

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
2. Clasificación.....	27
2.1. Absolutas.....	27
2.1.1. Defensa exterior.....	27
2.1.2. Orden interno.....	27
2.1.3. Administración de justicia.....	27
2.2. Las necesidades públicas relativas.....	28
3. Bienes y servicios públicos.....	28
4. Los servicios públicos pueden ser: divisibles o indivisibles.....	28
4.1. Divisibles.....	28
4.2. Indivisibles.....	28
5. Fallas de mercado.....	28
5.1. Monopolios naturales.....	29
5.2. Bienes públicos puros.....	29
5.3. Externalidades.....	29
6. Magnitud del sector público.....	29
7. Anomía o desintegración de las normas.....	32
Conclusión Capítulo III.....	33
Capítulo IV. Recursos públicos	
1. Introducción –definición–.....	35
2. Clasificación.....	35
2.1. Recursos originarios.....	35
2.2. Recursos derivados.....	35
3. Existen distintos géneros de recursos.....	35
3.1. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio.....	35
3.2. Recursos de empresas estatales.....	35
3.3. Recursos gratuitos.....	35
3.4. Recursos tributarios.....	35
3.5. Recursos por sanciones patrimoniales.....	35

3.6. Recursos monetarios.....	36
3.7. Recursos del crédito público. Empréstito.....	36
3.8. Según Jarach.....	36
4. Destino de los recursos.....	36
4.1. Recursos públicos, orientados a la gestión social.....	36
4.2. Recursos orientados a la gestión económica.....	36
4.2.1. Supletoriedad o suplementación.....	36
4.2.2. Complementariedad o complementación.....	37
5. El cálculo económico de la actividad financiera.....	37
6. Ingresos tributarios.....	37
6.1. Características.....	37
6.2. ¿Qué debe contener toda ley tributaria?.....	38
6.3. Clasificación de los tributos.....	38
6.4. Impuesto. Concepto: distintas definiciones que brinda la doctrina.....	39
6.4.1. Entre los fundamentos ético-políticos.....	39
6.4.2. Distintas clasificaciones de los impuestos.....	39
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.....	40
6.4.2.2. Nivel y distribución de la carga tributaria.....	42
6.4.3. Efectos económicos de los impuestos.....	43
6.4.3.1. Traslación.....	43
Formas de traslación.....	43
Traslación según las condiciones del mercado.....	44
6.4.3.2. Percusión.....	44
6.4.3.3. Incidencia.....	44
6.4.3.4. Difusión.....	44
6.4.3.4.1. Reacciones.....	44
6.5. Tasas. Concepto.....	45
6.5.1. Diferencia de la tasa, con la tarifa y con el precio.....	45
6.5.2. Diferencia del precio con la tasa.....	45
6.5.3. Clasificación.....	46
6.5.4. Graduación.....	46
6.6. Contribuciones especiales.....	46
6.6.1. Contribución de mejoras.....	46
6.6.2. Elementos.....	46
6.6.3. El peaje o portazgo.....	47
6.6.4. Diferencia entre precio-tarifa.....	47
6.6.5. Costo-beneficio.....	47
7. Ingresos no tributarios.....	47
7.1. De gestión social, de gestión económica y de gestión financiera.....	47
7.2. Ingresos por la gestión financiera.....	48
Conclusión Capítulo IV.....	48
Capítulo V. Gasto público	
1. Introducción.....	49
2. Consideraciones generales y algunas definiciones.....	49
3. Características esenciales.....	49
4. La finalidad del gasto puede ser.....	50
5. El criterio de eficiencia.....	50
6. Equidad del gasto público.....	51
7. Esquema básico de análisis.....	53
8. Estudios empíricos.....	54
Conclusión Capítulo V.....	55

Capítulo VI. Derecho tributario	
1. Introducción	57
2. Derecho tributario, aspectos esenciales	57
2.1. Concepto	57
2.2. Objetivos	57
3. Subdivisiones del Derecho tributario	58
3.1. El Derecho tributario constitucional	58
3.2. El Derecho tributario sustantivo o material	59
3.2.1. Características de la obligación tributaria	59
3.2.2. Nacimiento de la obligación tributaria. Hecho imponible	59
3.2.2.1. Clasificación del hecho imponible	59
3.2.3. Vincularemos los conceptos que hemos vertido para su análisis	60
3.2.3.1. La obligación tributaria	60
3.2.3.2. Efectos económicos y colaterales de los impuestos	61
3.2.3.3. De todos los efectos económicos analizados queremos rever dos que nos interesan en particular	62
3.2.3.4. Retomamos el ejemplo de la compra de los zapatos	63
3.2.4. Base cierta y base presunta	64
3.3. El Derecho tributario administrativo o formal	65
3.4. El Derecho tributario procesal	65
3.5. El Derecho tributario penal	65
3.6. El Derecho tributario internacional	65
3.6.1. Doble, múltiple y nula tributación	66
4. Autonomía del Derecho tributario	67
5. Fuentes del Derecho tributario	69
La Constitución	69
La ley	69
El decreto-ley	69
Reglamento	69
Los tratados internacionales	70
Otras fuentes	70
6. Inimponibles tributarios	70
6.1. Operativos	70
6.1.1. Gastos	70
6.1.2. Deducciones	71
6.1.3. Dispensas tributarias	71
6.2. Franquicias	71
6.2.1. Desgravaciones	71
6.2.2. Exenciones	72
6.2.3. Exclusiones	72
6.3. Incentivos económicos	72
6.3.1. Diferimiento	72
6.3.2. Devoluciones	73
6.3.3. Reintegros y reembolsos	73
6.3.4. Reducción de alícuotas	73
7. Estímulos financieros complementarios	73
7.1. La compensación	73
7.2. La transferencia	74
7.3. Créditos subsidiados	74
7.4. Recupero de créditos	74
8. Extrafiscalidad de la tributación	74
Conclusión Capítulo VI	77

Capítulo VII. La institución presupuestaria	
1. Introducción	79
2. El presupuesto nacional	79
3. Marco conceptual	80
4. Las funciones principales del presupuesto público	80
5. Principios generales del plan presupuestario	81
5.1. Publicidad	81
5.2. Claridad	81
5.3. Exactitud	81
5.4. Integralidad o universalidad	81
5.5. Unidad	82
5.6. Anticipación	82
5.7. Especificación o especialidad	82
5.8. Anualidad	82
5.9. Equilibrio	82
6. Presupuesto por programas	82
6.1. Ejemplo de Presupuesto por programas: Ministerio de Salud - Presupuesto 2009	83
6.2. Cuál es el alcance del presupuesto público en la Argentina	84
6.2.1. El presupuesto de la Administración Pública Nacional	84
7. Cuenta ahorro-inversión-financiamiento	84
8. La Ley de Administración Financiera y Control del Sector Público (24.156)	84
9. Síntesis del proceso presupuestario	85
10. Manipulación presupuestaria	86
10.1. Superpoderes	86
10.1.1. Artículo 37 de la ley 24.156 vigente	86
10.1.2. La subestimación sistemática de los recursos	88
10.1.3. Fondos fiduciarios públicos	89
11. Control presupuestario	90
Conclusión Capítulo VII	92
Capítulo VIII. Principios constitucionales de la tributación	
1. Introducción	93
2. Objetivos de los principios de la imposición. ¿Qué significa un principio de imposición?	93
3. La potestad tributaria. Características	94
3.1. Principio de libertad	94
3.2. Principio de legalidad (<i>nullum tributum sine lege</i>)	94
3.2.1. Algunos antecedentes jurisprudenciales	95
3.3. Principio de igualdad	95
3.3.1. En materia de jurisprudencia se han circunscrito a dos aspectos	96
3.3.2. Debe tenerse en cuenta para comprender este principio	96
3.3.3. Otros aportes jurisprudenciales	96
3.3.4. Por último, algunos datos de la aplicación de este principio en la Argentina	97
3.4. Principio de capacidad contributiva	97
3.5. Principio de proporcionalidad	98
3.6. Principio de no confiscatoriedad	99
3.7. Libre actividad o ejercer industria lícita	100
3.8. Principio de generalidad	100
3.9. Principio de irretroactividad	100
3.10. Principio de certeza	101
4. Principios económicos: neutralidad y eficiencia	101
4.1. Principio de neutralidad y principio de eficiencia	102
4.1.1. "Versiones" de la neutralidad	102

4.1.2. Incorporaremos el análisis del principio de eficiencia.....	105
4.1.3. Transacción entre equidad y eficiencia.....	106
Conclusión Capítulo VIII.....	107

Capítulo IX. Potestades tributarias entre los diferentes niveles de gobierno

1. Introducción.....	109
2. Relación fiscal entre los distintos niveles de gobierno.....	109
3. Limitación a las facultades tributarias de las provincias.....	111
4. El problema de triple o múltiple tributación.....	111
4.1. La exención de las rentas obtenidas en el exterior.....	111
4.2. Créditos y las deducciones por impuestos pagados en el exterior.....	111
4.3. Créditos por utilidades reinvertidas.....	112
4.4. Créditos por impuestos exonerados.....	112
4.5. Los descuentos por inversiones en el exterior.....	112
5. La doble imposición interna.....	112
5.1. Gráfico de la participación del gobierno nacional y los gobiernos provinciales en la Argentina. Recaudación total 1994-2008.....	112
5.2. Los municipios.....	113
6. Regímenes de coordinación federal.....	113
Conclusión Capítulo IX.....	115

Capítulo X. Fiscalidad en procesos de integración

1. Introducción.....	117
2. Aspectos fiscales.....	118
Conclusión Capítulo X (junto con los comentarios sobre los resultados del gráfico).....	118

