

**LUIS OMAR FERNÁNDEZ  
MARIO CARLOS UBERTI**

# **MANUAL DE IMPUESTOS EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA**



**ERREPAR**

# ÍNDICE

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1	Evolución de esta forma de tributación .....	2
1.2	Georgismo .....	5
1.3	Renta normal potencial .....	6
1.4	Evolución en nuestro país .....	7
1.4.1	Enfiteusis.....	9
1.4.2	Impuesto único a la tierra .....	10
1.4.3	Impuesto a la renta normal potencial de la tierra.....	12
1.4.4	Situación actual. Impuestos presuntos y simplificados.....	17

## PRIMERA PARTE MERCADOS Y FORMAS DE ORGANIZACIÓN

### CAPÍTULO II PRINCIPALES MERCADOS AGROPECUARIOS

2.1	Mercado de granos.....	24
2.1.1	Diferencia entre grano y semilla .....	25
2.1.2	Actores del comercio de granos .....	25
2.1.3	Organismos reguladores.....	27
2.1.4	Canales de comercialización.....	35
2.1.5	Modalidades de operación.....	37
2.1.6	Normas de facturación y traslado .....	40
2.2	Mercados ganaderos .....	44
2.2.1	Comercialización de hacienda vacuna .....	46
2.2.2	Glosario .....	47
2.2.3	Circuito de comercialización de la carne.....	49
2.2.3.1	Etapas.....	50
2.2.3.2	Modalidades de comercialización.....	52
2.2.4	Trazabilidad .....	56
2.2.4.1	Aplicación en la Argentina.....	57
2.2.4.2	Distintos sistemas de identificación .....	59
2.2.4.3	Sistema de identificación en uso.....	60
Anexo:	Norma de calidad para la comercialización de trigo pan.....	61
Anexo:	Norma XII de calidad para la comercialización del maíz .....	69

**CAPÍTULO III  
CONTRATOS Y FORMAS DE ORGANIZACIÓN USUALES**

3.1	Contratos rurales.....	77
3.1.1	Arrendamiento.....	78
3.1.1.1	Tratamiento en los distintos impuestos.....	82
3.1.2	Aparcería.....	84
3.1.2.1	¿Sociedad o contrato?.....	84
3.1.2.2	Aparcería agrícola.....	86
3.1.2.3	Mediería.....	88
3.1.2.4	Contrato de explotación tambera.....	89
3.1.2.5	Aparcería pecuaria.....	91
3.1.2.6	Capitalización de hacienda.....	92
3.2	Otros contratos o formas de explotación.....	93
3.2.1	Cosecha.....	93
3.2.2	Pastoreo.....	93
3.2.3	Pastaje o pasturaje.....	94
3.2.4	Maquila.....	94
3.2.5	Pool de siembra.....	97
3.2.6	Contrato de franquicia ganadera.....	97
3.2.7	Contrato de trabajo en viñas y frutales.....	98
3.2.8	Contrato de compraventa de futura cosecha.....	98
3.2.9	Operaciones de canje.....	98
3.1.9.1	Normas específicas.....	100

**SEGUNDA PARTE  
IMPOSICIÓN A LA RENTA Y EL PATRIMONIO**

**CAPÍTULO IV  
IMPUESTO A LAS GANANCIAS: OBJETO**

4.1	Objeto.....	107
4.2	Teoría de la fuente: caracteres distintivos.....	107
4.3	Teoría del balance: caracteres distintivos.....	108
4.4	Ganancias gravadas para todos los sujetos.....	110
4.5	Ganancias gravadas para algunos sujetos.....	112
4.6	Concepto de enajenación.....	112
4.7	Atribución de ganancias a los sujetos.....	113
4.8	Determinaciones presuntivas de rentas.....	114
4.8.1	Diferencias de inventario y producción.....	114
4.8.2	Incrementos patrimoniales no justificados.....	116
4.8.3	Otras presunciones.....	120
4.9	Exenciones y no sujeciones.....	120
4.9.1	Naturaleza jurídica e interpretación.....	121
4.9.2	Análisis de algunos casos.....	122

**CAPÍTULO V  
IMPUESTO A LAS GANANCIAS:  
SUJETOS (DEL PAÍS Y DEL EXTERIOR)**

5.1	Personas de existencia visible residentes.....	127
5.1.1	Menores.....	127
5.1.2	Demás incapaces.....	129
5.2	Personas de existencia ideal, constituidas en el país.....	130
5.3	Establecimientos estables.....	131
5.4	Residentes en el exterior.....	132
5.5	Sucesiones indivisas.....	132
5.6	Sociedad conyugal.....	134
5.7	Sociedades entre cónyuges.....	137

