



SUMARIO ANALÍTICO

EL AUTOR	5
PREFACIO	7
PRÓLOGO	11
SUMARIO ANALÍTICO	13
INTRODUCCIÓN GENERAL	23
OBJETIVOS GENERALES	24

PARTE 1: TRIBUTOS INTERIORES

INTRODUCCIÓN	25
OBJETIVOS	25
DESARROLLO	26
LA IMPORTACIÓN.....	26
La importación como hecho imponible	26
Tributos sobre la importación	30
1. LA IMPORTACIÓN EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	31
1.1 Importación de cosas muebles	31
Objeto del impuesto	31
Sujeto pasivo del impuesto	31
Momento imponible.....	32
Exenciones.....	33
Base imponible del impuesto.....	34
Alícuota aplicable a las importaciones	35
Formas de ingreso del impuesto.....	36
Cómputo posterior del IVA ingresado.....	37
Percepción adicional del IVA.....	37
Certificado de validación de datos de importadores (derogado)	39
Cuadro percepción del IVA.....	41
Cómputo posterior del importe ingresado como percepción	42
Ejemplo de cómputo del IVA pagado en la importación, en la declaración jurada mensual del IVA.....	43

1.2 Importación de Servicios	44
Características del hecho imponible Importación de Servicios	45
Cuestiones Controvertidas o Dudosas	49
Un interesante caso conceptual en lo subjetivo	52
Servicios y locaciones realizados en el país por sujetos radicados en el exterior	56
Normativa legal de base	56
Exportación de servicios	57
Importación de servicios	58
Sujeto pasivo	59
Prestadores y locadores radicados o domiciliados en el exterior	59
Dificultades para la aplicación del tributo	61
Conclusión	62
Alternativas de solución	62
1.3 Importación por Cuenta de Terceros	64
Cómputo y traslado de los créditos de impuestos	64
Definiciones Subjetivas	64
La importación por cuenta de terceros	65
El derecho a computar los créditos de impuesto	66
Formalización del traslado de los impuestos al tercero	68
Imposibilidad de realizar importaciones por cuenta de terceros	70
Conclusiones	72
1.4 Cuadros resumen del IVA en las importaciones	74
Cuadro N° 1 Consideraciones generales	74
Cuadro N° 2 Exenciones	74
Cuadro N° 3 Alícuotas	75
Cuadro N° 4 Percepción (IVA adicional)	75
Cuadro N° 5 CVDI (Derogado)	75
Cuadro N° 6 Regímenes de promoción	76
Cuadro N° 7 Base imponible (Art. 25 Ley de IVA)	76
2. LA IMPORTACIÓN FRENTE A LOS IMPUESTOS INTERNOS	76
Objeto y sujetos del impuesto	76
Momento imponible	77
Base imponible y cálculo del impuesto	77
Cómputo posterior del impuesto ingresado	79
Resolución aduanera	79
Ejemplo de liquidación de impuestos internos en una importación	80

Ejemplo de cómputo del impuesto interno ingresado por una importación, contra el que corresponde pagar por la primera venta en el mercado interno.....	81
3. LA IMPORTACIÓN Y EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	81
No generación del hecho imponible.....	81
Prácticas de mercado.....	82
Precios de transferencia.....	83
Percepción a ingresar por las importaciones.....	84
Cómputo de los importes ingresados como percepción.....	85
Ejemplo de liquidación de la percepción de impuesto a las ganancias en una importación.....	85
4. LA IMPORTACIÓN Y EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS.....	86
No generación del hecho imponible y percepción.....	86
Ejemplo de liquidación de la percepción del impuesto sobre los ingresos brutos.....	88
5. EJEMPLO PRÁCTICO DE LIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS EN UNA IMPORTACIÓN.....	89
6. EL HECHO IMPONIBLE IMPORTACIÓN Y LOS ACUERDOS INTERNACIONALES.....	91
7. LA EXPORTACIÓN. TRATAMIENTO TRIBUTARIO.....	93
La tributación y las exportaciones.....	94
8. PRINCIPIOS TRIBUTARIOS INTERNACIONALES SOBRE INCENTIVOS A LA EXPORTACIÓN.....	96
No exportar impuestos.....	96
Principios tributarios internacionales. Principio de tributación en el País de destino.....	97
Regímenes de Incentivo tributario para la Exportación.....	99
9. EL RÉGIMEN DEL DRAW - BACK.....	100
Condiciones para acceder al draw-back.....	101
Determinación de los importes a cobrar.....	102
Procedimiento para el cobro.....	104
Causas por las que queda bloqueado el pago del draw-back.....	107

