

## INDICE GENERAL

	Pág.
PRÓLOGO A LA CUARTA EDICIÓN.....	VII
PRÓLOGO A LA TERCERA EDICIÓN.....	IX
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN .....	XI
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN .....	XIII

## INDICE GENERAL

### CAPÍTULO I HECHO IMPONIBLE

I. Concepto .....	1
I.1. Antecedentes históricos .....	2
I.2. La actual conformación .....	3
I.2.1. Ejercicio de actividad .....	4
I.2.2. Habitualidad .....	5
A - Criterio del “texto uniforme” .....	10
B - Modificaciones posteriores de las legislaciones lo- cales.....	13
I.2.3. Onerosidad.....	14
I.2.4. Conclusiones.....	19
I.3. Exclusiones del hecho imponible.....	20
I.3.1. Exclusiones propiamente dichas.....	21
I.3.2. Exclusiones impropias .....	22
I.4. Hecho imponible especial: la mera compra.....	25
I.4.1. Antecedentes.....	25
I.4.2. Análisis.....	26
II. Marco espacial .....	28
II.1. Límites del poder local .....	29
II.1.1. Zonas bajo jurisdicción nacional .....	30
II.1.2. Comercio exterior.....	33
II.1.3. Comercio interprovincial.....	35
II.2. Sustento territorial .....	37
III. Aspecto temporal.....	38
IV. Síntesis .....	39

## CAPÍTULO II

### SUJETOS PASIVOS

I.	Contribuyentes.....	43
	I.1. Concepto .....	43
	I.2. Adquisición de la calidad y sus consecuencias .....	48
	I.3. Cese de la calidad de contribuyente.....	49
	I.4. Continuidad económica.....	51
II.	Demás responsables .....	53
	II.1. Agentes de Recaudación .....	54
	II.1.1. Agentes de Retención.....	54
	II.1.2. Agentes de percepción.....	57
	II.1.3. Designación de agentes de retención y percepción .....	58
	II.1.4. Responsabilidad de los agentes de retención y de percepción .....	60
	II.2. Otros agentes de recaudación.....	63
	II.3. Otros responsables .....	64
	II.3.1. Administradores de bienes de los contribuyentes .....	64
	II.3.2. Integrantes de órganos societarios .....	65
	II.3.3. Sucesores a título particular en el activo y pasivo de las empresas.....	67
	II.3.4. Hechos imponibles realizados en forma conjunta.....	68
	II.3.5. Agentes de información.....	69
III.	Síntesis.....	70

## CAPÍTULO III

### BASE IMPONIBLE

I.	Concepto.....	73
II.	Determinación de la base imponible .....	74
	II.1. Métodos de atribución de ingresos al período fiscal.....	74
	II.1.1. Método de lo devengado .....	76
	II.1.2. Método de lo percibido.....	80
	II.1.3. Método del devengado exigible .....	80
	II.2. Determinación del monto gravado.....	81
	II.2.1. Exclusiones de la base imponible .....	82
	II.2.2. Principio general .....	89
	II.2.2.1. Deducciones .....	93
	II.2.3. Principios especiales.....	96
	II.2.3.1. Determinación por diferencia entre precio de venta y de compra .....	97
	II.2.3.2. Comisionistas y otros intermediarios.....	102
	II.2.3.3. Entidades Financieras.....	105

	Pág.
II.2.3.4. Entidades de seguros, capitalización y ahorro ..	109
II.2.3.5. Profesiones liberales. Honorarios .....	113
II.2.3.6. Bienes usados recibidos como parte de pago....	113
II.2.3.6. Casos varios .....	117
II.2.4. Precisiones especiales.....	119
II.2.4.1. Préstamos de dinero realizado por particulares	119
II.2.4.2. Agencias de publicidad.....	120
II.2.4.3. Supermercados y Autoservicios .....	120
II.2.4.4. Comercialización e industrialización de com- bustibles.....	121
III. Síntesis.....	121

## CAPÍTULO IV

### DE LA IMPOSICIÓN Y DEL PAGO

I. De la imposición.....	125
I.1. Alícuotas .....	125
I.1.1. Distinción de conceptos .....	130
I.1.2. Criterios vigentes .....	131
I.2. Discriminación de tratamientos.....	134
I.2.1. Actividades independientes.....	135
I.2.2. Actividades complementarias .....	136
I.3. Impuestos mínimos.....	138
I.4. Impuestos fijos .....	139
II. Del pago.....	141
II.1. Concepto de pago.....	141
II.2. Concepto de “anticipos” .....	142
II.3. Implementación del sistema de pagos .....	144
II.3.1. Contribuyentes Locales .....	145
II.3.2. Contribuyentes de Convenio Multilateral.....	149
II.3.3. Responsabilidad por el pago y ejecución de anticipos ..	149
II.3.4. Agentes de Retención.....	150
II.3.5. Agentes de Percepción .....	151
II.3.6. Recaudación sobre depósitos bancarios .....	154
II.3.6.1. Mecánica.....	155
II.3.6.2. Objeciones jurídicas .....	156
II.3.6.3. Contribuyentes de Convenio Multilateral.....	158
II.4. Formas especiales.....	162
II.4.1. Facilidades de pago .....	162
II.4.2. Moratorias.....	163
II.4.3. Regímenes de emergencia.....	165
Síntesis .....	166



CAPÍTULO V  
SISTEMA DE EXENCIONES

I. Principios generales.....	169
II. Poder de eximir y finalidades del sistema.....	171
III. Principales exenciones vigentes .....	174
III.1. Exenciones subjetivas .....	175
III.1.1. El Estado y sus reparticiones autárquicas.....	176
III.1.2. Entidades de bien público.....	178
III.1.3. Mutuales y cooperativas con finalidades especiales.....	181
III.1.4. Consorcios y cooperativas de exportación .....	183
III.1.5. Bolsas de Comercio y Mercados de Valores .....	184
III.1.6. Emisoras de radiotelefonía y televisión .....	184
III.1.7. Establecimientos educacionales privados.....	188
III.1.8. Representaciones diplomáticas y consulares .....	188
III.1.9. Otros sujetos exentos.....	188
III.2. Exenciones objetivas.....	189
III.2.1. Actividades de producción primaria.....	190
III.2.2. Actividades industriales .....	191
III.2.3. Operaciones financieras.....	198
III.2.4. Edición de publicaciones .....	198
III.2.5. Locación y venta de inmuebles.....	199
III.2.6. Profesiones liberales y participación en honorarios.....	200
III.3. Tratamiento fiscal en Leyes Especiales.....	202
IV. Síntesis .....	204

APÉNDICE PRÁCTICO

Por *ALEJANDRA P. SANELLI*

Caso I. Anticipos mínimos .....	209
Caso II. Base Imponible. Deducciones y exclusiones.....	219
Caso III. Sanatorios y Clínicas.....	227
Caso IV. Diferencia precio de venta y de compra.....	231
Caso V. Actividad aseguradora .....	239
Caso VI. Entidades financieras .....	249
Caso VII. Comisionistas y consignatarios .....	259
Caso VIII. Unión Transitoria de Empresas (U.T.E.) .....	265