**CAPÍTULO VI  
IMPUESTO A LAS GANANCIAS:  
AÑO FISCAL, IMPUTACIÓN, DETERMINACIÓN**

6.1	Balance impositivo.....	140
6.2	Cambio de fecha de cierre.....	142
6.3	Determinación. Gastos necesarios.....	142
6.4	Criterios de lo devengado y de lo percibido.....	144
6.5	Criterios especiales.....	149
6.5.1	Devengado exigible.....	149
6.5.2	Honorarios de directorio.....	150
6.5.3	Intereses, alquileres y similares.....	150
6.5.4	Reemplazo y desuso de bienes.....	150
6.5.5	Compensación de resultados.....	151
6.5.6	Operaciones sin precio cierto y pagos en especie.....	151
6.6	Determinación del impuesto.....	153
6.6.1	Documentación y pago.....	153
6.6.2	Prorrato de gastos.....	155
6.6.3	Salidas no documentadas.....	156
6.6.4	Otras deducciones.....	158

**CAPÍTULO VII  
IMPUESTO A LAS GANANCIAS: VALUACIÓN**

7.1	Concepto de bien amortizable.....	165
7.2	Integración del costo de los bienes.....	165
7.3	Amortizaciones.....	168
7.3.1	Bienes inmuebles.....	168
7.3.2	Bienes muebles.....	171

7.4 Bienes de cambio .....	174
7.4.1 Agricultura .....	174
7.4.1.1 Insumos .....	175
7.4.1.2 Cereales, oleaginosas y demás frutos de la tierra, excepto explotaciones forestales .....	175
7.4.1.3 Sementeras .....	177
7.4.1.4 Cultivos de frutas y perennes .....	193
7.4.2 Ganadería .....	205
7.4.2.1 Ganado bovino .....	208
7.4.2.1.1 Valuación de reproductores, vientres y cría .....	209
7.4.2.1.2 Planilla de hacienda .....	212
7.4.2.1.3 Hacienda pura y pura por cruza .....	216
7.4.2.1.4 Tambos .....	217
7.4.2.1.5 Invernada .....	219
7.4.2.1.6 <i>Feedlot</i> .....	221
7.4.2.1.7 Explotaciones mixtas .....	222
7.4.2.2 Ganadería ovina y porcina .....	224
7.4.2.3 Demás especies animales .....	227
Anexo: Ejercicio integral de valuación de hacienda .....	228

**CAPÍTULO VIII  
IMPUESTO A LAS GANANCIAS: CATEGORÍAS,  
CUESTIONES ESPECIALES, LIQUIDACIÓN**

8.1 Rentas de primera o de tercera categoría .....	239
8.2 Otras cuestiones (sociedades de capital, reorganización, convenios de doble imposición) .....	242
8.2.1 Sociedades de capital .....	242
8.2.1.1 Fideicomisos .....	243
8.2.1.2 Fondos comunes de inversión .....	244
8.2.1.3 Disposición de fondos .....	245
8.2.1.4 Impuesto de equiparación .....	247
8.3 Reorganización .....	248
8.4 Ventas y transferencias por valor global .....	251
8.5 Liquidación e ingreso de impuesto (régimen de retención, percepción e información, pagos a cuenta) .....	254
8.5.1 Régimen de retención y percepción .....	254
8.5.2 Anticipos .....	258
8.5.3 Declaración jurada del tributo .....	259
8.5.4 Declaración jurada y variaciones patrimoniales .....	260
8.5.5 Impuestos computables como crédito .....	262

**CAPÍTULO IX  
IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

9.1 Objeto y sujeto .....	265
9.2 Exenciones .....	268
9.3 Sujetos del país, base imponible y valuación .....	271
9.3.1 Inmuebles .....	272
9.3.2 Automóviles, yates, naves y similares .....	275
9.3.3 Depósitos, créditos y existencia de moneda extranjera .....	275
9.3.4 Depósitos, créditos y existencia de moneda argentina .....	275
9.3.5 Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos .....	275
9.3.6 Contratos agropecuarios .....	277
9.3.7 Objetos personales y del hogar .....	278
9.3.8 Títulos públicos, demás títulos valores y participaciones societarias .....	278
9.3.9 Fideicomisos y fondos comunes de inversión .....	279
9.4 Sujetos del exterior, base imponible y presunciones .....	279
9.5 Impuesto sobre acciones y participaciones .....	281
9.6 Liquidación e ingreso .....	283
9.6.1 Anticipos .....	283
9.6.2 Saldos a favor. Sistema de cuentas tributarias .....	284
9.6.3 Crédito de impuesto extranjero .....	284
9.6.4 Facilidades de pago y diferimiento .....	285