10. IMPORTACIÓN TEMPORARIA PARA PERFECCIONAMIENTO INDUSTRIAL	107
Reposición de Existencias	110
11. EL RÉGIMEN DE REINTEGROS Y REEMBOLSOS	111
Características del régimen.....	111
Sujetos beneficiarios.....	112
Forma de cálculo.....	112
Cálculo propiamente dicho	113
Valor para reintegros.....	114
Requisitos a cumplir para el cobro del beneficio.....	116
Condición de cumplimiento fiscal.....	116
Condición documental	117
Condición de la mercadería	118
Pago del reintegro.....	118
Vulnerabilidad del reintegro por su eventual consideración como subsidio.....	118
Exención en el impuesto a las ganancias	119
Prorrato de costos y gastos	120
12. EL REEMBOLSO POR EXPORTACIÓN PLANTAS LLAVE EN MANO	120
13. RÉGIMEN DE REEMBOLSO POR PUERTOS PATAGÓNICOS.....	123
Condiciones para gozar del beneficio.....	124
Bases para el cálculo del beneficio	124
14. CUADROS RESUMEN SOBRE ESTÍMULOS A LAS EXPORTACIONES.....	125
Cuadro N° 1.....	125
Cuadro N° 2.....	125
Cuadro N° 3.....	126
Cuadro N° 4.....	126
15. INCENTIVOS EMERGENTES DEL SISTEMA TRIBUTARIO INTERNO	127
16. NEUTRALIZACIÓN DE LOS IMPUESTOS INTERNOS	127
Exportaciones efectuadas antes del hecho imponible.....	128
Exportaciones efectuadas después del hecho imponible	128
Exportación de bienes con insumos gravados.....	128
Aprovisionamiento para rancho.....	130

Acreditación de Impuestos internos por exportación (Compensación).....	130
17. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. EXENCIÓN Y RECUPERO DEL IMPUESTO POR EXPORTACIONES	132
Reglamentación. Evolución histórica	134
Régimen Único.....	135
17.1 Perfeccionamiento de la exportación	138
17.2 Exclusiones subjetivas y objetivas.....	139
Las modificaciones de la Resolución General N° 3397.....	143
Nuevas exclusiones al trámite normal del Título I de la RG N° 2000.	143
Cambios en relación a las solicitudes rectificativas.....	145
Deudas existentes al momento de la efectivización de las devoluciones	145
Vigencia de las modificaciones	146
Comentarios finales	146
17.3 Límites del artículo 43 de la ley.....	147
Relación con el valor FOB de la exportación	148
Limitaciones comunes a los créditos fiscales	152
17.4 Afectación indirecta. Imputación de ingresos directos e indexación	153
Requisitos de los comprobantes	154
17.5 Consulta al archivo de datos de proveedores	155
Descripción del sistema	155
17.6 Solicitudes de recupero	158
Transferencia electrónica de la solicitud.....	159
Información sobre incumplimientos de obligaciones y deudas pendientes.....	160
17.7 Retención Sustitutiva 100% del impuesto al valor agregado	161
17.8 Exportaciones en consignación.....	162
17.9 Recupero por inversiones en bienes de uso	163
17.10 Actualización monetaria	163
17.11 Imputación de créditos.....	164
17.12 Informe especial de contador público.....	165
17.13 Plazos	170
17.14 La aprobación de la administración	171
Obligaciones adicionales previas a la comunicación de pago y autorización de transferencia.....	172

	Modificaciones posteriores a la emisión de la comunicación de pago.....	173
	Detracción de importes.....	174
17.15	Régimen de recupero sujeto a fiscalización previa.....	176
	Formulario F. 404.....	178
17.16	Compensación con sumas retenidas y percibidas	178
17.17	Transferencia a terceros.....	179
17.18	Exportaciones por cuenta de terceros.....	180
17.19	Régimen especial de recupero para pequeños exportadores.....	184
	Régimen Simplificado de Exportaciones para Zonas de Frontera.....	189
17.20	Afectación del Recupero de I.V.A. a los Recursos de la Seguridad Social.....	193
17.21	Créditos Fiscales de Operaciones con Draw-Back.....	195
17.22	Recupero del I.V.A. por Operaciones asimiladas a Exportaciones.....	196
	Transporte internacional y actividades conexas	196
	El transporte de pasajeros y cargas propiamente dicho.....	197
	Los buques de terceros afectados al transporte internacional	198
	Servicios Postales PSP o "courier"	198
	El aprovisionamiento de insumos a bordo o "rancho".....	199
	Reparaciones, mantenimiento y conservación de embarcaciones y aeronaves.....	200
	Régimen de recupero para turistas extranjeros.....	202
	Compras de turistas extranjeros.....	202
	Servicios de alojamiento y desayuno a turistas extranjeros	206
	Cooperativas, Consorcios y Compañías de Comercialización Internacional.....	207
	Convenios de Cooperación Internacional.....	209
	Misiones Diplomáticas.....	210
	Donaciones de fiscos extranjeros	211
	Exportaciones a Tierra del Fuego.....	211
	Exportación de Servicios.....	213
	Nuevo esquema normativo.....	216
	Normas operativas.....	217
17.23	Prescripción de las Acciones para Solicitar el Recupero de I.V.A.	219
17.24	Cuadros resumen.....	221
	Cuadro N° 1	221
	Cuadro N° 2	222
	Cuadro N° 3	222