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

1. Derechos y deberes de los ciudadanos.....	121
1.1. Los recursos que cedemos para el logro del bien común.....	121
1.2. Justificaciones del contribuyente para no pagar los impuestos.....	123
Desequilibrios en la justicia.....	123
1.3. Conciencia tributaria.....	124
1.4. La defensa del contribuyente frente a los avances de la Administración.....	125
2. Deberes y derechos del Estado.....	125
2.1. Introducción.....	125
2.2. La Administración Tributaria.....	126
2.3. Relación Fisco-contribuyente y con otros fiscos.....	127
2.4. La Administración como gestora de una mayor equidad.....	128
2.5. Educación tributaria.....	129
Conclusión Capítulo XI.....	130

Parte 2
Impuesto a las ganancias

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

1. Introducción.....	135
1.1. Teorías.....	135
1.1.1. Teoría de la fuente o del rédito producto.....	135
1.1.2. Teoría del incremento patrimonial o del rédito ingreso.....	136
1.1.3. Teoría legalista.....	136
1.1.4. Teoría de Irving Fischer.....	136
1.1.5. Impuesto dual.....	137
1.1.6. Impuesto al gasto.....	137

1.1.7. Flat-Tax. Impuesto plano.....	137
1.1.8. Flujo de riquezas.....	138
1.2. Características de la imposición a la renta.....	138
1.2.1. Directo o indirecto.....	138
1.2.2. Impuesto personal e impuesto real.....	138
1.2.3. Impuesto global o impuesto cedular.....	139
1.2.4. Rentas ganadas y no ganadas.....	139
1.2.5. Sujetos de la obligación.....	139
1.2.5.1. Personas de existencia visible o físicas.....	139
1.2.5.2. Personas de existencia ideal o jurídicas.....	140
1.2.5.3. Sucesiones indivisas.....	140
1.2.5.4. Beneficiarios del exterior.....	140
1.3. Antecedentes de la imposición. La imposición a la renta en la Argentina.....	140
1.4. Objeto del impuesto. Definición del hecho imponible.....	141
1.4.1. Objeto del impuesto.....	142
1.4.2. Residencia.....	143
1.4.2.1. Residentes.....	144
1.4.2.2. Pérdida de la condición de residentes.....	145
1.4.2.3. Doble residencia.....	145
1.4.2.4. No revisten la condición de residentes.....	146
1.4.3. Créditos por impuestos análogos.....	146
1.4.3.1. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	146
1.4.3.2. Definición de impuestos análogos.....	146
1.4.3.3. Impuestos efectivamente pagados.....	147
1.4.3.4. Conversión de los impuestos análogos.....	147
1.4.3.5. Titulares de los establecimientos estables.....	147
1.4.3.6. Saldo de créditos por impuesto. Imputación.....	147
1.5. Sucesiones indivisas.....	147
1.6. Objeto del impuesto - Definición legal.....	147
1.6.1. Los rendimientos, rentas o enriquecimientos.....	147
1.6.2. Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos cumplan o no las condiciones del apartado anterior.....	148
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.....	149
1.6.4. Excepciones al tratamiento general de la teoría de la fuente.....	149
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)].....	149
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)].....	150
1.6.4.3. Fraccionamiento de lotes con fines de urbanización [arts. 49, inc. d), 89 y 91, DR].....	150
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].....	150
1.6.4.5. Ventas de bienes muebles amortizables [arts. 2, inc. c), y 58 de la ley].....	150
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).....	150
1.6.4.7. Incrementos patrimoniales no justificados (art. 27, DR).....	150
1.6.5. Concepto de Enajenación según LIG.....	151
1.6.6. Bienes recibidos por transmisión a título gratuito.....	151

Capítulo II. Sujetos del impuesto

2.1. Personas de existencia visible o persona física.....	153
2.1.1. Ganancia de los componentes de la sociedad conyugal.....	153
2.1.1.1. Ganancia de cada cónyuge.....	153
2.1.1.2. Rentas provenientes de bienes gananciales.....	154
2.1.2. Sociedades entre cónyuges.....	154
2.1.3. Ganancia de los menores de edad.....	155
2.1.4. Incapaces absolutos.....	156
2.2. Sucesiones indivisas.....	156
2.2.1. Deceso del cónyuge no contribuyente.....	158
2.3. Personas de existencia ideal o jurídica.....	158
2.3.1. Sociedades de capital.....	158
2.3.2. Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste.....	161
2.3.3. Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercios no incluidos expresamente en la cuarta categoría.....	162
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.....	163
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.....	164
2.3.6. Actividad profesional u oficio complementado con una explotación comercial.....	164
2.4. Beneficiarios del exterior.....	165
2.4.1. Régimen aplicable.....	165
2.4.2. Definición de beneficiario del exterior.....	165
2.4.3. Presunción de ganancia neta.....	165

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.....	167
3.1.1. Criterios de vinculación de la materia imponible.....	167
3.1.2. Doble imposición.....	167
3.1.3. Criterio de la ubicación territorial de la fuente productora.....	167
3.1.4. Criterio del domicilio del beneficiario.....	167
3.1.5. Criterio de la nacionalidad del beneficiario.....	168
3.1.6. Medidas tendientes a evitar la doble imposición internacional.....	168
3.1.7. Conclusión.....	169
3.1.8. La doble imposición interna.....	169
3.2. Principio general.....	169
3.3. Casos de fuente argentina para residentes en el exterior.....	169
3.3.1. Créditos garantizados con derechos reales.....	169
3.3.2. Intereses de debentures.....	170
3.3.3. Instrumentos y/o contratos derivados.....	170
3.3.4. Exportaciones e importaciones.....	170
3.3.5. Presunciones que no admiten prueba en contrario.....	170
3.3.5.1. Transportes de personas y fletes por cargas.....	170
3.3.5.2. Negocio de contenedores.....	171
3.3.5.3. Fletamento a tiempo o por viaje.....	171
3.3.5.4. Operaciones de seguros que cubran riesgos en la República.....	171
3.3.5.5. Precio pagado a productores, distribuidores o intermediarios por la explotación en el país.....	171

3.3.5.6. Ingreso del impuesto.....	171
3.3.6. Otras presunciones que no admiten prueba en contrario.....	172
3.3.6.1. Agencias de noticias internacionales.....	172
3.3.6.2. Remuneraciones o sueldos de directores, consejeros, etc. de empresas constituidas en el país, que actúen en el extranjero.....	172
3.3.6.3. Honorarios u otras remuneraciones originados por asesoramiento técnico, financiero o de otra índole, prestado desde el exterior.....	172
3.4. Sucursales y demás establecimientos estables del extranjero.....	172
3.5. Ganancia de fuente extranjera.....	173

Capítulo IV. Año fiscal. Criterios de imputación

4.1. Año fiscal.....	175
4.2. Criterios de imputación.....	175
4.2.1. Percibido.....	175
4.2.2. Devengado.....	176
4.2.3. Criterio de lo devengado exigible.....	177
4.2.4. Casos especiales de imputación.....	177
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.....	177
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.....	178
4.2.4.3. Diferencias de impuestos provenientes de ajustes de años anteriores.....	178
4.2.4.4. Cobros de planes de seguros de retiros administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros.....	178
4.2.4.5. Aumentos patrimoniales no justificados.....	178
4.2.4.6. Resultados de rescisión de operaciones.....	179
4.2.4.7. Descuentos y rebajas extraordinarias. Recupero de gasto.....	180
4.2.4.8. Pagos de erogaciones de empresas locales de capital extranjero a sus empresas o personas o entes vinculados del exterior.....	180
4.2.4.9. Transferencias de bienes a precios no determinados.....	180
4.2.4.10. Cesión de créditos por honorarios profesionales.....	180
4.2.4.11. Anticipos de honorarios profesionales.....	180
4.2.4.12. Quitas de pasivos.....	181

Capítulo V. Quebrantos

5.1. Normas generales.....	183
5.2. Quebrantos específicos.....	183
5.3. Quebrantos de fuente extranjera.....	184
5.4. Jurisprudencia aplicable.....	185

Capítulo VI. Salidas no documentadas

6.1. Norma general.....	187
6.2. Excepciones.....	188
6.3. Ingreso del impuesto.....	188
6.4. Análisis jurisprudencial.....	188

Capítulo VII. Exenciones

7.1. Norma general.....	191
7.2. Exenciones personales o subjetivas.....	191
7.3. Exenciones reales u objetivas.....	192
7.4. Otras disposiciones.....	193

