emitidos por la Nación, las provincias o municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los certificados de depósitos reprogramados (CEDROS).....	291
3.5.6. Las obligaciones negociables por la ley 23.576 y modificaciones.....	291
3.5.7. Los bienes amparados por las franquicias de la ley 19.640	291
3.5.8. Los inmuebles rurales a que se refiere el inciso e) del artículo 2 de la Ley de Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	291
3.5.9. Los depósitos en moneda argentina o extranjera efectuados en las instituciones comprendidas en el régimen de la ley 21.526, a plazo fijo, en caja de ahorro, en cuentas especiales de ahorro o en otras formas de captación de fondos de acuerdo con lo que determine el BCRA	292
3.5.10. Los bienes gravados cuyo valor, en conjunto, sea igual o inferior a \$ 305.000.....	292
3.5.11. Otros bienes exentos	292
3.6. Valuación de los bienes situados en el país.....	292
3.6.1. Inmuebles	292
3.6.1.1. Inmuebles adquiridos y/o construidos.....	293
3.6.1.2. Obras en construcción.....	293
3.6.1.3. Mejoras.....	293
3.6.1.4. Inmuebles destinados a casa-habitación. Deducción.....	293
3.6.1.5. Cesión gratuita de la nuda propiedad con reserva de usufructo	293
3.6.1.6. Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva de usufructo	294
3.6.1.7. Cesión del usufructo en forma gratuita con reserva de la nuda propiedad	294
3.6.1.8. Cómputo para cada uno de los inmuebles de los que sea titular.....	294
3.6.1.9. Valor de plaza.....	294
3.6.2. Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	294
3.6.2.1. Valuación	294
3.6.2.2. Límite en la valuación para los automotores	295
3.6.2.3. Amortización	295
3.6.3. Depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de las mismas	295
3.6.3.1. Su valuación.....	295
3.6.4. Depósitos y créditos en moneda argentina	295
3.6.4.1. Su valuación.....	295
3.6.4.2. Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos.....	295
3.6.4.3. Quebrantos impositivos convertidos en BOCON.....	295
3.6.4.4. Créditos a cobrar por rentas imputables por lo percibido en el Impuesto a las Ganancias.....	296
3.6.4.5. Créditos incobrables	296
3.6.4.6. Planes de seguros de retiros privados administrados por la Superintendencia de Seguros de la Nación	296
3.6.4.7. Créditos por préstamos garantizados.....	296
3.6.4.8. Countries, clubes de campos y barrios cerrados.....	296
3.6.5. Objetos de arte, objetos de colección y antigüedades, objeto de adorno y uso personal y servicios de mesa en cuya confección se hubieran utilizado metales preciosos, perlas y/o piedras preciosas.....	296

3.6.6. Otros bienes no comprendidos en el punto 3.6.7	296
3.6.7. Objetos personales y del hogar	297
3.6.7.1. Su valuación.....	297
3.6.7.2. Límite en su cómputo	297
3.6.7.3. Límite respecto de bienes.....	297
3.6.8. Títulos públicos y demás títulos valores, excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita –incluidos los emitidos en moneda extranjera–	297
3.6.8.1. Sociedades no incluidas en este apartado.....	297
3.6.8.2. Los que se coticen en bolsas o mercados de valores	297
3.6.8.3. Los que no coticen en bolsa.....	297
3.6.8.4. Acciones que no coticen en bolsa.....	297
3.6.8.5. Cuotas sociales de cooperativas.....	298
3.6.9. Titulares de empresas o explotaciones unipersonales	298
3.6.9.1. Confeccionen balances comerciales	298
3.6.9.2. No confeccionen balances comerciales	298
3.6.10. Fideicomisos financieros. Certificados de participación y los títulos representativos de deudas	299
3.6.10.1. Que se coticen en bolsa	299
3.6.10.2. Los que no coticen en bolsa.....	299
3.6.11. Cuotas partes de fondos comunes de inversión	299
3.6.11.1. Con valor de mercado.....	299
3.6.11.2. Cuotas partes de rentas, de no existir valor de mercado	299
3.6.12. Bienes de uso no comprendidos en los puntos 3.6.1 y 3.6.2 afectados a actividades gravados por el impuesto a las ganancias por personas físicas que no sean empresas	299
3.6.13. Participaciones en uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresaria, consorcios, asociaciones sin existencia legal como personas jurídicas, agrupamientos no societarios o cualquier ente individual o colectivo.....	299
3.6.14. Bienes integrantes de fideicomisos no comprendidos en el punto 3.6.10.....	299
3.6.15. Participación o titularidad en sociedades, empresas o explotaciones que no confeccionan balances en forma comercial	300
3.6.15.1. Sociedades, empresas o explotaciones no obligadas a contabilizar sus operaciones	300
3.6.15.2. Valuación del capital	300
3.6.15.3. Casos de pasivos por importes mayores a los activos.....	300
3.6.15.4. Inmuebles agropecuarios.....	300
3.7. Valuación de bienes situados en el exterior.....	301
3.7.1. Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares y bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los apartados siguientes	301
3.7.2. Créditos, depósitos y existencia de moneda extranjera incluidos intereses.....	301
3.7.3. Títulos valores que se coticen en bolsa o mercados.....	301
3.7.4. Los títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior	301
3.7.5. Fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el exterior	301
3.7.6. Valor de plaza	301
3.7.7. Conversión	301
3.7.8. Tenencia de acciones y participaciones de sociedades. Tratado de Montevideo de 1980. Cláusula de nación más favorecida. Aclaraciones sobre su no aplicabilidad. Nota externa 5/2008	301
3.8. Bienes situados en el país, pertenecientes a sujetos radicados en el exterior	302
3.8.1. Régimen general.....	302
3.8.2. Presunciones que incrementan la citada alícuota en un 100%.....	302
3.8.2.1. Inmuebles.....	302
3.8.2.2. Títulos valores	302