Cuadro N° 4	222
Cuadro N° 5	223
Cuadro N° 6	223
Cuadro N° 7	224
Cuadro N° 8	224
Cuadro N° 9.....	225
18. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS.	
EXENCIÓN PARA EXPORTADORES	225
19. LA EXPORTACIÓN EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	227
Características generales.....	227
Tratamiento de las exportaciones en el Impuesto a las Ganancias.....	227
Exención del impuesto a las ganancias para reintegros y reembolsos	229
Prorratio de costos y gastos	231
Deducción del 10% del valor F.O.B. en el impuesto a las ganancias.	231
20. ACTIVIDADES DE PRÁCTICA.....	234
21. ACTIVIDAD DE AUTOEVALUACIÓN	239
22. CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN.....	239

PARTE 2:
TRIBUTOS DE FRONTERA

INTRODUCCIÓN	243
OBJETIVOS	243
CONCEPTO. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS	244
1. DERECHOS DE IMPORTACIÓN.....	244
Cuantificación.....	246
Hecho Imponible.....	246
Momento Imponible.....	247
Sujeto Pasivo	248
Base Imponible.....	248
Ejemplos de liquidación de derechos de importación	249
Ejemplo 1.	249
Ejemplo 2.	250

2. DERECHOS DE EXPORTACIÓN	251
Características técnicas de los derechos de exportación	251
Principio de legalidad.....	252
Finalidades y efectos económicos.....	252
Derechos ad valorem y específicos.....	253
Forma de cálculo.....	253
Plazo para el pago de los derechos.....	254
Derechos antidumping y compensatorios.....	254
3. ACTIVIDADES DE PRÁCTICA.....	257
Caso 1.....	257
Caso 2.....	259
4. ACTIVIDAD DE AUTOEVALUACIÓN.....	261
5. CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN.....	261

PARTE 3: TASAS ADUANERAS

INTRODUCCIÓN	263
OBJETIVOS	263
CONCEPTO Y CARACTERÍSTICAS	264
1. TASA DE ESTADÍSTICA.....	264
Algunas reflexiones sobre la tasa de estadística.....	266
Orígenes.....	266
Las tasas. Concepto	266
La tasa de estadística. ¿Tasa o impuesto?.....	267
La tasa de estadística en la legislación argentina.....	269
Exenciones del pago de la tasa de estadística.....	270
Ejemplos de liquidación de tasa de estadística.....	271
2. TASAS DE ALMACENAJE Y DE SERVICIOS EXTRAORDINARIOS	273
3. TASA DE COMPROBACIÓN DE DESTINO.....	273
4. ACTIVIDADES DE PRÁCTICA.....	273
5. ACTIVIDAD DE AUTOEVALUACIÓN.....	274
6. CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN.....	274

PARTE 4:
PROCEDIMIENTOS REFERIDOS A LOS TRIBUTOS

INTRODUCCIÓN	275
OBJETIVOS.....	275
RÉGIMEN PROCESAL. CONCEPTOS GENERALES.	
MARCO CONCEPTUAL.....	276
PROCEDIMIENTOS REFERIDOS A LOS TRIBUTOS	276
1. PROCEDIMIENTO DE REPETICIÓN DE TRIBUTOS. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS DE FORMA Y DE FONDO	276
2. PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN DE TRIBUTOS. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS DE FONDO Y DE FORMA.....	278
3. RECURSOS DE RECONSIDERACIÓN Y DE APELACIÓN ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN	280
4. ACTIVIDAD DE AUTOEVALUACIÓN.....	281
5. CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN.....	281
GLOSARIO	283
SOLUCIONES A LOS CUESTIONARIOS DE AUTOEVALUACIÓN	
Parte 1: Tributos Interiores.....	285
Parte 2: Tributos de Frontera	292
Parte 3: Tasas Aduaneras.....	293
Parte 4: Procedimientos referidos a los Tributos	294

APÉNDICE DE EJERCITACIÓN

1. EJEMPLOS DE LIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS EN IMPORTACIONES.....	297
2. EJEMPLOS PRÁCTICOS DE LIQUIDACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS A LA EXPORTACIÓN.....	303
BIBLIOGRAFÍA	311
LEGISLACIÓN Y JURISPRUDENCIA GLOSADAS	313

APÉNDICE DE LEGISLACIÓN

Ley 22.415 (Código Aduanero) y Decreto Reglamentario 1.001/82 (Texto actualizado - Parte pertinente).....	317
Ley del Impuesto al Valor Agregado (Texto actualizado – Parte pertinente).....	383
Decreto Reglamentario Ley de IVA (Texto actualizado – Parte pertinente).....	387
Res. Gral. AFIP 2937/10 (Texto Actualizado).....	393
Res. Gral. DGI 3920/94 (Texto actualizado).....	397
Res. Gral. AFIP 549/99 (Texto actualizado).....	398
Res. Gral. AFIP 2000/06 (Texto actualizado).....	401
Ley del Impuesto a las Ganancias (Texto actualizado – Parte pertinente).....	421
Res. Gral. AFIP 2281/07 (Texto actualizado).....	425
Ley de Impuestos Internos N° 24.674 (Texto actualizado – Parte pertinente).....	429