Capítulo VIII. Determinación del impuesto	
8.1. Renta bruta y renta neta	195
8.2. Gastos necesarios	196
8.3. Prorrates de los gastos	197
8.4. Gastos realizados en el exterior	198
8.5. Gastos por inversiones de lujo	198
8.6. Gastos causídicos	198
8.7. Determinación de la ganancia imponible	198
Capítulo IX. Deduciones	
9.1. Concepto general	201
9.2. Deduciones personales	201
9.3. Deduciones generales	202
9.3.1. Intereses de deudas y actualizaciones	202
9.3.2. Primas de seguros para caso de muerte	202
9.3.3. Las contribuciones o descuentos derivados de rentas de cuarta categoría.....	202
9.3.4. Dedución por aportes correspondientes a los planes de seguros de retiro privados.....	202
9.3.5. Las amortizaciones de los bienes inmateriales.....	202
9.3.6. Aportes obligatorios para obras sociales.....	202
9.3.7. Dedución por donaciones	202
9.3.8. Dedución por honorarios por asistencia sanitaria, médica y paramédica.....	203
9.3.9. Gastos de sepelio.....	203
9.3.10. Régimen especial para los empleados del servicio doméstico.....	203
9.4. Deduciones especiales de todas las categorías	203
9.4.1. Los impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que produzcan ganancias.....	204
9.4.2. Primas de seguros que cubran riesgos	204
9.4.3. Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor.....	204
9.4.4. Pérdidas debidamente comprobadas por delitos cometidos por empleados de los contribuyentes	204
9.4.5. Gastos de movilidad y viáticos	204
9.4.6. Amortizaciones por desgaste y agotamiento.....	204
9.4.7. Amortizaciones de bienes inmuebles.....	204
9.4.8. Amortizaciones de bienes muebles	204
Capítulo X. Determinación de las rentas netas de las distintas categorías	
10.1. Ganancia de la primera categoría. Rentas del suelo	205
10.1.1. Renta bruta.....	205
10.1.2. Deduciones aplicables a la 1ª categoría.....	207
10.2. Ganancia de la 2ª categoría. Rentas de capital	207
10.2.1. Renta bruta de la 2ª categoría	207
10.2.2. Deduciones especiales de la 2ª categoría	210
10.3. Ganancia de 4ª categoría. Renta del trabajo personal	210
10.3.1. Rentas brutas	210
10.3.2. Otras rentas	211
10.3.3. Deduciones generales y especiales aplicables para la 4ª categoría.....	211
10.4. Rentas de la 3ª categoría. Beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio	211
10.4.1. Rentas alcanzadas	211
10.4.2. Determinación del resultado impositivo	212
10.4.2.1. Determinación de la ganancia neta de 3ª categoría.....	212
10.4.2.2. Determinación de la utilidad bruta.....	213

10.4.2.3. Métodos para computar las existencias de los bienes de cambio.....	213
10.4.2.4. Costo computable en la venta de otros bienes del activo.....	214
10.4.3. Desuso.....	215
10.4.4. Venta y reemplazo	215
10.4.5. Diferencias de cambio.....	216
10.4.6. Dividendos o distribución de utilidades que superen a la ganancia impositiva. Régimen de retención	216
10.4.7. Rentas de Títulos Valores Privados. Régimen de retención	216
10.4.8. Disposición de fondos o bienes a favor de terceros	217
10.4.9. Empresas de construcción.....	217
10.4.10. Minas, canteras y bosques	218
10.4.11. Loteos con fines de urbanización	218
10.4.12. Propiedad horizontal	218
10.4.13. Ventas judiciales	218
10.4.14. Deduciones especiales de la 3ª categoría	219
10.5. Deduciones no admitidas para todas las categorías	222
Capítulo XI. Tasa de imposición para las personas físicas y sucesiones indivisas.....	225
Capítulo XII. Obligaciones de los sujetos	
12.1. Personas de existencia visible y sucesiones indivisas.....	227
12.2. Contribuyentes del artículo 49, incisos a); b); c) y último párrafo.....	227
Capítulo XIII. Retenciones y percepciones	
13.1. Percepción de los impuestos	229
13.2. Sanciones al incumplimiento a la obligación de retener.....	229
Ejercicios prácticos.....	230
Ejercicio práctico - 1ª categoría	230
Ejercicio práctico - 2ª categoría	231
Ejercicio práctico - Rentas 4ª categoría.....	233
Parte 3	
Imposición a los patrimonios	
Capítulo I. La imposición a los patrimonios	
1.1. Características	245
1.2. Modalidades	245
1.3. Argumentos a favor.....	245
1.4. Argumentos en contra	246
1.5. Antecedentes en la Argentina.....	246
Capítulo II. Impuesto a la ganancia mínima presunta	
2.1. Objeto	249
Casos especiales.....	250
2.1.1. Ejercicios irregulares.....	250
2.1.2. Reorganización de sociedades	251
2.1.3. Empresas en disolución	251
2.1.4. Establecimientos estables de Estados extranjeros.....	252
2.1.5. Establecimientos estables pertenecientes a fondos comunes de inversión del exterior.....	252
2.2. Sujetos del impuesto	252
2.2.1. Sociedades domiciliadas en el país	252
2.2.2. Las asociaciones civiles o fundaciones domiciliadas en el país	253
2.2.3. Las empresas o explotaciones unipersonales ubicadas en el país.....	253

2.2.4. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1 de la ley 22.016.....	254
2.2.5. Las personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales.....	254
2.2.6. Los fideicomisos constituidos conforme con la ley 24.441, excepto los fideicomisos financieros de los artículos 19 y 20 de dicha ley.....	255
2.2.7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1 de la ley 24.083.....	255
2.2.8. 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.....	255
2.2.9. Establecimientos estables pertenecientes a Estados extranjeros.....	256
2.2.10. Establecimientos estables de fondos comunes de inversión del exterior.....	256
2.2.11. Responsables sustitutos en el ingreso del gravamen.....	256
2.3. Bienes exentos.....	257
2.3.1. Los bienes situados en la provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur - Ley 19.640.....	257
2.3.2. 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.....	257
2.3.3. Los bienes de entidades reconocidas como exentas por la AFIP-DGI.....	257
2.3.4. Los bienes beneficiados por una exención del impuesto, subjetiva u objetiva, en virtud de leyes nacionales o convenios internacionales.....	258
2.3.5. Las acciones y demás participaciones en el capital de otras entidades sujetas al impuesto, incluidas las empresas o explotaciones unipersonales.....	258
2.3.6. Los bienes entregados por fiduciantes, sujetos pasivos del impuesto, a los fiduciarios de fideicomisos que revistan igual calidad frente al gravamen.....	258
2.3.7. 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.....	258
2.3.8. 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.....	258
2.3.9. 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.....	259
2.3.10. 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.....	259
2.3.11. 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.....	259
2.4. Base imponible del gravamen.....	260
2.4.1. Valuación de bienes situados en el país.....	260
2.4.1.1. Bienes muebles amortizables incluso reproductores amortizables.....	260
2.4.1.2. Inmuebles excluidos que revistan el carácter de bienes de cambio.....	261
2.4.1.3. Los bienes de cambio.....	262
2.4.1.4. Los depósitos y créditos en moneda argentina y las existencias de la misma.....	262
2.4.1.5. Los depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de las mismas.....	263
2.4.1.6. Los títulos públicos y demás títulos valores, excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita, incluidos los emitidos en moneda extranjera.....	263
2.4.1.7. Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en los casos de fideicomisos financieros.....	263

2.4.1.8. Las cuotas partes de fondos comunes de inversión.....	263
2.4.1.9. Los bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y otros activos similares).....	264
2.4.1.10. Las participaciones en uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresarial, consorcio, agrupamiento no societario o cualquier ente individual o colectivo.....	264
2.4.1.11. Los demás bienes.....	264
2.4.1.12. Bienes reemplazados. Su valuación.....	264
2.4.1.13. Variaciones de activos.....	264
2.4.1.14. Otras normas.....	264
2.5. Bienes no computables.....	264
2.5.1. 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.....	264
2.5.2. Los saldos pendientes de integración de los accionistas.....	265
2.5.3. Inversiones en activos fijos.....	265
2.5.3.1. Muebles amortizables, de primer uso, excepto automotores, en el año de adquisición y en el siguiente.....	265
2.5.3.2. Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras, en el año en que se efectúen y en el siguiente.....	266
2.5.3.3. Bienes que integran el fondo de riesgo de las sociedades de garantía recíproca de la ley 24.467.....	266
2.5.3.4. Temas no contemplados por la norma.....	266
2.6. Bienes situados con carácter permanente en el exterior.....	267
2.7. Base imponible para determinados entes.....	268
2.7.1. Entidades financieras y compañías de seguro.....	268
2.7.2. Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país.....	269
2.7.3. Empresas de leasing y de seguros de vida.....	269
2.8. Inmuebles inexplorados.....	270
2.9. Tasa de imposición y pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	271
2.9.1. Determinación del impuesto.....	271
2.9.2. Impuesto a las ganancias. Cómputo como pago a cuenta.....	272
2.9.3. 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.....	272
2.9.4. Excedente del cómputo del Impuesto a las Ganancias sobre el IGMP.....	272
2.9.5. Cómputo del Impuesto a las Ganancias menor al IGMP determinado.....	272
2.9.6. Cómputo del crédito fiscal del IGMP como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	272
2.9.7. Fallecimiento del titular de empresas unipersonales. Cómputo del pago a cuenta.....	273
2.9.8. Característica del pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	273
2.10. Pago a cuenta. Impuestos del exterior.....	273
2.11. Determinación e ingreso del gravamen.....	274
2.12. Caso práctico.....	275

