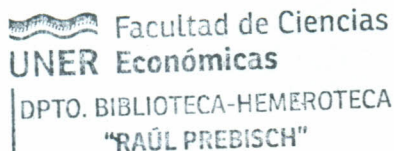


Índice



Actualización on line 5

Prólogo 7

Abreviaturas de la colección 15

Lectura de íconos y simbología de la colección 16

Introducción 17

CAPÍTULO I - PRINCIPALES NOVEDADES 2006/2007/2008 19

CAPÍTULO II - AGRICULTURA

INTRODUCCIÓN 23

Generalidades 23

Etapas en el cultivo 25

Bienes afectados a la producción agrícola 28

ALÍCUOTAS EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 29

Alícuota general 29

Alícuota reducida 29

Granos: cereales y oleaginosas 29

Fertilizantes 33

Frutas, hortalizas y legumbres 34

Enumeración de bienes sujetos a alícuota general 35

COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS 37

Circuito de comercialización de granos 37

Factura o documento equivalente: generalidades 40

Documentación respaldatoria de la transferencia de granos 41

Documentación relativa al traslado y entrega de productos primarios 47

Granos: Carta de porte 48

Normas comunes: adquisición de 1116/A, B, C, RT y cartas de porte 54

Operaciones de pesajes 57

Comerciantes de granos: libro de movimientos y existencias de mercaderías 60

Operatoria en las plantas de silos 61

Registro de Operadores del Comercio de Granos (ONCCA) 61

Régimen de información de movimientos de granos 61

Productores primarios. Régimen de información de existencias de granos 62

VALUACIÓN DE INVENTARIOS EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS: SEMENTERAS, SEMILLAS Y OTROS 65

Sementera 65

Cereales, oleaginosas, frutos y demás productos de la tierra 75

Explotaciones forestales (bienes de cambio) 78

Minas, canteras, bosques y bienes análogos 79

Praderas perennes y verdeos 81

Insumos: fertilizantes, herbicidas, semillas, etc. 81

REGÍMENES DE RETENCIÓN Y PAGOS A CUENTA

IVA

Granos y legumbres secas - RG (AFIP) 2300 83

Régimen de retención 84

Registro fiscal de operadores de granos y legumbres secas 93

Régimen especial de reintegro sistemático a productores o acopiadores 106

Régimen especial de pago del impuesto 110

Pago a cuenta: Molienda de trigo: Guía fiscal harinera 113

Compraventa de caña de azúcar 122

Compraventa de algodón, fibra, fibrilla y linter de algodón 128

Régimen de percepción aplicable a las operaciones que se cancelan con granos y legumbres secas 132

GANANCIAS

RG (AFIP) 2118 - régimen de retención de granos 134

Régimen de retención - RG (AFIP) 830 150

CAPÍTULO III - GANADERÍA**INTRODUCCIÓN 153**

- Ganadería bovina 153
 - Cría 154
 - Invernada 156
 - Establecimientos mixtos - cría e invernada 157
 - Establecimientos de tambo 157
 - Cabañas 157
- Otras explotaciones 158
- Bienes afectados a la producción ganadera 159

ALÍCUOTAS EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 161

- Alícuota general 161
- Alícuota reducida 161
 - Ganado bovino 161
 - Ganado ovino 167
 - Miel a granel 167
 - Camélidos y caprinos 168
- Enumeración de bienes sujetos a la alícuota general 168

COMERCIALIZACIÓN DE HACIENDA 169

- Factura o documento equivalente: generalidades 169
- Documentación relativa al traslado y entrega de productos ganaderos 170
 - DTA 171
- Operaciones de pesaje 174
- Tambo 176

VALUACIÓN DE INVENTARIOS DE HACIENDA 177

- Generalidades 177
- Hacienda bovina 177
 - Establecimientos de cría 178
 - Establecimientos de invernada 191
 - Tambos 193
 - Establecimientos de cría e invernada 197
- Hacienda ovina y porcina 197
- Otras haciendas, excepto vientres 197
- Inicio de actividad 197

REGÍMENES DE RETENCIÓN, PERCEPCIÓN Y/O PAGO A CUENTA: GANADERÍA 199

- IVA 199
 - Comercialización de leche fluida sin procesar de ganado bovino 199
 - Compraventa de miel a granel 204
 - Faena y comercialización de animales de la especie bovina 209
 - Compraventa, matanza y faenamiento de ganado porcino 221
 - Compraventa de animales de la especie equina con destino a faena 231
 - Compraventa de lana sucia 236

GANANCIAS 238

- Régimen de retención - RG (AFIP) 830 238

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IVA 238

- Régimen de venta de reproductores equinos a sujetos extranjeros no residentes 238

CAPÍTULO IV - ASPECTOS COMUNES A LA AGRICULTURA Y A LA GANADERÍA**SITUACIONES ESPECIALES FRENTE A LOS DISTINTOS GRAVÁMENES 239**