3.8.3. Títulos privados representativos de deudas con oferta pública.....	303
3.8.4. Títulos valores emitidos en el país por la Nación, Provincias, Municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	303
3.8.5. Límite para el ingreso del impuesto	303
3.8.6. Reintegro del impuesto a los obligados a ingresar el impuesto.....	303
3.8.7. Mecanismo para evitar la doble imposición, siendo los accionistas de sociedades del exterior residentes en el país.....	303
3.8.8. Responsabilidad sustituta. Obligados. Títulos, bonos y otros valores.....	304
3.9. Mínimo exento. Derogado	304
3.10. Gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la ley 19.550, los establecimientos estables pertenecientes a sociedades extranjeras, las sociedades de hecho y sociedades irregulares.....	304
3.10.1. Gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la ley 19.550 de sociedades comerciales.	
Responsabilidad sustituta	305
3.10.1.1. Su liquidación.....	305
3.10.1.2. Detracción a la base imponible.....	305
3.10.1.3. Fecha de cierre del ejercicio no coincidente con el 31 de diciembre.....	305
3.10.1.4. Reintegro del gravamen retenido por parte de la sociedad	306
3.10.2. Fideicomisos no financieros.....	306
3.10.3. Personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país, titulares de cualquier persona de existencia ideal domiciliada en el exterior, que participe de sociedades regidas por la ley 19.550. Pago a cuenta.....	307
3.11. La jurisprudencia.....	307
3.12. Liquidación y pago	308
3.12.1. Base imponible.....	308
3.12.2. Pagos a cuenta.....	309
3.12.2.1. Créditos por impuestos similares pagados en el exterior	309
3.12.2.2. Participantes de sociedades, empresas titulares de inmuebles ubicados en el país, inexplorados o destinados a locación, recreo o veraneo.....	311
3.12.2.3. Acreditación de los titulares directos de títulos valores, ante las entidades emisoras de los mismos, de que no reúnen las características de sociedades o entidades off shore.....	311
3.12.3. Régimen de anticipos.....	312
3.13. Aplicación supletoria del Impuesto a las Ganancias.....	312
3.14. Jurisprudencia administrativa y judicial.....	312
3.14.1. Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el Impuesto a las Ganancias	312
3.14.2. Opinión del Fisco sobre inmueble afectado por un socio a sociedad de hecho, bienes pertenecientes a los menores de edad, tenencia de acciones o participaciones sociales de persona física residente en el exterior y cesión de nuda propiedad de acciones con reserva de usufructo	313
3.14.3. Inmueble rural afectado a una explotación unipersonal.....	314
3.14.4. Bienes situados en el país, cuya titularidad directa la detentan sujetos del exterior. Alícuota aplicable.....	314
3.14.5. Afectación de los bienes adquiridos por la sociedad conyugal	315
3.14.6. Determinación de la participación accionaria en sociedades de componentes. Revalúo técnico de vehículos.....	315
3.14.7. Valuación de acciones. Ajuste por inflación.....	315
3.14.8. Valor patrimonial proporcional de acciones. Aportes irrevocables (anterior al régimen de responsabilidad sustituta por acciones y participaciones sociales).....	315
3.14.9. Sujetos. Sucesión indivisa.....	316
3.15. Ejercicio práctico	316

Parte 4
Imposición sobre los consumos -
Impuestos sobre los ingresos brutos - Convenio Multilateral

Capítulo I. Impuesto sobre los consumos

1. Introducción	323
2. Características	323
2.1. Impuestos indirectos	323
2.2. Objeto y propósito del impuesto	324
2.3. Alícuota proporcional	324
2.4. Interferencia en el consumo	324
2.5. Regresividad	324
3. Efectos sobre el consumo, ahorro e inversión	325
3.1. Traslación	325
3.2. Consumo	326
3.3. Efecto redistributivo	326
4. Relación de los impuestos sobre los consumos y el comercio exterior	327
5. Tipo de impuestos sobre los consumos. Clasificación	328
5.1. Imposición directa. Impuesto al gasto	328
5.2. Imposición indirecta	329
5.2.1. Imposición general al consumo	329
5.2.1.1. Impuestos monofásicos	329
5.2.1.2. Impuestos plurifásicos	331
6. Impuesto plurifásico no acumulativo: el impuesto al Valor Agregado	332
6.1. Alternativas técnicas para la aplicación del IVA	333
7. Exenciones y alícuotas. Gravar a tasa cero. Regla de tope. Prorratesos	335
8. Impuestos específicos	336
9. Impuestos sobre importaciones y exportaciones	337
9.1. Tributos a la importación y exportación	337
9.2. Recargos, retenciones y régimen cambiario	337

Capítulo II. Impuesto al valor agregado

1. Objeto del impuesto	339
1.1. Venta de cosas muebles	339
1.1.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	339
1.1.1.1. Concepto de venta	339
1.1.1.2. Aspecto objetivo	340
1.1.1.3. Aspecto territorial	340
1.1.1.4. Aspecto subjetivo	340
1.2. Prestaciones de servicios y locaciones de obra	341
1.2.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	341
1.2.1.1. Condición objetiva	341
1.2.1.2. Condición territorial	341
1.3. Importaciones definitivas de cosas muebles	342
1.3.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	342
1.3.1.1. Condición objetiva	342
1.3.1.2. Condición territorial	342
1.4. Importaciones de servicios	342
1.4.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	342
1.4.1.1. Condición objetiva	342
1.4.1.2. Condición territorial	342
1.4.1.3. Condición subjetiva	342

1.5. Situaciones especiales en cuanto al objeto del impuesto	342
1.5.1. Habitualidad en la compraventa de bienes usados a consumidores finales	343
1.5.2. Mercados de cereales a término.....	343
1.5.3. Comisionistas o consignatarios	343
1.5.4. Intermediarios que actúen por cuenta y en nombre de terceros	343
1.5.5. Servicios de turismo.....	343
1.5.6. Régimen especial concesión de explotación	344
1.5.7. Exportadores	344
1.5.7.1. Compras de sujetos del exterior en nuestro país	345
1.5.7.2. Prestaciones de servicios a sujetos del exterior en nuestro país	345
1.5.7.3. Exportaciones de servicio.....	345
2. Sujetos	345
2.1. Inscripción, efectos y obligaciones que genera ser sujeto del IVA	346
2.2. Responsables inscriptos: sus obligaciones. Operaciones con otros responsables inscriptos.....	346
2.3. Operaciones con consumidores finales	347
3. Exenciones	347
3.1. Exenciones objetivas	347
3.2. Exenciones subjetivas	348
3.3. Exenciones mixtas.....	348
3.4. Exenciones para determinadas exportaciones e importaciones	348
3.4.1. Importaciones.....	348
3.4.2. Exportaciones	349
4. Período de liquidación	349
4.1. Casos particulares	350
5. Nacimiento del hecho imponible	350
5.1. Venta de cosas muebles	350
5.2. Prestaciones de servicios.....	351
6. Base imponible	353
6.1. Casos especiales.....	354
6.2. Determinación de la base imponible.....	354
6.2.1. Determinación de la base imponible general.....	354
6.2.2. Determinación de la base imponible en casos especiales.....	354
6.2.2.1. Obras directas o a través de terceros	354
6.2.2.2. Transferencias de inmuebles: bienes incluidos en los mismos.....	355
6.2.2.3. Operaciones de seguros.....	355
6.2.2.4. Importaciones de bienes	355
6.2.2.5. Importaciones de servicios.....	355
7. Tasas	356
8. Débito fiscal	357
9. Crédito fiscal	357
9.1. Requisitos	358
9.2. Créditos no computables	359
9.3. Prorrateo	360
9.3.1. Actividad gravada en forma conjunta con una actividad exenta prorrateo mensual	360
9.3.2. Actividad gravada en forma conjunta con una actividad exenta prorrateo anual	361
9.3.3. Actividad exenta en el mercado interno	362
9.3.4. Actividad exenta en el mercado interno y exportando dichos bienes	363
9.3.5. Actividad exenta en el mercado interno sin comercializar los productos, sólo exportando dichos bienes	363