Capítulo III. Impuesto sobre los bienes personales. Ley 23.966

3.1. Ámbito de aplicación, hecho imponible y vigencia.....	277
3.2. Sujetos comprendidos.....	278
3.3. Bienes situados en el país.....	279
3.4. Bienes situados en el exterior.....	280
3.5. Bienes exentos.....	281
3.5.1. Bienes pertenecientes a los miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, personal técnico y administrativo y familiares.....	281
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	282
3.5.3. Cuotas sociales de las cooperativas.....	282
3.5.4. Bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y similares).....	282
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).....	282
3.5.6. Las obligaciones negociables por la ley 23.576 y modificaciones.....	282
3.5.7. Los bienes amparados por las franquicias de la ley 19.640	283
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	283
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.....	283
3.5.10. Los bienes gravados cuyo valor, en conjunto, sea igual o inferior a \$ 305.000.....	283
3.5.11. Otros bienes exentos	284
3.6. Valuación de los bienes situados en el país.....	284
3.6.1. Inmuebles	284
3.6.1.1. Inmuebles adquiridos y/o construidos.....	284
3.6.1.2. Obras en construcción.....	284
3.6.1.3. Mejoras.....	284
3.6.1.4. Inmuebles destinados a casa-habitación. Deducción.....	285
3.6.1.5. Cesión gratuita de la nuda propiedad con reserva de usufructo.....	285
3.6.1.6. Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva de usufructo	285
3.6.1.7. Cesión del usufructo en forma gratuita con reserva de la nuda propiedad	285
3.6.1.8. Cómputo para cada uno de los inmuebles de los que sea titular.....	285
3.6.1.9. Valor de plaza.....	286
3.6.2. Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	286
3.6.2.1. Valuación.....	286
3.6.2.2. Límite en la valuación para los automotores	286
3.6.2.3. Amortización	286
3.6.3. Depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de las mismas	286
3.6.3.1. Su valuación.....	286
3.6.4. Depósitos y créditos en moneda argentina	287
3.6.4.1. Su valuación.....	287
3.6.4.2. Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos.....	287
3.6.4.3. Quebrantos impositivos convertidos en BOCON.....	287
3.6.4.4. Créditos a cobrar por rentas imputables por lo percibido en el Impuesto a las Ganancias.....	287
3.6.4.5. Créditos incobrables	287
3.6.4.6. Planes de seguros de retiros privados administrados por la Superintendencia de Seguros de la Nación	287
3.6.4.7. Créditos por préstamos garantizados.....	287
3.6.4.8. Countries, clubes de campos y barrios cerrados.....	288
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.....	288
3.6.6. Otros bienes no comprendidos en el punto 3.6.7	288
3.6.7. Objetos personales y del hogar	288
3.6.7.1. Su valuación.....	288

3.6.7.2. Límite en su cómputo	288
3.6.7.3. Límite respecto de bienes.....	288
3.6.8. Títulos públicos y demás títulos valores, excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita –incluidos los emitidos en moneda extranjera–	288
3.6.8.1. Sociedades no incluidas en este apartado.....	288
3.6.8.2. Los que se coticen en bolsas o mercados de valores	289
3.6.8.3. Los que no coticen en bolsa.....	289
3.6.8.4. Acciones que no coticen en bolsa.....	289
3.6.8.5. Cuotas sociales de cooperativas.....	289
3.6.9. Titulares de empresas o explotaciones unipersonales	289
3.6.9.1. Confeccionen balances comerciales	289
3.6.9.2. No confeccionen balances comerciales	290
3.6.10. Fideicomisos financieros. Certificados de participación y los títulos representativos de deudas	290
3.6.10.1. Que se coticen en bolsa	290
3.6.10.2. Los que no coticen en bolsa.....	290
3.6.11. Cuotas partes de fondos comunes de inversión	290
3.6.11.1. Con valor de mercado.....	290
3.6.11.2. Cuotas partes de rentas, de no existir valor de mercado	290
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	290
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.....	291
3.6.14. Bienes integrantes de fideicomisos no comprendidos en el punto 3.6.10.....	291
3.6.15. Participación o titularidad en sociedades, empresas o explotaciones que no confeccionan balances en forma comercial	291
3.6.15.1. Sociedades, empresas o explotaciones no obligadas a contabilizar sus operaciones	291
3.6.15.2. Valuación del capital	291
3.6.15.3. Casos de pasivos por importes mayores a los activos.....	292
3.6.15.4. Inmuebles agropecuarios.....	292
3.7. Valuación de bienes situados en el exterior	292
3.7.1. Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares y bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los apartados siguientes	292
3.7.2. Créditos, depósitos y existencia de moneda extranjera incluidos intereses.....	292
3.7.3. Títulos valores que se coticen en bolsa o mercados.....	292
3.7.4. Los títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior	292
3.7.5. Fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el exterior	292
3.7.6. Valor de plaza	293
3.7.7. Conversión	293
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	293
3.8. Bienes situados en el país, pertenecientes a sujetos radicados en el exterior	293
3.8.1. Régimen general.....	293
3.8.2. Presunciones que incrementan la citada alícuota en un 100%.....	294
3.8.2.1. Inmuebles	294
3.8.2.2. Títulos valores	294
3.8.3. Títulos privados representativos de deudas con oferta pública.....	294
3.8.4. Títulos valores emitidos en el país por la Nación, Provincias, Municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	295

3.8.5. Límite para el ingreso del impuesto	295
3.8.6. Reintegro del impuesto a los obligados a ingresar el impuesto	295
3.8.7. Mecanismo para evitar la doble imposición, siendo los accionistas de sociedades del exterior residentes en el país	295
3.8.8. Responsabilidad sustituta. Obligados. Títulos, bonos y otros valores	295
3.9. Mínimo exento. Derogado	296
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	296
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	296
3.10.1.1. Su liquidación	296
3.10.1.2. Dedución a la base imponible	297
3.10.1.3. Fecha de cierre del ejercicio no coincidente con el 31 de diciembre	297
3.10.1.4. Reintegro del gravamen retenido por parte de la sociedad	298
3.10.2. Fideicomisos no financieros	298
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	298
3.11. La jurisprudencia	299
3.12. Liquidación y pago	300
3.12.1. Base imponible	300
3.12.2. Pagos a cuenta	300
3.12.2.1. Créditos por impuestos similares pagados en el exterior	300
3.12.2.2. Participantes de sociedades, empresas titulares de inmuebles ubicados en el país, inexplorados o destinados a locación, recreo o veraneo	302
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	303
3.12.3. Régimen de anticipos	303
3.13. Aplicación supletoria del Impuesto a las Ganancias	304
3.14. Jurisprudencia administrativa y judicial	304
3.14.1. Dedución del impuesto sobre los bienes personales en el Impuesto a las Ganancias	304
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	304
3.14.3. Inmueble rural afectado a una explotación unipersonal	305
3.14.4. Bienes situados en el país, cuya titularidad directa la detenten sujetos del exterior. Alícuota aplicable	306
3.14.5. Afectación de los bienes adquiridos por la sociedad conyugal	306
3.14.6. Determinación de la participación accionaria en sociedades de componentes. Revalúo técnico de vehículos	307
3.14.7. Valuación de acciones. Ajuste por inflación	307
3.14.8. Valor patrimonial proporcional de acciones. Aportes irrevocables (anterior al régimen de responsabilidad sustituta por acciones y participaciones sociales)	307
3.14.9. Sujetos. Sucesión indivisa	307
3.15. Ejercicio práctico	308

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

Capítulo I. Impuesto sobre los consumos

1. Introducción	315
2. Características	315
2.1. Impuestos indirectos	315
2.2. Objeto y propósito del impuesto	316
2.3. Alícuota proporcional	316
2.4. Interferencia en el consumo	316
2.5. Regresividad	316
3. Efectos sobre el consumo, ahorro e inversión	317
3.1. Traslación	317
3.2. Consumo	318
3.3. Efecto redistributivo	318
4. Relación de los impuestos sobre los consumos y el comercio exterior	319
5. Tipo de impuestos sobre los consumos. Clasificación	320
5.1. Imposición directa. Impuesto al gasto	320
5.2. Imposición indirecta	321
5.2.1. Imposición general al consumo	321
5.2.1.1. Impuestos monofásicos	321
5.2.1.2. Impuestos plurifásicos	323
6. Impuesto plurifásico no acumulativo: el Impuesto al Valor Agregado	324
6.1. Alternativas técnicas para la aplicación del IVA	325
7. Exenciones y alícuotas. Gravar a tasa cero. Regla de tope. Prorratesos	327
8. Impuestos específicos	328
9. Impuestos sobre importaciones y exportaciones	329
9.1. Tributos a la importación y exportación	329
9.2. Recargos, retenciones y régimen cambiario	329

Capítulo II. Impuesto al valor agregado

1. Objeto del impuesto	331
1.1. Venta de cosas muebles	331
1.1.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	331
1.1.1.1. Concepto de venta	331
1.1.1.2. Aspecto objetivo	332
1.1.1.3. Aspecto territorial	332
1.1.1.4. Aspecto subjetivo	332
1.2. Prestaciones de servicios y locaciones de obra	333
1.2.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	333
1.2.1.1. Condición objetiva	333
1.2.1.2. Condición territorial	333
1.3. Importaciones definitivas de cosas muebles	334
1.3.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	334
1.3.1.1. Condición objetiva	334
1.3.1.2. Condición territorial	334
1.4. Importaciones de servicios	334
1.4.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	334
1.4.1.1. Condición objetiva	334
1.4.1.2. Condición territorial	334
1.4.1.3. Condición subjetiva	334