**CAPÍTULO X  
IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA**

10.1 Objeto, exenciones .....	288
10.2 Sujeto .....	294
10.3 Fuente .....	296
10.4 Valuación .....	300
10.4.1 Bienes muebles amortizables. Reproductores .....	302
10.4.2 Automotores .....	304
10.4.3 Bienes inmuebles .....	305
10.4.3.1 Inmuebles rurales .....	306
10.4.3.2 Minas, canteras y bosques .....	308
10.4.3.3 Inmuebles propiedad de socios .....	309
10.4.4 Bienes de cambio .....	310
10.4.5 Depósitos, créditos y existencia de moneda argentina .....	310
10.4.6 Depósitos, créditos y existencia de moneda argentina .....	311
10.4.6.1 Deudores incobrables, remisión .....	311
10.4.6.2 Créditos litigiosos contra el Estado .....	312
10.4.6.3 Normas específicas .....	312
10.4.6.3.1 Créditos originados en impuestos .....	312
10.4.6.3.2 Créditos liquidables en especie .....	315
10.4.6.3.3 Créditos sujetos a condición .....	315

10.4.7	Títulos valores.....	316
10.4.7.1	Obligaciones negociables.....	317
10.4.7.2	Certificados de participación y títulos de deuda.....	318
10.4.7.3	Cuotas partes y cuotas de renta.....	318
10.4.8	Bienes inmateriales.....	319
10.4.9	Demás bienes.....	321
10.5	Liquidación e ingreso.....	322
10.5.1	Declaración y pago.....	322
10.5.2	Régimen de anticipos.....	323
10.5.3	Compensación con impuesto a las ganancias.....	325
10.5.4	Determinación y pago del saldo de impuesto.....	328

### TERCERA PARTE IMPOSICIÓN SOBRE LOS CONSUMOS

#### CAPÍTULO XI IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

11.1	Objeto. Criterio de vinculación.....	331
11.1.1	Venta de cosas muebles.....	332
11.1.2	Obras, locaciones y prestaciones de servicios.....	334
11.2	Sujeto.....	335
11.3	Nacimiento del hecho imponible.....	336
11.4	Exenciones.....	339
11.5	Base imponible.....	341
11.5.1	Descuentos. Conceptos que no integran el precio.....	342
11.5.2	Permuta. Operaciones de canje.....	342
11.5.3	Desafectación de cosas muebles.....	344
11.5.4	Operaciones con precio a fijar.....	346
11.6	Débito fiscal. Alícuotas.....	347
11.7	Operaciones específicas.....	349
11.7.1	Préstamo transitorio.....	349
11.7.2	Mercados a término.....	350
11.7.3	Comisionistas o consignatarios.....	351
11.7.4	Intermediarios.....	352
11.7.5	Operaciones de maquila.....	352
11.7.6	Operaciones de canje.....	353
11.8	Crédito fiscal.....	353
11.8.1	Prorratio.....	357
11.9	Liquidación y pago.....	357
11.9.1	Régimen de retención y percepción.....	357
11.9.2	Saldo técnico y saldo a favor.....	360
11.9.3	Opción de pago anual.....	360
Anexo:	Bienes de Capital alícuota reducida en inc. e).....	362

### CAPÍTULO XII IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

12.1	Introducción.....	427
12.2	Hecho imponible.....	428
12.2.1	Mera compra.....	429
12.2.2	Exenciones.....	430
12.3	Base imponible.....	430
12.4	Liquidación e ingreso.....	433
12.4.1	Régimen de anticipo, retención y percepción.....	435
12.5	Cuestiones específicas del sector.....	435
12.5.1	Contratos agropecuarios.....	435
12.5.1.1	Arrendamiento.....	435
12.5.1.2	Aparcería.....	438
12.5.1.3	Pastoreo y pastaje.....	439
12.5.1.4	Otras formas contractuales u organizativas.....	439
12.5.1.5	Operaciones de canje.....	443
12.6	Convenio multilateral.....	445
12.6.1	Sustento territorial.....	447
12.6.2	Régimen general.....	449
12.6.2.1	Ingresos.....	449
12.6.2.2	Gastos.....	451
12.6.2.3	Iniciación y cese de actividades.....	454
12.6.3	Régimen especiales.....	454
12.6.3.1	El artículo 13.....	455
12.6.3.1.1	Primer párrafo.....	455
12.6.3.1.2	Segundo párrafo.....	457
12.6.3.1.3	Tercer párrafo.....	458
12.7	Régimen de retención aplicables.....	460