9.3.6. Tratamiento de las importaciones de servicios	363
9.4. Cambio de sujeto responsable inscripto y sujeto exento en el IVA.....	364
10. Saldos de IVA.....	364
11. Casos integrales	365
 Capítulo III. Impuestos internos	
1. Principales características	369
2. Objeto	370
2.1. Concepto de expendio	371
3. Etapas en que se gravan los productos o servicios: monofásicos, plurifásicos	372
4. Sujetos	372
5. Base imponible	373
6. Período de liquidación	374
7. Tasas	374
7.1. Tabaco, sus productos, cigarrillos.....	374
7.2. Bebidas alcohólicas.....	375
7.3. Cervezas	375
7.4. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados.....	375
7.5. Telefonía celular o satelital	375
7.6. Champañas	375
7.7. Objetos suntuarios	375
7.8. Vehículos automóviles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves	375
7.9. Aplicación de tasas en general	375
8. Pagos a cuenta.....	376
8.1. Requisitos para el cómputo del pago a cuenta.....	377
9. Exenciones.....	377
 Capítulo IV. Impuesto sobre los ingresos brutos	
1. Introducción	379
2. Características básicas del gravamen.....	380
3. Hecho imponible.....	380
3.1. Actividad.....	381
3.2. Habitual.....	381
3.2.1. Frecuencia de operaciones.....	382
3.2.2. Sucesión de actos que conforman un proceso prolongado	382
3.2.3. Empresas constituidas con un propósito específico	382
3.2.4. Actividades realizadas por personas de existencia ideal contempladas en su objeto.....	382
3.2.5. Presunciones de habitualidad.....	382
3.3. Oneroso	383
4. Exclusiones del hecho imponible	384
4.1. Exclusiones propiamente dichas.....	384
4.1.1. Actividades realizadas en relación de dependencia.....	384
4.1.2. Ejercicio de cargos públicos	384
4.1.3. Honorarios de directores y consejos de vigilancia de S.A.	384
4.2. Exclusiones impropias.....	384
4.2.1. Exportaciones	384
4.2.2. Transporte internacional.....	385
4.2.3. Jubilaciones, pensiones y otras pasividades.....	385
5. Aspecto territorial del hecho imponible.....	385
5.1. Límites al poder tributario local.....	385
5.1.1. Comercio exterior.....	385

INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN IMPOSITIVO ARGENTINO

5.1.2. Comercio interprovincial	386
5.1.3. Zonas que se encuentran bajo jurisdicción nacional	386
5.2. Sustento territorial	386
6. Aspecto temporal.....	387
7. Resumen hecho imponible. Elemento objetivo	387
8. Sujetos	388
8.1. Inicio de actividades.....	388
8.2. Cese de actividades	389
9. Base imponible	389
9.1. Criterio general	389
9.2. Situaciones particulares	390
9.2.1. Criterio del percibido.....	390
9.2.2. Fideicomisos	392
9.2.3. Telecomunicaciones internacionales.....	392
9.2.4. Actividades de concurso por vía telefónica.....	392
9.2.5. Compraventa de bienes usados	392
9.3. Temporalidad del gravamen: momento en que deben asignarse los ingresos a un período determinado	392
9.3.1. Principio general.....	392
9.3.2. Devengamiento de resultados que no implican ingresos.....	394
9.3.3. Presunciones de devengamiento.....	394
9.4. Criterios particulares para determinar la base imponible	395
9.4.1. Venta de inmuebles en cuotas.....	396
9.4.2. Entidades financieras	396
9.4.3. Operaciones de leasing	396
9.4.4. Películas de exhibición condicionada.....	397
9.4.5. Bases imponible que se determinan por la diferencia entre precios de compra y de venta	397
9.4.6. Compañías de seguros y reaseguros	397
9.4.7. Intermediarios.....	398
9.4.8. Agencias de publicidad.....	398
9.4.9. Operaciones de préstamos no realizadas por entidades ley 24.526	398
9.4.10. Comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago	399
9.5. Conceptos que no integran la base imponible	399
9.5.1. Impuestos nacionales por parte de contribuyentes de derecho	399
9.5.2. Reintegros de capital y de gastos	399
9.5.3. Subsidios.....	400
9.5.4. Reintegros a favor de exportadores	400
9.5.5. Venta de bienes de uso.....	400
9.5.6. Venta de fondos de comercio	400
9.5.7. Combustibles	400
9.5.8. Aportes a las UTE y similares	400
9.5.9. Reorganización de sociedades	400
9.6. Deduciones de la base imponible	401
9.6.1. Devoluciones, bonificaciones y descuentos.....	401
9.6.2. Créditos incobrables	402
9.6.3. Envases	402
10. Período de liquidación	402
10.1. Ejercicio fiscal.....	402
10.2. Categorías de contribuyentes	402
10.2.1. Contribuyentes locales.....	402
10.2.2. Régimen simplificado.....	402
10.2.3. Convenio Multilateral.....	403
10.2.4. Actividades especiales.....	403

