



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS
• BIBLIOTECA •

ÍNDICE

Prólogo	XV
---------------	----

CAPÍTULO I

I.1. Introducción	1
I.2. Principios de tributación del impuesto al valor agregado	2
I.3. Antecedentes normativos	4

CAPÍTULO II

II.1. Exportaciones. Concepto.....	9
II.1.1. Exportaciones a zonas francas.....	9
II.1.2. Exportaciones a Tierra del Fuego.....	10
II.2. Exportadores. Concepto	13
II.2.1. Exportadores "puros" e "impuros"	14
II.3. Exportadores de servicios.....	16
II.4. Exportaciones por cuenta y orden de terceros	25
II.5. Reintegro del IVA por operaciones asimiladas a exportaciones.....	26
II.5.1. Transporte de pasajeros y cargas y servicios conexos al transporte.....	28
II.5.2. Locaciones a casco desnudo y fletamento a tiempo o por viaje	32
II.5.3. Tareas de reparación, mantenimiento, conservación, transformación y modificaciones de embarcaciones y aeronaves.....	34
II.5.4. Prestadores de servicios postales /PSP ("courrier")	36

II.5.5. Aprovechamiento de insumos a bordo (operaciones de "rancho").....	37
II.6. Otros regímenes de reintegros de IVA.....	39
II.6.1. Turistas extranjeros.....	40
II.6.1.1. Compra de bienes gravados en el país, por turistas extranjeros.....	40
II.6.1.2. Servicios relacionados con el hospedaje en el país.....	42
II.6.2. Misiones diplomáticas.....	43
II.6.3. Donaciones de fiscos extranjeros.....	44
II.6.4. Fabricantes e importadores de bienes de capital.....	44
II.6.5. Convenios de cooperación internacional.....	45

CAPÍTULO III

III.1. Régimen general de recupero.....	47
III.1.1. La resolución general (AFIP) 2000.....	47
III.2. Régimen de reintegro sujeto a fiscalización.....	49
III.3. Régimen de reintegro simplificado del impuesto atribuible a exportaciones.....	50
III.4. Sujetos alcanzados por el régimen.....	52
III.4.1. Exportadores de bienes y servicios.....	52
III.4.2. Sujetos que desarrollan actividades que reciben un tratamiento asimilable a las exportaciones.....	52
III.5. Periodo de perfeccionamiento de las operaciones de exportación.....	53
III.6. Condiciones subjetivas y objetivas habilitantes para la solicitud del beneficio.....	56
III.6.1. Exclusiones subjetivas.....	56
III.6.2. Exclusiones objetivas.....	57
III.7. Impuesto facturado. Límite.....	58

III.7.1. Primer límite: aplicación de la alícuota general vigente a las operaciones de exportación	59
III.7.1.1. Alícuota aplicable	59
III.7.1.2. Valor FOB de las exportaciones	61
III.7.1.3. Tratamiento aplicable al excedente	62
III.7.2. Segundo límite: exportadores que posean vinculación con proveedores beneficiados en el mercado interno con liberaciones en el impuesto al valor agregado	63
III.7.2.1. Vinculación económica.....	64
III.8. Impuesto facturado. Afectación directa.....	65
III.8.1. Imputación de los créditos fiscales con afectación directa (con incorporación física) para exportadores cuyo sistema de producción es discontinuo o por órdenes de trabajo	66
III.8.2. Imputación de los créditos fiscales con afectación directa (con incorporación física) para exportadores con procesos de producción en línea y continuos	67
III.8.3. Imputación de los créditos fiscales con afectación directa de bienes y servicios sin incorporación física a los productos exportados	71
III.9. Impuesto facturado. Afectación indirecta.....	71
III.9.1. Aplicación de coeficientes específicos.....	72
III.9.2. Créditos fiscales derivados de importaciones de servicios ...	74
III.9.2.1. Procedencia del cobro del impuesto al valor agregado por importación de servicios	74
III.9.2.2. Argumentos a favor del no ingreso del IVA (total o parcial) por importación de servicios.....	75
III.9.2.3. Argumentos contrarios al no ingreso del IVA (total o parcial) por importación de servicios.....	77
III.9.2.4. Dictamen 99/2002 (DAT)	78
III.9.2.5. Conclusiones sustentadas por el dictamen DAT 99/2002.....	79

III.9.3. Bienes de uso	79
III.9.4. Ajuste anual	82
III.10. Empresas promovidas: insumos cuyo impuesto al valor agregado es cancelado mediante la utilización de la cuenta corriente computarizada.....	84
III.11. Operaciones de exportación y en el mercado interno: imputación del impuesto facturado e ingresos directos	86
III.11.1. Métodos de imputación de los créditos fiscales vinculados con exportaciones en la declaración jurada de IVA	87
III.11.1.1. Método de las compras.....	89
III.11.1.2. Método del perfeccionamiento de las exportaciones	89
III.11.2. Momento en que corresponde detraer o dar de baja el crédito fiscal solicitado en la declaración jurada de IVA...	91
III.11.2.1. Tratamiento de las detracciones	92
III.11.3. Orden de prelación de consumos de saldos a favor en la declaración jurada de IVA	93
III.12. Régimen de financiamiento de la ley 24.402.....	94
III.13. Facturas o documentos equivalentes. Obligaciones.....	95
III.13.1. Normas comunes a todos los créditos fiscales establecidas en la normativa de la ley del gravamen	95
III.13.2. Normas comunes de facturación y registración establecidas en la RG 1415, RG 100 y RG 1361 según corresponda y cumplimiento de la ley antievasión. Medios de pago autorizados	96
III.13.3. Requisitos establecidos por la resolución general 2000...	99
III.14. Concepto sujeto a reintegro. Extensión a exportaciones de algunos bienes exentos	100