### CUARTA PARTE OTROS TRIBUTOS

#### CAPÍTULO XIII OTROS IMPUESTOS

13.1	Régimen simplificado.....	465
13.1.1	Sujetos.....	466
13.1.2	Magnitudes a considerar.....	467
13.1.3	Alta y baja del régimen.....	469
13.1.4	Categorización.....	471
13.1.5	Liquidación y pago.....	472
13.1.6	Régimen de inclusión social.....	473
13.1.7	Régimen de seguridad social.....	475
13.1.8	Otras cuestiones.....	476

13.2	Impuestos compensables .....	478
13.3	Impuesto a la transferencia de inmuebles .....	479
13.3.1	Certificado de retención y constancia de valuación .....	480
13.3.2	Certificado de no retención .....	481
13.4	Derechos de exportación .....	482
13.5	Impuesto a la transmisión gratuita de bienes .....	484
13.5.1	Objeto y sujeto .....	485
13.5.2	Exenciones .....	486
13.5.2.1	Tratamiento de subsidios y compensaciones .....	487
13.5.3	Base imponible .....	488
13.5.4	Valuación .....	489
13.5.5	Liquidación y pago .....	491
13.5.6	Reglamentación .....	493

**CAPÍTULO XIV  
REGÍMENES ESPECIALES**

14.1	Regímenes de incentivo.....	497
14.1.1	Forestación .....	497
14.1.2	Régimen de Tierra del Fuego.....	500
14.1.3	Emergencia agropecuaria.....	501
14.2	Regímenes de subsidios (compensaciones).....	504
14.2.1	Evaluación del régimen .....	506
14.2.2	Engorde de bovinos a corral ( <i>feed lot</i> ) .....	508
14.2.3	Cría de bovinos .....	509
14.2.4	Productores tamberos .....	510
14.2.5	Productores porcinos .....	511
14.2.6	Faenadores avícolas.....	511
14.2.7	Productores de trigo y maíz.....	512
14.2.8	Molinos de harina de trigo y usuarios de molienda.....	514
14.2.9	Molinos de molienda seca.....	515
14.2.10	Fabricantes-Fraccionadores y/o Fraccionadores de Aceites de Soja y Girasol ....	515
14.3	Compensación de subsidios y obligaciones tributarias.....	516
14.4	Regímenes de información .....	516
14.4.1	Principales regímenes vigentes .....	518
14.4.2	Cuenta corriente granaria.....	519
14.4.3	Registro fiscal de operadores de granos.....	521
14.4.3.1	Categorías habilitadas .....	523
14.4.3.2	Trámites .....	524
14.4.3.3	Suspensión y exclusión del registro .....	526
14.4.3.4	Incorrecta conducta fiscal.....	528
14.4.3.5	Regímenes de retención y percepción .....	532
14.4.3.6	Régimen especial de reintegro .....	533
14.4.4	Registro de Operaciones Inmobiliarias.....	534

14.4.4.1	Régimen vigente .....	537
14.4.4.2	Sanciones.....	540
14.4.5	Régimen de Capacidad Productiva .....	540
14.4.5.1	Peso y volumen de los granos u oleaginosas.....	542
14.4.6	Régimen de Cartas de Porte.....	549
14.4.6.1	Código de trazabilidad de granos.....	552
14.4.6.2	Régimen de Cartas de Porte Anuladas, Extraviadas y/o Vencidas ...	555
14.4.7	Padrón de Productores de Granos Monotributistas .....	556
14.4.8	Registro Único de Operadores de la Cadena Agroalimentaria .....	557
14.4.8.1	Sujetos alcanzados e inscripción .....	558
14.4.8.2	Fiscalización .....	559
14.4.8.3	Regímenes de información .....	560
14.4.9	Registro de Operadores de Soja Autorizados .....	562
14.4.10	Senasa. Registro Sanitario Nacional (RENSPA) .....	563
14.4.11	Existencias de granos y/u oleaginosas.....	564
14.4.12	Existencias de trigo pan.....	565
14.4.13	Tenencia física de trigo pan (INASE).....	565
14.4.14	Tenencia física de maíz (UCESCI).....	566
14.4.15	Régimen de información de operaciones con instrumentos o contratos derivados.....	566
14.4.16	Normas provinciales .....	570
14.4.16.1	Control fiscal agropecuario .....	570
14.4.16.2	Código de operaciones de transporte (Buenos Aires) .....	571
14.4.16.3	Código de operaciones de transporte (Santa Fe).....	575
14.4.17	Liquidación primaria de granos .....	577
14.5	Calendario regímenes de información.....	578