10.3. Modalidad de liquidación del impuesto	404
10.4. Monto del impuesto	404
10.5. Declaración jurada.....	404
10.6. Ejercicio de actividades alcanzadas por distintas alícuotas.....	405
10.7. Iniciación y cese de actividades.....	405
10.7.1. Iniciación	405
10.7.2. Cese	405
10.7.3. Transferencias que evidencian continuidad económica.....	405
11. Alícuotas	406
11.1. Criterios para su determinación	406
11.2. Distinción de conceptos para la aplicación de las alícuotas	407
11.3. Actividades complementarias	407
12. Exenciones.....	407
12.1. Exenciones subjetivas	408
12.1.1. Beneficios acordados a distintos sujetos en forma general.....	408
12.1.2. Establecimientos educacionales.....	409
12.1.3. Socios de cooperativas de trabajo	409
12.1.4. Emisión de radiodifusión y televisión.....	409
12.1.5. Fundaciones y asociaciones de bien público y otras.....	409
12.2. Exenciones objetivas.....	409
12.2.1. Operaciones sobre acciones, obligaciones negociables y otros títulos emitidos por el Estado	410
12.2.2. Libros, diarios, periódicos y revistas.....	410
12.2.3. Actividades financieras	410
12.2.4. Ejercicio de profesiones liberales.....	410
12.2.5. Alquiler de inmuebles para vivienda	410
12.2.6. Venta de inmuebles.....	411
12.2.7. Exportaciones al exterior	411
12.2.8. Transporte internacional de cargas.....	411
12.2.9. Directorio, consejo de vigilancia y sindicatura	411
12.2.10. Actividades culturales	411
12.2.11. Actividad industrial.....	412
12.2.12. Construcción de inmuebles	412
12.2.13. Transporte aéreo internacional de pasajeros.....	412
13. Caso práctico.....	412

Capítulo V. Convenio Multilateral

1. Introducción	415
2. Sustento territorial.....	416
3. Objeto del convenio.....	416
4. Ámbito de aplicación del Convenio.....	417
4.1. Convenio sujeto.....	418
4.2. Convenio actividad.....	418
4.3. Contratos entre ausentes. Jurisdicciones comprendidas en el convenio	419
4.4. Ingresos alcanzados por el convenio.....	419
5. Régimen de distribución de ingresos	419
5.1. Régimen general de distribución.....	420
5.1.1. Atribución de ingresos	421
5.1.2. Atribución de los gastos. Gastos computables.....	423
5.1.3. Gastos que no pueden atribuirse en forma cierta.....	424
5.1.4. Gastos no computables.....	425
5.1.5. Origen de los ingresos y gastos a considerar	426
5.1.6. Cambios en las jurisdicciones comprendidas en el convenio.....	426

5.1.6.1. Inicio de actividades	427
5.1.6.2. Cese de actividades	428
5.1.7. Aplicación de los coeficientes unificados durante el período fiscal.....	429
5.2. Regímenes especiales de distribución de ingresos.....	430
5.2.1. Coexistencia de los regímenes especiales con el general.....	431
5.2.2. Regímenes especiales	431
5.2.2.1. Actividad de construcción (art. 6).....	431
5.2.2.2. Entidades de seguros y varios (art. 7)	431
5.2.2.3. Entidades financieras (art. 8)	432
5.2.2.4. Empresas de transporte (art. 9)	432
5.2.2.5. Profesiones liberales (art. 10).....	433
5.2.2.6. Rematadores, comisionistas e intermediarios (art. 11)	433
5.2.2.7. Prestamistas no organizados en forma de empresa	433
5.2.2.8. Industrias vitivinícolas, azucareras y producción agropecuaria (art. 13, primer párrafo)	433
5.2.2.9. Industria tabacalera por las compras que realicen a la jurisdicción productora (art. 13, segundo párrafo)	434
5.2.2.10. Mera compra de los restantes productos agropecuarios (art. 13, último párrafo).....	435
6. Organismos de aplicación del convenio multilaterall	435
6.1. Comisión Plenaria.....	435
6.2. Comisión Arbitral.....	436
6.3. Resoluciones de la Comisión Arbitral	437
7. Protocolo Adicional.....	437
8. Caso integral.....	443

Parte 5

**Recursos de la seguridad social
Normas laborales y previsionales**

1. Introducción	449
2. Marco legal	449
2.1. Constitución Nacional	449
2.2. Disposiciones legales, decretos y resoluciones administrativas	452
2.2.1. Disposiciones legales.....	452
2.2.2. Decretos	453
2.2.3. Resoluciones	454
3. Análisis normativo	454
4. La relación laboral	455
Dependencia jurídica	455
Dependencia económica.....	456
Dependencia técnica.....	456
4.1. Contrato de trabajo	456
4.2. Sujetos del contrato de trabajo.....	458
4.2.1. El trabajador	458
4.2.1.1. Deberes del trabajador	458
4.2.2. El empleador	458
4.2.2.1. Facultades del empleador	459
4.2.2.2. Deberes y prohibiciones del empleador.....	459
4.2.3. Otros sujetos de la relación laboral	461
4.2.3.1. Socio-empleado.....	461
4.2.3.2. Auxiliares del trabajador	461
5. Remuneraciones. Sueldo o salario en general.....	462

5.1. Concepto.....	462
5.2. Formas de determinar el salario.....	463
5.3. Formas de pago.....	463
5.4. Conceptos remunerativos y no remunerativos.....	464
5.5. Estructura de liquidación de sueldos.....	465
6. Sistema Único de la Seguridad Social.....	466
6.1. Concepto y evolución de la Seguridad Social.....	466
6.2. Funciones de la Seguridad Social.....	467
6.3. Principios de la Seguridad Social.....	468
6.3.1. Principio de universalidad.....	468
6.3.2. Principio de totalidad.....	468
6.3.3. Principio de igualdad.....	468
6.3.4. Principio de suficiencia.....	468
6.3.5. Principio de solidaridad.....	468
6.3.6. Principio de unidad.....	468
6.3.7. Principio de participación.....	469
6.3.8. Principio protector.....	469
6.3.9. Principio de la concordancia de la seguridad social con la realidad económica.....	469
6.3.10. Principio de integralidad.....	469
6.3.11. Principio de inmediatez.....	469
6.3.12. Principio de subsidiaridad del Estado.....	469
6.4. Autonomía de la Seguridad Social.....	469
6.5. Sistema de Seguridad Social.....	470
6.6. Sujetos.....	472
7. Remuneración.....	475
7.1. Concepto.....	475
7.2. Base imponible.....	477
7.3. Aportes y contribuciones.....	477
7.4. Topes a los aportes y contribuciones - MOPRE.....	478
8. Régimen de Asignaciones Familiares.....	478
8.1. Financiamiento.....	480
9. Régimen de Obras Sociales.....	481
9.1. Sujetos.....	482
9.2. Aportes y contribuciones.....	484
9.3. Autoridad de aplicación.....	485
10. Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados.....	485
10.1. Objeto.....	485
10.2. Recursos.....	485
11. Aseguradoras de trabajo.....	486
11.1. Objetivo.....	486
11.2. Sujetos incluidos.....	486
11.3. Seguros obligatorios y autoseguro.....	487
11.4. Obligaciones y derechos de empleador y trabajador.....	487
11.5. Cotización.....	487
12. Otras disposiciones de la Ley de Contrato de Trabajo.....	488
12.1. De la formación del contrato de trabajo.....	488
12.1.1. Consentimiento.....	488
12.2. Libro especial. Formalidades. Prohibiciones.....	488
12.3. Obligación genérica de las partes.....	488
12.4. Beneficios sociales.....	488
12.5. Del sueldo anual complementario.....	488
12.5.1. Cálculo.....	488
12.5.2. Épocas de pago.....	489