1.5. Situaciones especiales en cuanto al objeto del impuesto.....	334
1.5.1. Habitualidad en la compraventa de bienes usados a consumidores finales	335
1.5.2. Mercados de cereales a término.....	335
1.5.3. Comisionistas o consignatarios	335
1.5.4. Intermediarios que actúen por cuenta y en nombre de terceros	335
1.5.5. Servicios de turismo.....	335
1.5.6. Régimen especial concesión de explotación	336
1.5.7. Exportadores.....	336
1.5.7.1. Compras de sujetos del exterior en nuestro país	337
1.5.7.2. Prestaciones de servicios a sujetos del exterior en nuestro país	337
1.5.7.3. Exportaciones de servicio.....	337
2. Sujetos	337
2.1. Inscripción, efectos y obligaciones que genera ser sujeto del IVA	338
2.2. Responsables inscriptos: sus obligaciones. Operaciones con otros responsables inscriptos.....	338
2.3. Operaciones con consumidores finales	339
3. Exenciones.....	339
3.1. Exenciones objetivas.....	339
3.2. Exenciones subjetivas	340
3.3. Exenciones mixtas.....	340
3.4. Exenciones para determinadas exportaciones e importaciones	340
3.4.1. Importaciones.....	341
3.4.2. Exportaciones	341
4. Período de liquidación	342
4.1. Casos particulares	342
5. Nacimiento del hecho imponible	342
5.1. Venta de cosas muebles	343
5.2. Prestaciones de servicios.....	343
6. Base imponible	345
6.1. Casos especiales.....	346
6.2. Determinación de la base imponible.....	346
6.2.1. Determinación de la base imponible general.....	346
6.2.2. Determinación de la base imponible en casos especiales.....	346
6.2.2.1. Obras directas o a través de terceros	346
6.2.2.2. Transferencias de inmuebles: bienes incluidos en los mismos.....	347
6.2.2.3. Operaciones de seguros.....	347
6.2.2.4. Importaciones de bienes	347
6.2.2.5. Importaciones de servicios.....	347
7. Tasas	348
8. Débito fiscal	349
9. Crédito fiscal.....	349
9.1. Requisitos	350
9.2. Créditos no computables	351
9.3. Prorrato.....	352
9.3.1. Actividad gravada en forma conjunta con una actividad exenta prorrato mensual	352
9.3.2. Actividad gravada en forma conjunta con una actividad exenta prorrato anual	353
9.3.3. Actividad exenta en el mercado interno	354
9.3.4. Actividad exenta en el mercado interno y exportando dichos bienes	355
9.3.5. Actividad exenta en el mercado interno sin comercializar los productos, sólo exportando dichos bienes	355

9.3.6. Tratamiento de las importaciones de servicios	355
9.4. Cambio de sujeto responsable inscripto y sujeto exento en el IVA.....	356
10. Saldos de IVA.....	356
11. Casos integrales	357
Capítulo III. Impuestos internos	
1. Principales características	361
2. Objeto	362
2.1. Concepto de expendio.....	363
3. Etapas en que se gravan los productos o servicios: monofásicos, plurifásicos	364
4. Sujetos	364
5. Base imponible	365
6. Período de liquidación	366
7. Tasas	366
7.1. Tabaco, sus productos, cigarrillos.....	366
7.2. Bebidas alcohólicas.....	367
7.3. Cervezas	367
7.4. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados.....	367
7.5. Telefonía celular o satelital	367
7.6. Champañas	367
7.7. Objetos suntuarios	367
7.8. Vehículos automóbiles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves	367
7.9. Aplicación de tasas en general	367
8. Pagos a cuenta.....	368
8.1. Requisitos para el cómputo del pago a cuenta	369
9. Exenciones.....	369
Capítulo IV. Impuesto sobre los ingresos brutos	
1. Introducción	371
2. Características básicas del gravamen.....	372
3. Hecho imponible.....	372
3.1. Actividad.....	373
3.2. Habitual.....	373
3.2.1. Frecuencia de operaciones.....	374
3.2.2. Sucesión de actos que conforman un proceso prolongado	374
3.2.3. Empresas constituidas con un propósito específico.....	374
3.2.4. Actividades realizadas por personas de existencia ideal contempladas en su objeto.....	374
3.2.5. Presunciones de habitualidad.....	374
3.3. Oneroso	375
4. Exclusiones del hecho imponible	376
4.1. Exclusiones propiamente dichas.....	376
4.1.1. Actividades realizadas en relación de dependencia.....	376
4.1.2. Ejercicio de cargos públicos	376
4.1.3. Honorarios de directores y consejos de vigilancia de S.A.	376
4.2. Exclusiones impropias.....	376
4.2.1. Exportaciones	376
4.2.2. Transporte internacional.....	377
4.2.3. Jubilaciones, pensiones y otras pasividades.....	377
5. Aspecto territorial del hecho imponible.....	377
5.1. Límites al poder tributario local.....	377
5.1.1. Comercio exterior.....	377

5.1.2. Comercio interprovincial	378
5.1.3. Zonas que se encuentran bajo jurisdicción nacional	378
5.2. Sustento territorial	379
6. Aspecto temporal.....	379
7. Resumen hecho imponible. Elemento objetivo	380
8. Sujetos	380
8.1. Inicio de actividades.....	381
8.2. Cese de actividades	381
9. Base imponible	381
9.1. Criterio general	382
9.2. Situaciones particulares	382
9.2.1. Criterio del percibido.....	384
9.2.2. Fideicomisos	384
9.2.3. Telecomunicaciones internacionales.....	384
9.2.4. Actividades de concurso por vía telefónica.....	384
9.2.5. Compraventa de bienes usados	384
9.3. Temporalidad del gravamen: momento en que deben asignarse los ingresos a un período determinado	384
9.3.1. Principio general.....	386
9.3.2. Devengamiento de resultados que no implican ingresos.....	386
9.3.3. Presunciones de devengamiento.....	387
9.4. Criterios particulares para determinar la base imponible	388
9.4.1. Venta de inmuebles en cuotas	388
9.4.2. Entidades financieras	388
9.4.3. Operaciones de leasing	388
9.4.4. Películas de exhibición condicionada.....	389
9.4.5. Bases imponible que se determinan por la diferencia entre precios de compra y de venta	389
9.4.6. Compañías de seguros y reaseguros	390
9.4.7. Intermediarios.....	390
9.4.8. Agencias de publicidad.....	390
9.4.9. Operaciones de préstamos no realizadas por entidades ley 24.526	391
9.4.10. Comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago	391
9.5. Conceptos que no integran la base imponible	391
9.5.1. Impuestos nacionales por parte de contribuyentes de derecho.....	391
9.5.2. Reintegros de capital y de gastos	392
9.5.3. Subsidios.....	392
9.5.4. Reintegros a favor de exportadores	392
9.5.5. Venta de bienes de uso.....	392
9.5.6. Venta de fondos de comercio	392
9.5.7. Combustibles	392
9.5.8. Aportes a las UTE y similares	392
9.5.9. Reorganización de sociedades	393
9.6. Deduciones de la base imponible	393
9.6.1. Devoluciones, bonificaciones y descuentos	394
9.6.2. Créditos incobrables	394
9.6.3. Envases	394
10. Período de liquidación	394
10.1. Ejercicio fiscal	394
10.2. Categorías de contribuyentes	394
10.2.1. Contribuyentes locales.....	394
10.2.2. Régimen simplificado.....	395
10.2.3. Convenio Multilateral.....	395
10.2.4. Actividades especiales.....	395

10.3. Modalidad de liquidación del impuesto	396
10.4. Monto del impuesto	396
10.5. Declaración jurada.....	396
10.6. Ejercicio de actividades alcanzadas por distintas alícuotas.....	397
10.7. Iniciación y cese de actividades.....	397
10.7.1. Iniciación	397
10.7.2. Cese	397
10.7.3. Transferencias que evidencian continuidad económica.....	397
11. Alícuotas	398
11.1. Criterios para su determinación	398
11.2. Distinción de conceptos para la aplicación de las alícuotas	399
11.3. Actividades complementarias	399
12. Exenciones.....	399
12.1. Exenciones subjetivas	400
12.1.1. Beneficios acordados a distintos sujetos en forma general.....	400
12.1.2. Establecimientos educacionales.....	401
12.1.3. Socios de cooperativas de trabajo	401
12.1.4. Emisión de radiodifusión y televisión.....	401
12.1.5. Fundaciones y asociaciones de bien público y otras.....	401
12.2. Exenciones objetivas	401
12.2.1. Operaciones sobre acciones, obligaciones negociables y otros títulos emitidos por el Estado	402
12.2.2. Libros, diarios, periódicos y revistas.....	402
12.2.3. Actividades financieras	402
12.2.4. Ejercicio de profesiones liberales.....	402
12.2.5. Alquiler de inmuebles para vivienda	402
12.2.6. Venta de inmuebles.....	403
12.2.7. Exportaciones al exterior	403
12.2.8. Transporte internacional de cargas.....	403
12.2.9. Directorio, consejo de vigilancia y sindicatura	403
12.2.10. Actividades culturales	403
12.2.11. Actividad industrial.....	404
12.2.12. Construcción de inmuebles	404
12.2.13. Transporte aéreo internacional de pasajeros.....	404
13. Caso práctico.....	404

Capítulo V. Convenio Multilateral

1. Introducción	407
2. Sustento territorial.....	408
3. Objeto del convenio.....	408
4. Ámbito de aplicación del Convenio.....	409
4.1. Convenio sujeto	410
4.2. Convenio actividad	411
4.3. Contratos entre ausentes. Jurisdicciones comprendidas en el convenio	411
4.4. Ingresos alcanzados por el convenio.....	411
5. Régimen de distribución de ingresos	411
5.1. Régimen general de distribución.....	412
5.1.1. Atribución de ingresos	413
5.1.2. Atribución de los gastos. Gastos computables.....	415
5.1.3. Gastos que no pueden atribuirse en forma cierta	416
5.1.4. Gastos no computables.....	417
5.1.5. Origen de los ingresos y gastos a considerar	418
5.1.6. Cambios en las jurisdicciones comprendidas en el convenio.....	418