**CAPÍTULO XV  
RÉGIMEN LABORAL Y PREVISIONAL APLICABLE**

15.1	Contrato de trabajo.....	579
15.1.1	Modalidades de contratación.....	582
15.1.1.1	Contrato de trabajo eventual.....	583
15.1.1.2	Contrato de trabajo por tiempo determinado .....	583
15.1.1.3	Contrato de trabajo de equipo o de grupos.....	584
15.1.1.4	Contrato de aprendizaje.....	584
15.1.1.5	Contrato de beca y pasantía .....	585
15.1.1.6	Trabajo benévolo .....	585
15.2	Trabajo rural .....	586
15.2.1	Ámbito de aplicación. Fuentes de regulación.....	588
15.2.2	Actividad agraria. Ámbito rural .....	589
15.2.3	Jurisprudencia .....	592
	Trabajo en semilleras .....	592
	Cosecha y empaque de frutas.....	593

Empaque de productos propios.....	593
Personal doméstico.....	593
Acopio de rollizos de madera.....	595
Trabajo en silos.....	595
Inexistencia de actividad agraria.....	595
Fabricación de fósforos.....	595
Limpieza y mantenimiento de animales.....	596
Granjas productoras de aves.....	596
Recolección de pescado.....	596
Trabajo prestado en el mercado de Liniers.....	597
Trabajo agrario y arrendamiento.....	597
Trabajo agrario y aparcería.....	597
Trabajo agrario y tambero mediero.....	598
Trabajo agrario y comodato.....	601
Secaderos de té y yerba mate.....	601
15.3 Convenios y acuerdos de trabajo.....	602
15.4 Subcontratación y otras formas de prestación. Solidaridad.....	603
15.4.1 Contrato de mediería tampera.....	608
15.4.2 Contratistas de viñas y frutales. Remisión.....	610
15.5 Modalidades contractuales del trabajo agrario.....	610
15.5.1 Contrato de trabajo agrario permanente de prestación continua.....	611
15.5.2 Contrato de trabajo temporario.....	611
15.5.3 Trabajador permanente discontinuo. Indeminización. Daños y perjuicios.....	614
15.5.4 Trabajo por equipo o cuadrilla familiar.....	615
15.5.5 Contratista de viñas y frutales.....	616
15.5.6 Transferencia del establecimiento.....	621
15.6 Condiciones de trabajo.....	623
15.6.1 Alojamiento y traslados.....	623
15.6.2 Seguridad e higiene.....	627
15.6.3 Trabajo infantil y adolescente.....	632
15.6.4 Categorías y descripción de tareas.....	633
15.7 Penalidades.....	636
15.7.1 Infracciones leves.....	636
15.7.2 Infracciones graves.....	636
15.7.3 Infracciones muy graves.....	637
15.7.4 Reincidencia.....	637
15.7.5 Facultades de los inspectores.....	638
15.8 Remuneración, jornada y documentación laboral.....	639
15.8.1 Remuneración.....	639
15.8.1.1 Beneficios sociales.....	640
15.8.1.2 Bonificación por antigüedad.....	642
15.8.1.3 Salario familiar.....	642
15.8.1.4 Moneda, lugar y fecha de pago.....	643
15.8.2 Jornada de trabajo y descansos.....	645
15.8.3 Licencias.....	648
15.8.4 Accidentes y enfermedades.....	649

15.8.4.1 Enfermedades inculpables.....	650
15.8.4.2 Régimen de riesgos del trabajo.....	651
15.9 Extinción del contrato de trabajo.....	652
15.9.1 Por causa del trabajador.....	654
15.9.2 Por causa del empleador.....	655
15.9.3 Por decisión de ambas partes.....	657
15.10 Documentación laboral.....	659
15.10.1 Incorporación de personal.....	659
15.10.2 Recibos de sueldo.....	660
15.11 Organismos tripartitos.....	661
15.11.1 Comisión Nacional de Trabajo Agrario.....	661
15.11.2 Registro Nacional de Trabajadores y Empleadores Agrarios.....	664
15.11.2.1 Libreta de Trabajador Rural.....	665
15.11.2.2 Protección por desempleo.....	666
15.11.3 Servicio de empleo.....	668
15.12 Régimen de seguridad social.....	669
15.12.1 Aportes y contribuciones.....	669
15.12.2 Régimen de promoción del empleo.....	671
15.12.3 Convenios de corresponsabilidad.....	673
15.12.4 Indicador mínimo de trabajadores.....	678
15.12.5 Régimen jubilatorio.....	689
BIBLIOGRAFÍA.....	691
ÍNDICE DE VOCES.....	697