- IVA. Período fiscal de liquidación y pago anual 239
 - Norma general 239
 - Opción: pago anual 239
- Operaciones de canje 249
 - Perfeccionamiento del hecho imponible 249
 - Determinación de la base imponible 253
 - Facturación 254
- Régimen de retención de ganancias 256

- Régimen de percepción en IVA 257
 - Ejercicios 257
- Entregas de productos con precio a fijar 264
 - Tratamiento 264
 - Ejercicio 265
- Bienes siniestrados e indemnizaciones 267
 - Tratamiento 267
 - Ejercicios 269
- Inmuebles utilizados como bienes de uso 271
 - Adquisición de un inmueble a una empresa constructora 271
 - Obra sobre inmueble propio 272
 - Reintegro del crédito fiscal computado 272
 - Ejercicios 273
- Venta de inmuebles con mejoras, sementeras y frutos 275
 - Venta de inmuebles con mejoras 275
 - Venta de inmuebles con sementeras o plantaciones 276
 - Ejercicios 276
- Operaciones de préstamo y devolución de granos 279
- Servicios y conceptos financieros que integran el precio neto 281
 - Servicios prestados juntamente con la operación principal 281
 - Conceptos financieros que integran el precio neto 281
 - Ejercicios 283
- Comercialización de bienes de uso 287
 - Tratamiento 287
 - Ejercicios 289
- Señas o anticipos que congelan precios 291
- Facturación en moneda extranjera 293
 - Procedencia de la facturación en moneda extranjera 293
 - Tratamiento frente al impuesto al valor agregado 293
 - Ejercicio 295
- SITUACIONES ESPECIALES EN GANANCIAS 297**
- Bienes siniestrados - Pérdidas extraordinarias 297
 - Pérdidas extraordinarias 297
 - Pérdidas cometidas por empleados de la explotación 297
 - Disposiciones comunes 297
- Venta y reemplazo 299
 - Tratamiento 299
 - Ejercicios 303
- OTROS TEMAS 307**
- Intermediarios 307
 - Generalidades 307
 - 1. Intermediarios que actúan a nombre de terceros: mandatarios 307
 - Consideraciones generales 307
 - Tratamiento en el IVA 308
 - Ejercicio 311
 - 2. Intermediarios que actúan a nombre propio: comisionistas y consignatarios 314
 - Consideraciones generales 314
 - Tratamiento en el IVA 315
 - Comisionistas -venta- 316
 - Consignatarios -compra- 318
 - Ejercicios 319
 - 3. Casos especiales 321
 - Venta de productos gravados beneficiados con reducción de alícuota 321
 - Venta de animales en capitalización 323
 - Distinción entre mandato, comisión y corretaje 324
 - Distinción entre representación y mandato 324

Ejercicio 325

Pagos a cuenta y créditos computables 329

Pagos a cuenta. Impuesto a los combustibles líquidos 329

Contribuciones patronales 333

Impuesto a la ganancia mínima presunta 335

Impuesto a los débitos y créditos 336

Monotributo agropecuario 339

Emergencia agropecuaria 343

Tratamiento de los inmuebles rurales en el impuesto a los bienes personales y ganancia mínima presunta 347

Impuesto sobre los ingresos brutos 353

Convenio Multilateral, artículo 13 353

Artículo 13, primer párrafo 353

Artículo 13, segundo párrafo 358

Artículo 13, tercer párrafo 362

Ingresos brutos: Buenos Aires, Santa Fe y Córdoba 364

Aspectos comunes 364

Montos mínimos a tributar 364

Particularidades 364

Provincia de Buenos Aires 365

Provincia de Córdoba 371

Provincia de Santa Fe 372

CAPÍTULO V - CONTRATOS

CONTRATOS AGROPECUARIOS EN EL IVA 375

1. Arrendamiento 375

2. Aparcería 379

3. Mediería 382

4. Pastaje 384

5. Pastoreo 387

6. Capitalización de hacienda 388

7. Agricultura a porcentaje 393

8. Contrato de maquila 393

9. Tambero asociado 394

10. Pool de siembra 396

11. Fideicomiso como alternativa para formalizar los pool de siembra 399

CONTRATOS AGROPECUARIOS EN GANANCIAS 407

Rentas de tercera categoría 407

Rentas de primera o de tercera categoría 408

Inclusión en primera o segunda categoría 408

Contratos agropecuarios 409

Ejercicio 412

CONTRATOS DE FUTUROS Y OPCIONES 415

Consideraciones generales 415

Contrato de forwards 417

Contratos de futuros agrícolas 417

Concepto 417

Margen de garantía inicial 418

Diferencias diarias 418

Liquidación de un contrato de futuros 419

Tipos de cobertura 419

Ejercicios 420

Opciones sobre futuros 423

Conceptos elementales 423

Elementos de una opción 424

Tipos de opciones 424

Ejercicios 424