5.1.6.1. Inicio de actividades	419
5.1.6.2. Cese de actividades	420
5.1.7. Aplicación de los coeficientes unificados durante el período fiscal	421
5.2. Regímenes especiales de distribución de ingresos	422
5.2.1. Coexistencia de los regímenes especiales con el general	423
5.2.2. Regímenes especiales	423
5.2.2.1. Actividad de construcción (art. 6)	423
5.2.2.2. Entidades de seguros y varios (art. 7)	423
5.2.2.3. Entidades financieras (art. 8)	424
5.2.2.4. Empresas de transporte (art. 9)	424
5.2.2.5. Profesionales liberales (art. 10)	425
5.2.2.6. Rematadores, comisionistas e intermediarios (art. 11)	425
5.2.2.7. Prestamistas no organizados en forma de empresa	425
5.2.2.8. Industrias vitivinícolas, azucareras y producción agropecuaria (art. 13, primer párrafo)	425
5.2.2.9. Industria tabacalera por las compras que realicen a la jurisdicción productora (art. 13, segundo párrafo)	426
5.2.2.10. Mera compra de los restantes productos agropecuarios (art. 13, último párrafo)	427
6. Caso integral	427

Parte 5

Recursos de la seguridad social Normas laborales y previsionales

1. Introducción	433
2. Marco legal	433
2.1. Constitución Nacional	433
2.2. Disposiciones legales, decretos y resoluciones administrativas	436
2.2.1. Disposiciones legales	436
2.2.2. Decretos	437
2.2.3. Resoluciones	438
3. Análisis normativo	438
4. La relación laboral	439
Dependencia jurídica	439
Dependencia económica	440
Dependencia técnica	440
4.1. Contrato de trabajo	440
4.2. Sujetos del contrato de trabajo	442
4.2.1. El trabajador	442
4.2.1.1. Deberes del trabajador	442
4.2.2. El empleador	442
4.2.2.1. Facultades del empleador	443
4.2.2.2. Deberes y prohibiciones del empleador	443
4.2.3. Otros sujetos de la relación laboral	445
4.2.3.1. Socio-empleado	445
4.2.3.2. Auxiliares del trabajador	445
5. Remuneraciones. Sueldo o salario en general	446
5.1. Concepto	446
5.2. Formas de determinar el salario	447
5.3. Formas de pago	447
5.4. Conceptos remunerativos y no remunerativos	448
5.5. Estructura de liquidación de sueldos	449

6. Sistema Único de la Seguridad Social	450
6.1. Concepto y evolución de la Seguridad Social	450
6.2. Funciones de la Seguridad Social	451
6.3. Principios de la Seguridad Social	452
6.3.1. Principio de universalidad	452
6.3.2. Principio de totalidad	452
6.3.3. Principio de igualdad	452
6.3.4. Principio de suficiencia	452
6.3.5. Principio de solidaridad	452
6.3.6. Principio de unidad	452
6.3.7. Principio de participación	453
6.3.8. Principio protector	453
6.3.9. Principio de la concordancia de la seguridad social con la realidad económica	453
6.3.10. Principio de integralidad	453
6.3.11. Principio de inmediatez	453
6.3.12. Principio de subsidiaridad del Estado	453
6.4. Autonomía de la Seguridad Social	453
6.5. Sistema de Seguridad Social	454
6.6. Sujetos	456
7. Remuneración	459
7.1. Concepto	459
7.2. Base imponible	461
7.3. Aportes y contribuciones	461
7.4. Topes a los aportes y contribuciones - MOPRE	462
8. Régimen de Asignaciones Familiares	462
8.1. Financiamiento	464
9. Régimen de Obras Sociales	465
9.1. Sujetos	466
9.2. Aportes y contribuciones	468
9.3. Autoridad de aplicación	469
10. Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados	469
10.1. Objeto	469
10.2. Recursos	469
11. Aseguradoras de trabajo	470
11.1. Objetivo	470
11.2. Sujetos incluidos	470
11.3. Seguros obligatorios y autoseguro	471
11.4. Obligaciones y derechos de empleador y trabajador	471
11.5. Cotización	471
12. Otras disposiciones de la Ley de Contrato de Trabajo	472
12.1. De la formación del contrato de trabajo	472
12.1.1. Consentimiento	472
12.2. Libro especial. Formalidades. Prohibiciones	472
12.3. Obligación genérica de las partes	472
12.4. Beneficios sociales	472
12.5. Del sueldo anual complementario	472
12.5.1. Cálculo	472
12.5.2. Épocas de pago	473
12.5.3. Extinción del contrato de trabajo. Pago proporcional	473
12.6. Recibos y otros comprobantes de pago	473
12.6.1. Doble ejemplar	473
12.6.2. Conservación	473

12.7. Prestación no remunerativa. Concepto.....	473
12.8. Del preaviso.....	473
12.8.1. Norma aplicable.....	473
12.8.2. Indemnización sustitutiva.....	473
12.8.3. Comienzo del plazo. Integración de la indemnización con los salarios del mes de despido.....	474
12.9. De la extinción del contrato de trabajo.....	474
12.9.1. Por renuncia del trabajador.....	474
12.9.2. Por voluntad concurrente de las partes.....	474
12.9.3. Por justa causa.....	474
12.9.4. Sin justa causa. Indemnización por antigüedad o despido.....	475
12.9.5. Por fuerza mayor o por falta o disminución de trabajo.....	475
12.9.5.1. Monto de la indemnización.....	475
12.9.6. Por abandono del trabajo.....	475
12.9.7. Por muerte del trabajador.....	475
12.10. Prohibición del trabajo infantil y de la protección del trabajo adolescente.....	475
12.10.1. Disposiciones generales.....	476
12.10.2. Certificado de aptitud física.....	476
12.10.3. Jornada de trabajo. Trabajo nocturno.....	476
12.11. Vacaciones y otras licencias.....	476
12.11.1. Régimen general.....	476
12.11.2. Régimen de las licencias especiales.....	476
12.12. Trabajo de mujeres.....	476
12.12.1. Capacidad.....	476
12.12.2. Prohibiciones.....	477
12.12.3. Protección por maternidad.....	477
12.13. De los privilegios.....	477
12.13.1. De la preferencia de los créditos laborales.....	477
12.14. Ejercicios de aplicación.....	477
Ejercicio práctico.....	478
Cargas sociales.....	478

Parte 6
Tributos al comercio exterior

Capítulo I. La tributación en el comercio exterior

1. Antecedentes históricos.....	481
2. Concepto.....	481
3. Contenido.....	482
4. Fuentes.....	482
4.1. La Constitución Nacional.....	482
4.1.1. Fuentes principales del derecho.....	482
4.1.2. Derechos de importación y exportación.....	483
4.1.3. Prohibición de las aduanas interiores.....	483
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.....	484
4.1.5. Atribuciones del Congreso.....	485
4.1.6. Atribuciones del Poder Ejecutivo.....	485
4.1.7. Atribución del Poder Judicial.....	486
4.1.8. Atribución de los gobiernos provinciales.....	486
4.2. Tratados internacionales.....	486

4.2.1. Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT).....	486
4.2.1.1. Ronda Kennedy.....	487
4.2.1.2. Ronda Tokio.....	487
4.2.1.3. Ronda Uruguay. Constitución de la Organización Mundial del Comercio.....	487
4.2.1.4. Acuerdo de Marrakech.....	487
4.2.2. Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI).....	488
4.2.3. Mercado Común del Sur (Mercosur).....	489
4.3. La ley.....	490
4.4. El decreto-ley.....	490
4.5. Otros decretos y reglamentos nacionales.....	490
4.6. Resoluciones de ministerios y organismos nacionales.....	491
4.7. La jurisprudencia judicial y administrativa y la doctrina.....	491
4.8. La doctrina.....	491
4.9. Usos y costumbres comerciales.....	491
5. Impuestos aduaneros.....	491
5.1. Código Aduanero.....	491
5.1.1. Ámbito de aplicación.....	492
5.1.2. Hecho imponible.....	492
5.1.3. Sujetos pasivos de los impuestos aduaneros.....	493
5.1.3.1. Los despachantes de aduana.....	493
5.1.3.2. Agentes de transporte aduanero.....	493
5.1.3.3. Apoderados generales y dependientes de los despachantes de aduana y los agentes de transporte aduanero.....	494
5.1.3.4. Importadores.....	494
5.1.3.5. Exportadores.....	494
5.1.3.5.1. Normas aplicables a los exportadores e importadores.....	494
5.1.3.6. Otros sujetos.....	495
5.1.4. Importación.....	495
5.1.4.1. Arribo.....	495
5.1.4.2. Descarga.....	495
5.1.4.3. Depósito provisorio de importación.....	495
5.1.4.4. Destinación de importación.....	495
5.1.4.5. Concepto de libramiento.....	496
5.1.4.6. Destinación definitiva de importación para consumo.....	496
5.1.4.7. Destinación suspensiva de importación temporaria.....	496
5.1.4.8. Despacho directo a plaza.....	496
5.1.5. Exportaciones.....	497
5.1.5.1. Destinación de exportaciones.....	497
5.1.5.2. Libramiento.....	497
5.1.5.3. Destinación definitiva de exportación para consumo.....	497
5.1.5.4. Destinación suspensiva de exportación temporaria.....	497
5.1.5.5. Destinación suspensiva de tránsito de exportación.....	498
5.1.5.6. Depósito provisorio de exportación.....	498
5.1.5.7. Salida de la mercadería.....	498
5.1.5.8. Disposiciones comunes a la importación y a la exportación.....	498
5.1.5.8.1. Operaciones de trasbordo.....	498
5.1.5.8.2. Régimen de garantías.....	498
5.1.6. Regímenes especiales.....	499
5.1.6.1. Régimen de los medios de transporte.....	499
5.1.6.2. Régimen de contenedores.....	499
5.1.6.3. Régimen de equipaje.....	500
5.1.6.4. Régimen del rancho, provisiones de a bordo y suministros del medio de transporte.....	500