12.5.3. Extinción del contrato de trabajo. Pago proporcional	489
12.6. Recibos y otros comprobantes de pago.....	489
12.6.1. Doble ejemplar	489
12.6.2. Conservación	489
12.7. Prestación no remunerativa. Concepto.....	489
12.8. Del preaviso.....	489
12.8.1. Norma aplicable	489
12.8.2. Indemnización sustitutiva.....	489
12.8.3. Comienzo del plazo. Integración de la indemnización con los salarios del mes de despido	490
12.9. De la extinción del contrato de trabajo.....	490
12.9.1. Por renuncia del trabajador.....	490
12.9.2. Por voluntad concurrente de las partes.....	490
12.9.3. Por justa causa	490
12.9.4. Sin justa causa. Indemnización por antigüedad o despido.....	490
12.9.5. Por fuerza mayor o por falta o disminución de trabajo	491
12.9.5.1. Monto de la indemnización.....	491
12.9.6. Por abandono del trabajo	491
12.9.7. Por muerte del trabajador	491
12.10. Prohibición del trabajo infantil y de la protección del trabajo adolescente.....	491
12.10.1. Disposiciones generales	491
12.10.2. Certificado de aptitud física.....	492
12.10.3. Jornada de trabajo. Trabajo nocturno	492
12.11. Vacaciones y otras licencias	492
12.11.1. Régimen general	492
12.11.2. Régimen de las licencias especiales	492
12.12. Trabajo de mujeres.....	492
12.12.1. Capacidad.....	492
12.12.2. Prohibiciones.....	492
12.12.3. Protección por maternidad	493
12.13. De los privilegios	493
12.13.1. De la preferencia de los créditos laborales.....	493
12.14. Ejercicios de aplicación.....	493
Ejercicio práctico	493
Cargas sociales	494

Parte 6

Tributos al comercio exterior

Capítulo I. La tributación en el comercio exterior

1. Antecedentes históricos	497
2. Concepto	497
3. Contenido	497
4. Fuentes	498
4.1. La Constitución Nacional	498
4.1.1. Fuentes principales del derecho.....	498
4.1.2. Derechos de importación y exportación.....	498
4.1.3. Prohibición de las aduanas interiores.....	499
4.1.4. Libertad a los derechos de circulación de los efectos de producción nacional y despachada en las aduanas exteriores. El derecho de tránsito	499
4.1.5. Atribuciones del Congreso.....	500
4.1.6. Atribuciones del Poder Ejecutivo.....	501
4.1.7. Atribución del Poder Judicial.....	501
4.1.8. Atribución de los gobiernos provinciales.....	502

4.2. Tratados internacionales.....	502
4.2.1. Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT)	502
4.2.1.1. Ronda Kennedy	503
4.2.1.2. Ronda Tokio	503
4.2.1.3. Ronda Uruguay. Constitución de la Organización Mundial del Comercio.....	503
4.2.1.4. Acuerdo de Marrakech	503
4.2.2. Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI).....	504
4.2.3. Mercado Común del Sur (Mercosur).....	505
4.3. La ley	506
4.4. El decreto-ley.....	506
4.5. Otros decretos y reglamentos nacionales.....	506
4.6. Resoluciones de ministerios y organismos nacionales.....	507
4.7. La jurisprudencia judicial y administrativa y la doctrina	507
4.8. La doctrina.....	507
4.9. Usos y costumbres comerciales	507
5. Impuestos aduaneros	507
5.1. Código Aduanero.....	507
5.1.1. Ámbito de aplicación	508
5.1.2. Hecho imponible	508
5.1.3. Sujetos pasivos de los impuestos aduaneros	509
5.1.3.1. Los despachantes de aduana	509
5.1.3.2. Agentes de transporte aduanero	509
5.1.3.3. Apoderados generales y dependientes de los despachantes de aduana y los agentes de transporte aduanero.....	510
5.1.3.4. Importadores.....	510
5.1.3.5. Exportadores.....	510
5.1.3.5.1. Normas aplicables a los exportadores e importadores	510
5.1.3.6. Otros sujetos.....	511
5.1.4. Importación	511
5.1.4.1. Arribo	511
5.1.4.2. Descarga	511
5.1.4.3. Depósito provisorio de importación	511
5.1.4.4. Destinación de importación.....	511
5.1.4.5. Concepto de libramiento	512
5.1.4.6. Destinación definitiva de importación para consumo	512
5.1.4.7. Destinación suspensiva de importación temporaria	512
5.1.4.8. Despacho directo a plaza.....	512
5.1.5. Exportaciones	513
5.1.5.1. Destinación de exportaciones	513
5.1.5.2. Libramiento	513
5.1.5.3. Destinación definitiva de exportación para consumo	513
5.1.5.4. Destinación suspensiva de exportación temporaria	513
5.1.5.5. Destinación suspensiva de tránsito de exportación.....	514
5.1.5.6. Depósito provisorio de exportación	514
5.1.5.7. Salida de la mercadería	514
5.1.5.8. Disposiciones comunes a la importación y a la exportación.....	514
5.1.5.8.1. Operaciones de trasbordo.....	514
5.1.5.8.2. Régimen de garantías.....	514
5.1.6. Regímenes especiales	515
5.1.6.1. Régimen de los medios de transporte	515
5.1.6.2. Régimen de contenedores	515
5.1.6.3. Régimen de equipaje.....	516
5.1.6.4. Régimen del rancho, provisiones de a bordo y suministros del medio de transporte.....	516