CAPÍTULO IV

IV.1. Tareas de auditoría.....	105
IV.1.1. Proveedores sujetos a auditoría.....	106
IV.1.2. Informe del contador certificante	108

IV.1.3. Normas profesionales de aplicación. Procedimientos	108
IV.1.3.1. Condición subjetiva habilitante para la solicitud del beneficio	109
IV.1.3.2. Condición objetiva habilitante para la solicitud del beneficio	110
IV.1.3.3. Exportaciones – objeto de auditoría	117
IV.1.3.4. Créditos fiscales destinados a las operaciones de exportación – objeto de auditoría	118
IV.1.3.5. Archivo de proveedores. Procedimiento de consulta	128
IV.1.3.6. Tareas de auditoría sobre proveedores	131

CAPÍTULO V

V.1. Presentación. Disposiciones generales	139
V.1.1. Requisitos formales	139
V.1.2. Metodología de presentación. Plazos	140
V.1.2.1. Presentación electrónica de la solicitud	140
V.1.2.2. Control de integridad del archivo	140
V.1.2.3. Presentación de la documentación en la agencia	141
V.1.2.4. Conformidad de deudas originadas en el incumplimiento de obligaciones	141
V.1.2.5. Disconformidad al detalle de incumplimientos	142
V.1.2.6. Presentación en caso de inoperatividad del sistema	143
V.1.3. Admisibilidad de la presentación	143
V.1.3.1. Control de integridad de los datos incluidos en la presentación	143
V.1.3.2. Admisibilidad de la presentación. Deduciones de la solicitud	146
V.1.3.3. Disconformidad. Vías recursivas	147
V.1.3.4. Presentaciones incompletas o insuficientes	148
V.2. Presentaciones rectificativas	149

CAPÍTULO VI

VI.1. Comunicación de pago. Autorización de acreditación y transferencia.....	151
VI.2. Modificación de la efectivización del pago o rectificar solicitudes luego de emitida la comunicación de pago.....	152
VI.3. Desistimiento total o parcial de la presentación efectuada.....	153
VI.4. Solicitud de transferencia	154
VI.5. Compensación con retenciones y/o percepciones de IVA.....	155
VI.6. Compensación con recursos de la seguridad social.....	157
VI.7. Acreditación contra otros impuestos	158

CAPÍTULO VII

VII.1. Prescripción	161
VII.1.1. Prescripción a favor del fisco	161
VII.1.2. Prescripción a favor del exportador	162
VII.2. Responsabilidad profesional.....	163
VII.3. Plazo de conservación de los papeles de trabajo.....	166

CAPÍTULO VIII

VIII.1. Caso práctico.....	167
VIII.1.1. Introducción.....	167
VIII.1.2. Análisis del saldo a favor del exportador	168
VIII.1.3. Relevamiento de cumplidos de embarque y armado de rubro III	171
VIII.1.4. Liquidación de divisas	178
VIII.1.5. Determinación del límite previsto en el artículo 43 de la ley del IVA.....	178
VIII.1.6. Crédito fiscal de asignación directa - explosión.....	179
VIII.1.7. Créditos fiscales de asignación directa que no se incorporan físicamente a los productos exportados.....	186

VIII.1.8. Crédito fiscal de asignación indirecta.....	187
VIII.1.8.1. Determinación del coeficiente	187
VIII.1.8.2. Crédito fiscal de afectación indirecta.....	188
VIII.1.9. Seguimiento del saldo a favor.....	192
VIII.1.10. Armado del rubro VII	195
VIII.1.11. Declaraciones juradas de IVA rectificativas	200

CAPÍTULO IX

IX.1. Modelo de resolución informando la comunicación de pago y las detracciones practicadas	205
IX.2. Modelo de recurso previsto en el artículo 74 del decreto reglamentario de la ley 11.683	207

JURISPRUDENCIA

Jurisprudencia.....	217
Dictamen 004/1985.....	253
Dictamen 010/1990.....	258
Dictamen 083/1992.....	262
Dictamen 100/1993.....	264
Dictamen 108/1994.....	265
Dictamen 056/1995.....	272
Dictamen 088/1995.....	276
Dictamen 097/1996.....	279
Dictamen 043/1997.....	282
Dictamen 016/1998.....	286
Dictamen 042/1998.....	289
Dictamen 066/1998.....	292
Dictamen 084/1998.....	294
Dictamen 085/1998.....	296
Dictamen 036/1999.....	299

Dictamen 015/2000.....	304
Dictamen 041/2000.....	307
Dictamen 045/2000.....	309
Dictamen 060/2000.....	313
Dictamen 080/2001.....	317
Dictamen 047/2002.....	323
Dictamen 028/2003.....	328
Dictamen 030/2003.....	336
Dictamen 034/2003.....	341
Dictamen 023/2004.....	347
Dictamen 070/2004.....	353
Dictamen 58/2002.....	357
Dictamen 015/2004	360