5.1.6.5. Régimen de pacotilla.....	500
5.1.6.6. Régimen de franquicias diplomáticas.....	500
5.1.6.7. Régimen de envíos postales.....	501
5.1.6.8. Régimen de muestras.....	501
5.1.6.9. Régimen para la reimportación de mercaderías exportadas para consumo.....	501
5.1.6.10. Régimen de envíos de asistencia o salvamento.....	501
5.1.6.11. Régimen de tráfico fronterizo.....	502
5.1.7. Áreas que no integran el territorio aduanero general.....	502
5.1.7.1. Área franca.....	502
5.1.7.2. Área aduanera especial o territorio aduanero especial.....	502
5.1.8. Prohibiciones a la importación y a la exportación.....	503
5.1.9. Tributos regidos por la legislación aduanera.....	503
5.1.9.1. Derechos de importación.....	505
5.1.9.2. Derechos antidumping.....	505
5.1.9.3. Derechos compensatorios.....	505
5.1.9.4. Disposiciones comunes a los derechos antidumping y compensatorios.....	505
5.1.9.5. Derechos de exportación.....	506
5.1.9.6. Tributos con afectación especial.....	506
5.1.9.7. Tasa de estadística.....	506
5.1.9.8. Tasa de comprobación.....	506
5.1.9.9. Tasa de servicios extraordinarios.....	507
5.1.9.10. Tasa de almacenaje.....	507
5.1.9.11. Deudores y demás responsables de la obligación tributaria.....	507
5.1.10. Extinción de la obligación tributaria.....	508
5.1.11. Estímulos a la exportación.....	508
5.1.11.1. Drawback.....	508
5.1.11.2. Reintegros y reembolsos.....	509
5.1.12. Delitos aduaneros.....	509
5.1.12.1. Contrabando.....	510
5.1.12.2. Tentativa de contrabando.....	510
5.1.12.3. Encubrimiento de contrabando.....	510
5.1.12.4. Disposiciones comunes.....	510
5.1.12.5. Contrabando menor.....	511
5.1.13. Infracciones aduaneras.....	511
6. Uniones Aduaneras. Mercados Comunes.....	513
6.1. Mercado Común Europeo. Unión Europea.....	513
6.2. Mercado Común Centroamericano.....	513
6.3. Tratado de Libre Comercio de América del Norte.....	513
6.4. Comunidad del Caribe.....	514
6.5. Unión Aduanera de África Austral.....	514
6.6. Grupo de Cairns.....	514
6.7. Asociación Europea de Libre Comercio.....	514

Parte 7**Impuesto de sellos y****sobre créditos y débitos en cuentas bancarias.****Régimen simplificado. Ingresos brutos - CABA**

Capítulo I. Impuesto de Sellos	517
1.1. Su justificación y antecedentes.....	518
1.2. Introducción.....	518

1.3. Objeto amplio y generalizado.....	519
1.4. Definición de ciertos conceptos.....	520
1.5. Importancia del "instrumento".....	520
1.5.1. Aspecto general.....	520
1.5.2. Anulación del instrumento.....	521
1.5.3. La fotocopia ¿es instrumento?.....	521
1.6. Actos sujetos a condición.....	522
1.7. Actos de aclaratoria.....	522
1.8. Formas de evitar la múltiple imposición.....	523
1.9. Actos formalizados en el exterior.....	524
1.10. Abstracción de la validez.....	524
1.11. Contratos por correspondencia.....	524
1.11.1. Aspectos generales.....	524
1.11.2. Su configuración.....	525
1.11.3. Documentos electrónicos.....	525
1.12. Actos múltiples.....	526
1.13. Contratos con el Estado.....	528
1.14. Monto imponible.....	528
1.14.1. Regla general.....	528
1.14.2. Actos de valor determinado.....	528
1.14.3. Actos de valor indeterminado.....	528
1.14.4. Actos de valor indeterminable.....	529
1.14.5. Actos en moneda extranjera.....	529
1.15. Conceptos que no integran la base imponible.....	529
1.16. Base imponible de ciertos contratos e instrumentos.....	530
1.16.1. Consideraciones previas.....	530
1.16.2. Valor Inmobiliario de Referencia (VIR).....	530
1.16.3. Venta de inmuebles ubicados en la CABA.....	531
1.16.4. Venta de inmuebles ubicados en varias jurisdicciones.....	531
1.16.5. Contratos de leasing.....	531
1.16.6. Donaciones de inmuebles o bienes registrables.....	531
1.16.7. Permutas de inmuebles y bienes muebles registrables.....	531
1.16.8. Transferencias de inmuebles y buques.....	532
1.16.9. Hipotecas -constitución o cesión-.....	532
1.16.10. Contratos de seguros.....	532
1.16.11. Transferencia de bienes muebles registrables o inmuebles por aporte societario.....	533
1.16.12. Transferencia de establecimientos.....	533
1.16.13. Disolución y liquidación de sociedades.....	533
1.16.14. Contratos de ejecución sucesiva.....	533
1.16.15. Contratos en que se prevea su prórroga.....	533
1.16.16. Transferencia de vehículos usados.....	534
1.17. Operaciones monetarias.....	534
1.17.1. El hecho imponible.....	534
1.17.2. Base imponible - exigibilidad.....	535
1.17.3. Exenciones.....	536
1.17.4. Sujeto responsable del ingreso.....	537
1.18. Contribuyentes y responsables.....	537
1.19. Exenciones.....	538
1.19.1. Consideraciones generales.....	538
1.19.2. Exenciones subjetivas.....	538
1.19.3. Exenciones objetivas.....	539
1.19.4. Exenciones mixtas.....	541

1.20. De los agentes de recaudación.....	541
1.21. Del pago.....	542
1.22. Alícuotas.....	542
1.23. De la boleta de deuda.....	542
1.24. Defraudación.....	543

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

2.1. Introducción.....	545
2.2. Antecedentes.....	545
2.3. Fin u objetivo del gravamen.....	547
2.4. Características teóricas del impuesto.....	547
2.4.1. Directo.....	547
2.4.2. Real.....	547
2.4.3. Instantáneo.....	548
2.4.4. Proporcional.....	548
2.4.5. Ad valórem.....	548
2.4.6. Regresivo.....	548
2.4.7. Plurifásico.....	548
2.4.8. Efecto acumulación.....	548
2.4.9. Desalienta el uso de las cuentas bancarias.....	549
2.4.10. Produce distorsión económica.....	549
2.5. Otras características "propias" del impuesto.....	549
2.5.1. Aspecto territorial.....	549
2.5.2. Vigencia.....	550
2.5.3. Destino.....	550
2.5.4. Aplicación y fiscalización.....	550
2.5.5. Fácil recaudación (difícil evasión).....	550
2.6. Capacidad contributiva alcanzada.....	551
2.7. El hecho imponible.....	551
2.8. Momento de perfeccionamiento del hecho imponible.....	552
2.9. Sujetos.....	552
2.10. Base imponible.....	553
2.11. Alícuotas.....	553
2.12. Cómputo como pago a cuenta.....	554
2.12.1. Situación actual.....	554
2.12.2. Evolución del cómputo como pago a cuenta.....	555

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

3.1. Introducción.....	557
3.2. Su implementación en CABA.....	558
3.3. Su ámbito de aplicación.....	558
3.4. Sujetos alcanzados. Definición de "pequeño contribuyente".....	559
3.5. Categorías - parámetros.....	560
3.5.1. Categorías.....	560
3.5.2. Parámetros.....	561
3.6. Obligación anual. Su pago.....	561
3.7. Categorización. Recategorización.....	562
3.8. Exclusión del régimen.....	564
3.8.1. Normativa general.....	564
3.8.2. Exclusiones vía dictado de resoluciones.....	565
3.9. Excepción a la regla de exclusión del régimen. Tributación por ambos regímenes.....	566
3.10. Identificación de los contribuyentes.....	566

3.11. Contribuyentes sin establecimiento.....	566
3.12. Actividades que no deben considerar ciertos parámetros.....	567
3.12.1. Actividades que no deben considerar el parámetro "superficie afectada".....	567
3.12.2. Actividades que no deben considerar el parámetro "energía eléctrica consumida".....	567
3.13. Retenciones y/o percepciones.....	567
3.14. Enanismo fiscal.....	568

Parte 8

Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) Monotributo

Capítulo I

1. Introducción.....	573
2. Definición de pequeño contribuyente.....	573
3. Régimen opcional y sustitución de impuestos.....	574
4. Categorización.....	574
5. Categorías e impuesto a ingresar.....	575
6. Sujetos con ingresos anuales superiores a los \$ 200.000.....	575
7. Modalidad de pago del impuesto integrado.....	576
8. Categorización cuatrimestral.....	576
9. Situaciones particulares para la aplicación de los parámetros de superficie, energía eléctrica y alquiler devengado.....	576
10. Casos en que no corresponde considerar los parámetros de magnitudes físicas.....	577
11. Categorización para el caso de inicio de actividades.....	577
12. Categorización cuando se hubieren iniciado actividades con anterioridad.....	577
13. Forma en que se ejerce la opción al régimen.....	577
14. Períodos que comprende la opción al régimen.....	578
15. Renuncia al régimen.....	578
16. Situaciones que implican la exclusión del régimen o la imposibilidad de optar por éste.....	578
17. Momento a partir del cual surte efecto la exclusión.....	579
18. Normas de facturación y registración.....	580
19. Exhibición de credencial y comprobante de pago.....	580
20. Sanciones.....	580
21. Normas referidas al Impuesto al Valor Agregado.....	581
22. Normas referidas al Impuesto a las Ganancias.....	582
23. Situaciones excepcionales.....	582
24. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	583
24.1. Conceptos que comprende el régimen de inclusión social.....	583
24.2. Sujetos eximidos.....	584
24.3. Permanencia y exclusión.....	584
25. Socios.....	585
26. Asociados a cooperativas de trabajo.....	585
27. Finalidad de la recaudación obtenida del impuesto integrado.....	585
28. El nuevo régimen del Monotributo y la planificación fiscal.....	585
28.1. Introducción.....	585
28.2. Análisis de un adecuado planeamiento.....	587
28.2.1. Locaciones y prestaciones de servicios - contribuyente soltero (Cuadros 1 a 5).....	587
28.2.2. Locaciones y prestaciones de servicios - contribuyente casado y con 2 hijos (Cuadros 6 a 10).....	587