5.1.6.5. Régimen de pacotilla.....	516
5.1.6.6. Régimen de franquicias diplomáticas.....	516
5.1.6.7. Régimen de envíos postales.....	517
5.1.6.8. Régimen de muestras.....	517
5.1.6.9. Régimen para la reimportación de mercaderías exportadas para consumo.....	517
5.1.6.10. Régimen de envíos de asistencia o salvamento.....	517
5.1.6.11. Régimen de tráfico fronterizo.....	518
5.1.7. Áreas que no integran el territorio aduanero general.....	518
5.1.7.1. Área franca.....	518
5.1.7.2. Área aduanera especial o territorio aduanero especial.....	518
5.1.8. Prohibiciones a la importación y a la exportación.....	519
5.1.9. Tributos regidos por la legislación aduanera.....	519
5.1.9.1. Derechos de importación.....	519
5.1.9.2. Derechos antidumping.....	521
5.1.9.3. Derechos compensatorios.....	521
5.1.9.4. Disposiciones comunes a los derechos antidumping y compensatorios.....	521
5.1.9.5. Derechos de exportación.....	522
5.1.9.6. Tributos con afectación especial.....	522
5.1.9.7. Tasa de estadística.....	522
5.1.9.8. Tasa de comprobación.....	522
5.1.9.9. Tasa de servicios extraordinarios.....	523
5.1.9.10. Tasa de almacenaje.....	523
5.1.9.11. Deudores y demás responsables de la obligación tributaria.....	523
5.1.10. Extinción de la obligación tributaria.....	523
5.1.11. Estímulos a la exportación.....	524
5.1.11.1. Drawback.....	524
5.1.11.2. Reintegros y reembolsos.....	524
5.1.12. Delitos aduaneros.....	525
5.1.12.1. Contrabando.....	525
5.1.12.2. Tentativa de contrabando.....	526
5.1.12.3. Encubrimiento de contrabando.....	526
5.1.12.4. Disposiciones comunes.....	526
5.1.12.5. Contrabando menor.....	527
5.1.13. Infracciones aduaneras.....	527
6. Uniones Aduaneras. Mercados Comunes.....	528
6.1. Mercado Común Europeo. Unión Europea.....	529
6.2. Mercado Común Centroamericano.....	529
6.3. Tratado de Libre Comercio de América del Norte.....	530
6.4. Comunidad del Caribe.....	530
6.5. Unión Aduanera de África Austral.....	530
6.6. Grupo de Cairns.....	530
6.7. Asociación Europea de Libre Comercio.....	530

Parte 7

Impuesto de sellos -

**Impuesto sobre créditos y débitos en cuentas bancarias -
Régimen simplificado de Ingresos brutos, CABA**

Capítulo I. Impuesto de Sellos

1.1. Su justificación y antecedentes.....	533
1.2. Introducción.....	534
1.3. Objeto amplio y generalizado.....	535

1.4. Definición de ciertos conceptos	536
1.5. Importancia del "instrumento"	536
1.5.1. Aspecto general	536
1.5.2. Anulación del instrumento	537
1.5.3. La fotocopia ¿es instrumento?	537
1.6. Actos sujetos a condición	538
1.7. Reintegro de impuesto ante condición de imposible cumplimiento	538
1.8. Actos de aclaratoria	539
1.9. Formas de evitar la múltiple imposición	539
1.10. Actos formalizados en el exterior	540
1.11. Abstracción de la validez	540
1.12. Contratos por correspondencia	541
1.12.1. Aspectos generales	541
1.12.2. Su configuración	542
1.12.3. Documentos electrónicos	542
1.13. Actos múltiples	543
1.14. Contratos con el Estado	544
1.15. Monto imponible	544
1.15.1. Regla general	544
1.15.2. Actos de valor determinado	545
1.15.3. Actos de valor indeterminado	545
1.15.4. Actos de valor indeterminable	545
1.15.5. Actos en moneda extranjera	546
1.16. Conceptos que no integran la base imponible	546
1.17. Base imponible de ciertos contratos e instrumentos	547
1.17.1. Consideraciones previas	547
1.17.2. Valor Inmobiliario de Referencia (VIR)	547
1.17.3. Valor Locativo de Referencia (VLR)	547
1.17.4. Venta de inmuebles ubicados en la CABA	548
1.17.5. Venta de inmuebles ubicados en varias jurisdicciones	548
1.17.6. Contratos de leasing	548
1.17.7. Donaciones de inmuebles o bienes registrables	549
1.17.8. Permutas de inmuebles y bienes muebles registrables	549
1.17.9. Transferencias de inmuebles y buques	549
1.17.10. Hipotecas -constitución o cesión-	549
1.17.11. Contratos de seguros	549
1.17.12. Transferencia de bienes muebles registrables o inmuebles por aporte societario	550
1.17.13. Transferencia de establecimientos	550
1.17.14. Disolución y liquidación de sociedades	551
1.17.15. Contratos de ejecución sucesiva	551
1.17.16. Contratos en que se prevea su prórroga	551
1.17.17. Transferencia de vehículos usados	551
1.18. Operaciones monetarias	552
1.18.1. El hecho imponible	552
1.18.2. Base imponible - exigibilidad	552
1.18.3. Exenciones	553
1.18.4. Sujeto responsable del ingreso	554
1.19. Contribuyentes y responsables	554
1.20. Exenciones	555
1.20.1. Consideraciones generales	555
1.20.2. Exenciones subjetivas	556
1.20.3. Exenciones objetivas	556
1.20.4. Exenciones mixtas	558

1.21. De los agentes de recaudación	558
1.22. Del pago	559
1.23. Alícuotas	560
1.24. De la boleta de deuda	560
1.25. Defraudación.....	560

Capítulo II. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias

2.1. Introducción	561
2.2. Antecedentes	561
2.3. Fin u objetivo del gravamen	563
2.4. Características teóricas del impuesto	563
2.4.1. Directo	563
2.4.2. Real.....	563
2.4.3. Instantáneo	564
2.4.4. Proporcional	564
2.4.5. Ad valórem.....	564
2.4.6. Regresivo.....	564
2.4.7. Plurifásico	564
2.4.8. Efecto acumulación.....	564
2.4.9. Desalienta el uso de las cuentas bancarias.....	565
2.4.10. Produce distorsión económica.....	565
2.5. Otras características "propias" del impuesto	565
2.5.1. Aspecto territorial	565
2.5.2. Vigencia	566
2.5.3. Destino.....	566
2.5.4. Aplicación y fiscalización.....	566
2.5.5. Fácil recaudación (difícil evasión).....	566
2.6. Capacidad contributiva alcanzada	567
2.7. El hecho imponible	567
2.8. Momento de perfeccionamiento del hecho imponible.....	568
2.9. Sujetos	568
2.10. Base imponible	569
2.11. Alícuotas	569
2.12. Cómputo como pago a cuenta.....	570
2.12.1. Situación actual.....	570
2.12.2. Evolución del cómputo como pago a cuenta.....	571

Capítulo III. El Régimen Simplificado del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en la CABA

3.1. Introducción	573
3.2. Su implementación en CABA	574
3.3. Su ámbito de aplicación	574
3.4. Sujetos alcanzados. Definición de "pequeño contribuyente"	575
3.5. Categorías - parámetros.....	576
3.5.1. Categorías	576
3.5.2. Parámetros	577
3.6. Obligación anual. Su pago	578
3.7. Categorización. Recategorización	578
3.8. Exclusión del régimen.....	580
3.8.1. Normativa general	580
3.8.2. Exclusiones vía dictado de resoluciones	581
3.9. Excepción a la regla de exclusión del régimen. Tributación por ambos regímenes	583
3.10. Identificación de los contribuyentes.....	583

3.11. Contribuyentes sin establecimiento.....	583
3.12. Actividades que no deben considerar ciertos parámetros	583
3.12.1. Actividades que no deben considerar el parámetro "superficie afectada"	584
3.12.2. Actividades que no deben considerar el parámetro "energía eléctrica consumida"	584
3.13. Retenciones y/o percepciones	584
3.14. Enanismo fiscal.....	585

Parte 8
Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS)
- Monotributo

Capítulo I

1. Introducción	589
2. Definición de pequeño contribuyente.....	589
3. Régimen opcional y sustitución de impuestos.....	590
4. Categorización.....	590
5. Categorías e impuesto a ingresar.....	591
6. Sujetos con ingresos anuales superiores a los \$ 200.000.....	591
7. Modalidad de pago del impuesto integrado	592
8. Categorización cuatrimestral	592
9. Situaciones particulares para la aplicación de los parámetros de superficie, energía eléctrica y alquiler devengado	592
10. Casos en que no corresponde considerar los parámetros de magnitudes físicas.....	593
11. Categorización para el caso de inicio de actividades.....	593
12. Categorización cuando se hubieren iniciado actividades con anterioridad.....	593
13. Forma en que se ejerce la opción al régimen	593
14. Períodos que comprende la opción al régimen.....	594
15. Renuncia al régimen	594
16. Situaciones que implican la exclusión del régimen o la imposibilidad de optar por éste.....	594
17. Momento a partir del cual surte efecto la exclusión	595
18. Normas de facturación y registración.....	596
19. Exhibición de credencial y comprobante de pago.....	596
20. Sanciones	596
21. Normas referidas al Impuesto al Valor Agregado	597
22. Normas referidas al Impuesto a las Ganancias.....	598
23. Situaciones excepcionales	598
24. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	599
24.1. Conceptos que comprende el régimen de inclusión social.....	599
24.2. Permanencia y exclusión en el régimen de inclusión social.....	600
25. Régimen especial de los Recursos de la Seguridad Social para Pequeños Contribuyentes.....	600
25.1. Empleadores.....	600
25.2. Aportes que debe efectuar el pequeño contribuyente	600
25.3. Sujetos eximidos de los aportes	601
26. Socios	601
27. Asociados a cooperativas de trabajo	601
28. Finalidad de la recaudación obtenida del impuesto integrado	602
29. El nuevo régimen del Monotributo y la planificación fiscal.....	602
29.1. Introducción.....	602
29.2. Análisis de un adecuado planeamiento	603
29.2.1 Locaciones y prestaciones de servicios - contribuyente soltero (Cuadros 1 a 5).....	603

29.2.2. Locaciones y prestaciones de servicios - contribuyente casado y con 2 hijos (Cuadros 6 a 10)	604
29.2.3. Ventas (margen 100%) - contribuyente soltero (Cuadros 11 a 16)	604
29.2.4. Ventas (margen 100%) - casado y con 2 hijos (Cuadros 17 a 19)	604
29.2.5. Ventas (margen 200%) - contribuyente soltero (Cuadros 20 a 26)	605
29.2.6. Ventas (margen 200%) - casado y con 2 hijos (Cuadros 27 a 29)	605
29.2.7. Actividades alcanzadas con el IVA	605
29.3. Conclusiones	606

Parte 9

**Procedimientos tributarios - Derecho procesal -
Derecho penal - Recursos para la seguridad social**

Capítulo I. Procedimiento tributario - Derecho procesal

1.1. Introducción	621
1.2. Principio de interpretación de las normas tributarias	622
1.2.1. Métodos específicos de interpretación de las normas tributarias	622
a) Método funcional	622
b) Método literal o gramatical	623
c) Método exegético	623
d) Método lógico	623
e) Método histórico	623
f) Método teleológico	623
g) Método dogmático	623
1.2.2. Método de la significación económica	623
1.3. Domicilio fiscal	624
Personas de existencia visible	624
Personas jurídicas	624
Contribuyentes y demás responsables domiciliados en el extranjero	625
Cambio de domicilio con actuaciones pendientes	625
Domicilio electrónico	625
1.4. Cómputo de términos	625
Plazos establecidos en días	625
Plazos establecidos para actuaciones judiciales, ante el Tribunal Fiscal de la Nación o ante la Cámara de la Seguridad Social	625
Plazos en meses o en años	625
Plazo de gracia	625
1.5. Sujetos de los deberes impositivos	626
a) Responsables por deuda propia	626
Las personas de existencia visible, capaces e incapaces según el derecho común	626
Las personas jurídicas del Código Civil y las sociedades, asociaciones y entidades a las que el derecho privado reconoce la calidad de sujetos de derecho	626
Las sociedades, asociaciones, entidades y empresas que no tengan las calidades precedentes, y aun los patrimonios destinados a un fin determinado	626
Las sucesiones indivisas	626
Las reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado Nacional, provincial o municipal, empresas estatales y mixtas	626
b) Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	627
Características	627
El cónyuge que percibe y dispone de todos los réditos propios del otro	627
Los padres, tutores y curadores de los incapaces	627