28.2.3. Ventas (margen 100%) - contribuyente soltero (Cuadros 11 a 16)	588
28.2.4. Ventas (margen 100%) - casado y con 2 hijos (Cuadros 17 a 19)	588
28.2.5. Ventas (margen 200%) - contribuyente soltero (Cuadros 20 a 26)	588
28.2.6. Ventas (margen 200%) - casado y con 2 hijos (Cuadros 27 a 29)	589
28.2.7. Actividades alcanzadas con el IVA	589
28.3. Conclusiones	589

Parte 9

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

Capítulo 1. Procedimiento tributario - Derecho procesal

1.1. Introducción	605
1.2. Principio de interpretación de las normas tributarias	606
1.2.1. Métodos específicos de interpretación de las normas tributarias	606
a) Método funcional	606
b) Método literal o gramatical	607
c) Método exegético	607
d) Método lógico	607
e) Método histórico	607
f) Método teleológico	607
g) Método dogmático	607
1.2.2. Método de la significación económica	607
1.3. Domicilio fiscal	608
Personas de existencia visible	608
Personas jurídicas	608
Contribuyentes y demás responsables domiciliados en el extranjero	609
Domicilio electrónico	609
1.4. Cómputo de términos	609
Plazos establecidos en días	609
Plazos establecidos para actuaciones judiciales, ante el Tribunal Fiscal de la Nación o ante la Cámara de la Seguridad Social	609
Plazos en meses o en años	609
Plazo de gracia	609
1.5. Sujetos de los deberes impositivos	609
a) Responsables por deuda propia	610
Las personas de existencia visible, capaces e incapaces según el derecho común	610
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	610
Las sociedades, asociaciones, entidades y empresas que no tengan las calidades precedentes, y aun los patrimonios destinados a un fin determinado	610
Las sucesiones indivisas	610
Las reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado Nacional, provincial o municipal, empresas estatales y mixtas	610
b) Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	611
Características	611
El cónyuge que percibe y dispone de todos los réditos propios del otro	611
Los padres, tutores y curadores de los incapaces	611
Los síndicos y liquidadores de las quiebras, los administradores legales o judiciales de las sucesiones	611

Los directores, gerentes y demás representantes de las personas colectivas	611
Los administradores y mandatarios	611
Los agentes de retención y los de percepción de impuestos	611
Los responsables sustitutos	611
c) Responsables en forma personal y solidaria con los deudores	612
Los enumerados en los primeros cinco incisos del artículo 6 y socios de sociedades irregulares y de hecho	612
Síndicos de los concursos preventivos y de las quiebras	613
Agentes de retención y los de percepción	613
Sucesores de empresas o explotaciones	613
Terceros que faciliten la evasión	613
Cedentes de créditos tributarios	613
Uniones Transitorias de Empresas o Agrupamientos de Colaboración Empresaria	614
Contribuyentes que reciban documentación apócrifa	614
1.6. Determinación del impuesto	615
1.7. Determinación o estimación de oficio	615
2 Medios de prueba	618
2.1 Documental	618
2.2 Perciál	618
2.3 Informativa	618
2.4 Testimonial	618
Plazos	619
Dictamen jurídico	619
Estimación de oficio sobre base presunta	619
Indicios para la estimación de oficio	619
1.8. Ingreso de fondos desde paraísos fiscales	621
1.9. Determinaciones de oficio por falta de presentación a requerimiento de DDJJ de transacciones con el exterior	621
1.10. Extinción de la obligación tributaria	622
1.10.1. Pago	622
1.10.1.1. Clasificación	622
1.10.1.2. Vencimiento general para el pago	622
1.10.1.3. Anticipos	622
1.10.1.4. Percepción en la fuente	623
1.10.1.5. Formas de pago	623
1.10.2. Compensación	623
1.10.3. Confusión	623
1.10.4. Novación	624
1.10.5. Prescripción	624
1.10.6. Pago provisorio de impuestos vencidos	624
1.11. Verificación y fiscalización	624
1.12. Sanciones	625
a) Intereses resarcitorios	626
b) Multas por infracciones formales	626
c) Multas por infracciones materiales	635
Error excusable	636
d) Eximición y reducción de sanciones	638
Eximición total	638
Eximición parcial	639
e) Procedimiento para la aplicación de sanciones	639
f) Sanciones por incumplimientos de recursos de la seguridad social	641
Administración Federal de Ingresos Públicos - Obligaciones del Sistema de la Seguridad Social - Resolución General 2766	641

1.13. Prescripción	651
Suspensión de la prescripción	655
Interrupción de la prescripción.....	657
1.14. Recursos	658
a) Recurso de reconsideración ante el Superior.....	658
b) Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	659
c) Recurso de apelación ante el Director General – Artículo 74 del decreto reglamentario	661
d) Recursos administrativos y judiciales contra la sanción de multa y clausura.....	661
e) Recursos administrativos y judiciales contra la sanción que disponga el decomiso de mercaderías	662
f) Acción y demanda de repetición.....	662
1. Por pago espontáneo.....	662
2. Pago a requerimiento.....	662
3. Facultad para verificar.....	662
4. Repetición de impuestos indirectos.....	662
1.15. Juicio de ejecución fiscal.....	663
Responsabilidad solidaria.....	665
1.16. Formas de notificación	665
Capítulo II. Régimen Penal Tributario	667
2.1. Introducción	667
Parte 10	
Tributación de los sujetos empresa	
Capítulo I. Tributación de los sujetos empresa	
1. Introducción	679
2. Incidencia de los tributos en las compañías	679
2.1. Impuesto a las Ganancias	680
2.1.1. Objeto del impuesto.....	680
2.2. Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta	681
2.2.1. Sujetos	681
2.2.2. Hecho imponible	681
2.2.3. Tasa del impuesto	681
2.2.4. Exenciones	681
2.2.5. Metodología de liquidación.....	682
2.3. Impuesto sobre los Bienes Personales	682
2.3.1. Sujetos y hecho imponible.....	682
2.4. Impuesto al Valor Agregado	682
2.4.1. Características y forma de cálculo	682
2.4.2. Actos, hechos y operaciones gravadas.....	682
2.4.3. Sujetos	682
2.4.4. Principales categorías de sujetos	683
2.4.5. Alícuota.....	683
2.4.6. Exenciones	683
2.4.7. Período fiscal.....	683
2.5. Impuesto sobre los Débitos y Créditos en las Transacciones Financieras.....	683
3. Aspectos a considerar en una planificación fiscal	685
4. Convenios para evitar la doble imposición	685
4.1. Introducción.....	685
4.2. Antecedentes.....	685
4.3. Tratado de Montevideo	685
4.4. Estructura de los convenios	686

4.4.1. Rentas inmobiliarias	686
Navegación marítima y aérea	686
Dividendos, intereses y regalías	686
Empresas asociadas.....	687
Ganancias de capital	687
Participaciones de consejeros, artistas y deportistas	687
4.5. Métodos para evitar la doble imposición.....	687
4.6. Abuso de tratados (<i>treaty shopping</i>)	687
4.7. Convenios firmados por la Argentina	688
5. Incentivos fiscales.....	689
5.1. Introducción.....	689
5.2. Promoción a la actividad minera (ley 24.196)	689
5.2.1. Alcances.....	690
5.2.2. Incentivos fiscales	690
5.3. Inversiones para bosques cultivados (ley 25.080)	690
5.3.1. Alcances.....	690
5.3.2. Incentivos fiscales	691
5.4. Crédito Fiscal para Capacitación (ley 24.196)	691
5.4.1. Alcances.....	691
5.4.2. Normas marco.....	692
5.5. Ley de Promoción de la Industria del Software (ley 25.922)	692
5.5.1. Alcances.....	692
5.6. Régimen de Promoción para la Producción y Uso Sustentables de Biocombustibles (ley 26.093)	693
5.6.1. Sujetos beneficiarios	693
5.6.2. Beneficios fiscales.....	693
5.7. Régimen de Promoción de la Biotecnología Moderna (ley 26.270).....	694
5.7.1. Sujetos beneficiarios	694
5.7.2. Beneficios fiscales.....	694

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	697
2. Opciones.....	697
3. Impuestos interiores	699
4. Gráfico expresado en relación al Producto Bruto Interno y en millones de pesos	699
5. Observaciones	701
6. Características del sistema tributario argentino	703
7. Composición actual del sistema tributario argentino	704
Conclusión Capítulo I.....	705
Capítulo II. Sistemas tributarios comparados	
1. Consideraciones preliminares.....	707
2. Gráficos de los países seleccionados	708
2.1. Australia	708
2.2. Estados Unidos de América.....	708
2.3. Suecia.....	709
2.4. Francia	710
2.5. Hungría	710
2.6. Costa Rica	711
2.7. Emiratos Árabes Unidos.....	712

2.8. República de Burundi.....	712
2.9. República de la India	713
2.10. República Popular China.....	714
3. Gráfico comparativo de los diez países analizados	715
4. Conclusiones	715
Nuestra posición	718