Los síndicos y liquidadores de las quiebras, los administradores legales o judiciales de las sucesiones.....	627
Los directores, gerentes y demás representantes de las personas colectivas.....	627
Los administradores y mandatarios.....	627
Los agentes de retención y los de percepción de impuestos.....	627
Los responsables sustitutos.....	627
c) Responsables en forma personal y solidaria con los deudores.....	628
Los enumerados en los primeros cinco incisos del artículo 6 y socios de sociedades irregulares y de hecho.....	628
Síndicos de los concursos preventivos y de las quiebras.....	629
Agentes de retención y los de percepción.....	629
Sucesores de empresas o explotaciones.....	629
Terceros que faciliten la evasión.....	629
Cedentes de créditos tributarios.....	629
Uniones Transitorias de Empresas o Agrupamientos de Colaboración Empresaria.....	630
Contribuyentes que reciban documentación apócrifa.....	630
1.6. Determinación del impuesto.....	631
1.7. Determinación o estimación de oficio.....	631
Medios de prueba.....	634
Documental.....	634
Pericial.....	634
Informativa.....	634
Testimonial.....	634
Plazos.....	635
Dictamen jurídico.....	635
Estimación de oficio sobre base presunta.....	635
Indicios para la estimación de oficio.....	635
1.8. Ingreso de fondos desde paraísos fiscales.....	637
1.9. Determinaciones de oficio por falta de presentación a requerimiento de DDJJ de transacciones con el exterior.....	638
1.10. Extinción de la obligación tributaria.....	638
1.10.1. Pago.....	638
1.10.1.1. Clasificación.....	638
1.10.1.2. Vencimiento general para el pago.....	639
1.10.1.3. Anticipos.....	639
1.10.1.4. Percepción en la fuente.....	639
1.10.1.5. Formas de pago.....	639
1.10.2. Compensación.....	639
1.10.3. Confusión.....	640
1.10.4. Novación.....	640
1.10.5. Prescripción.....	640
1.10.6. Pago provisorio de impuestos vencidos.....	640
1.11. Verificación y fiscalización.....	641
1.12. Sanciones.....	641
a) Intereses resarcitorios.....	642
b) Multas por infracciones formales.....	643
c) Multas por infracciones materiales.....	651
Error excusable.....	652
d) Eximición y reducción de sanciones.....	654
Eximición total.....	654
Eximición parcial.....	655
e) Procedimiento para la aplicación de sanciones.....	655
f) Sanciones por incumplimientos de recursos de la seguridad social.....	657

1.13. Prescripción	663
Suspensión de la prescripción	666
Interrupción de la prescripción.....	668
1.14. Recursos	670
a) Recurso de reconsideración ante el Superior	670
b) Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	670
c) Recurso de apelación ante el Director General – Artículo 74 del decreto reglamentario.....	672
d) Recursos administrativos y judiciales contra la sanción de multa y clausura.....	673
e) Recursos administrativos y judiciales contra la sanción que disponga el decomiso de mercaderías	673
f) Acción y demanda de repetición.....	673
1. Por pago espontáneo.....	673
2. Pago a requerimiento.....	674
3. Facultad para verificar.....	674
4. Repetición de impuestos indirectos.....	674
1.15. Juicio de ejecución fiscal.....	674
Responsabilidad solidaria.....	676
1.16. Formas de notificación	676
 Capítulo II. Régimen Penal Tributario	
2.1. Introducción	679
2.2. Diferencias entre elusión y evasión tributaria.....	681
2.3. Los elementos objetivo y subjetivo en la infracción tributaria	681
2.4. Delitos de daño y de peligro.....	682
2.5. Texto actual de la ley 26.735.....	682

Parte 10

Tributación de los sujetos empresa

Capítulo I. Tributación de los sujetos empresa

1. Introducción	689
2. Incidencia de los tributos en las compañías	689
2.1. Impuesto a las Ganancias	690
2.1.1. Objeto del impuesto.....	690
2.2. Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta	691
2.2.1. Sujetos	691
2.2.2. Hecho imponible	691
2.2.3. Tasa del impuesto	691
2.2.4. Exenciones	691
2.2.5. Metodología de liquidación.....	692
2.3. Impuesto sobre los Bienes Personales.....	692
2.3.1. Sujetos y hecho imponible.....	692
2.4. Impuesto al Valor Agregado	692
2.4.1. Características y forma de cálculo	692
2.4.2. Actos, hechos y operaciones gravadas.....	692
2.4.3. Sujetos	692
2.4.4. Principales categorías de sujetos	693
2.4.5. Alícuota.....	693
2.4.6. Exenciones	693
2.4.7. Período fiscal.....	693
2.5. Impuesto sobre los Débitos y Créditos en las Transacciones Financieras.....	693
3. Aspectos a considerar en una planificación fiscal	693
4. Convenios para evitar la doble imposición	695

4.1. Introducción.....	695
4.2. Antecedentes.....	695
4.3. Tratado de Montevideo	695
4.4. Estructura de los convenios.....	696
4.4.1. Rentas inmobiliarias	696
Navegación marítima y aérea.....	696
Dividendos, intereses y regalías.....	696
Empresas asociadas	697
Ganancias de capital	697
Participaciones de consejeros, artistas y deportistas	697
4.5. Métodos para evitar la doble imposición.....	697
4.6. Abuso de tratados (<i>treaty shopping</i>).....	697
4.7. Convenios firmados por la Argentina.....	698
5. Incentivos fiscales.....	699
5.1. Introducción.....	699
5.2. Promoción a la actividad minera (ley 24.196)	699
5.2.1. Alcances	699
5.2.2. Incentivos fiscales	700
5.3. Inversiones para bosques cultivados (ley 25.080)	700
5.3.1. Alcances.....	700
5.3.2. Incentivos fiscales	700
5.4. Crédito Fiscal para Capacitación (ley 24.196)	701
5.4.1. Alcances.....	701
5.4.2. Normas marco.....	701
5.5. Ley de Promoción de la Industria del Software (ley 25.922)	702
5.5.1. Alcances.....	702
5.6. Régimen de Promoción para la Producción y Uso Sustentables de Biocombustibles (ley 26.093)	702
5.6.1. Sujetos beneficiarios	702
5.6.2. Beneficios fiscales.....	703
5.7. Régimen de Promoción de la Biotecnología Moderna (ley 26.270).....	704
5.7.1. Sujetos beneficiarios	704
5.7.2. Beneficios fiscales.....	704

Parte 11

Composición de los sistemas tributarios nacional y comparados

Capítulo I. Análisis del sistema tributario argentino. Período 1994-2008 y su comparación con sistemas tributarios de varios países

1. Introducción.....	707
2. Opciones.....	707
3. Impuestos interiores	709
4. Gráfico expresado en relación al Producto Bruto Interno y en millones de pesos	709
5. Observaciones	711
6. Características del sistema tributario argentino.....	713
7. Composición actual del sistema tributario argentino.....	715
Conclusión Capítulo I.....	715

Capítulo II. Sistemas tributarios comparados

1. Consideraciones preliminares.....	717
2. Gráficos de los países seleccionados	718
2.1. Australia.....	718
2.2. Estados Unidos de América.....	718
2.3. Suecia.....	719

2.4. Francia	720
2.5. Hungría	720
2.6. Costa Rica	721
2.7. Emiratos Árabes Unidos	722
2.8. República de Burundi	722
2.9. República de la India	723
2.10. República Popular China	724
3. Gráfico comparativo de los diez países analizados	725
4. Conclusiones	725
Nuestra posición	728