



PROLOGO

..... 13

CAPÍTULO 1

INTRODUCCIÓN 17

1. INTRODUCCIÓN 17

PREGUNTAS Y RESPUESTAS RELATIVAS A PRINCIPIOS INTERNACIONALES DE TRIBUTACIÓN

CAPÍTULO 2

PRINCIPIOS INTERNACIONALES DE TRIBUTACIÓN 21

1. MÉTODOS DE IMPOSICIÓN 21

2. ALCANCES DEL PRINCIPIO DE TRIBUTACIÓN EN EL PAÍS DE DESTINO 23

PREGUNTAS Y RESPUESTAS SOBRE TRIBUTACIÓN EN OPERACIONES DE IMPORTACIÓN

CAPÍTULO 3

DERECHOS DE IMPORTACIÓN 29

1. CONCEPTO Y EVOLUCIÓN 29

2. CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS DE LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 30

3. ASPECTOS LEGALES Y ECONÓMICOS DE LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 32

4. CUANTIFICACIÓN DE LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 34

5. HECHO IMPONIBLE GRAVADO POR LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 35

6. MOMENTO IMPONIBLE DE LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 36

7. SUJETO PASIVO DE LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 38

8. BASE IMPONIBLE DE LOS DERECHOS DE IMPORTACIÓN 39

9. DERECHOS ANTIDUMPING Y COMPENSATORIOS 41

9.1. Concepto de "dumping" 42

9.2.	Concepto de subsidio	4
9.3.	Derechos antidumping y compensatorios	4
10.	TASAS ADUANERAS	5
10.1.	Tasa de estadística	5
10.2.	Tasa de comprobación de destino	5
10.3.	Tasa de servicios extraordinarios	5
10.4.	Tasa de almacenaje	5
10.5.	Arancel Sistema Informático María	5
11.	EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LA IMPORTACIÓN DE COSAS MUEBLES	57
11.1.	Hecho imponible	57
11.2.	Sujeto pasivo	57
11.3.	Impuesto periódico o instantáneo	58
11.4.	Momento imponible	58
11.5.	Exenciones	59
11.6.	Base imponible	60
11.7.	Alicuota	61
11.8.	Pago del impuesto	61
11.9.	Facilidades de pago	63
11.10.	Cómputo como crédito fiscal	66
11.11.	Percepción adicional del impuesto al valor agregado	68
11.12.	Certificado de Validación de Datos de Importadores	70
11.13.	Valores criterio y alícuotas de la percepción adicional	72
11.14.	Alícuotas de la percepción adicional del impuesto al valor agregado	73
11.15.	Importaciones amparadas por regímenes de promoción	73
12.	EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LA IMPORTACIÓN DE SERVICIOS	74
12.1.	Hecho imponible	75
12.2.	Sujeto pasivo	76
12.3.	Base imponible	77
12.4.	Alicuota	78
12.5.	Exenciones	79
12.6.	Cómputo como crédito fiscal	79
12.7.	Impuesto periódico o instantáneo	80
12.8.	Forma, plazo y condiciones de pago	81
13.	LOS IMPUESTOS INTERNOS Y LA IMPORTACIÓN	83
13.1.	Hecho imponible	83
13.2.	Cómputo como pago a cuenta	85
13.3.	Base imponible de impuestos internos	86
13.4.	Oportunidad y forma de pago del impuesto interno	91

14. LA IMPORTACIÓN Y EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	92
14.1. No generación del hecho imponible	92
14.2. Prácticas de mercado	92
14.3. Precios de transferencia.	94
14.4. Percepción de impuesto a las ganancias sobre importaciones	95
14.5. Cálculo de la percepción de impuesto a las ganancias	96
14.6. Importación de bienes para uso o consumo particular	97
14.7. Certificado de Validación de Datos de Importadores.	98
14.8. Valores criterio	98
14.9. Cómputo de los importes pagados como percepción	99
14.10. Alícuotas de la percepción del impuesto a las ganancias.	99
15. EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS Y LAS IMPORTACIONES	100

PREGUNTAS Y RESPUESTAS SOBRE TRIBUTACIÓN EN LAS OPERACIONES DE EXPORTACIÓN

CAPÍTULO 4

PRINCIPIOS TRIBUTARIOS INTERNACIONALES SOBRE

INCENTIVOS A LA EXPORTACIÓN 107

1. INCENTIVOS A LA EXPORTACIÓN.	107
2. DERECHOS DE EXPORTACIÓN	109
2.1. Concepto de los derechos de exportación	109
2.2. Cuantificación de los derechos de exportación	110
2.3. Evolución mundial y nacional de los derechos de exportación	111
2.4. Características técnicas de los derechos de exportación.	112
2.5. Principio de legalidad	112
2.6. Efectos económicos de los derechos de exportación	114
2.7. Restablecimiento de los derechos de exportación	114
2.8. Momento imponible de los derechos de exportación	115
2.9. Plazo para el pago de los derechos de exportación	116
2.10. Tipo de cambio aplicable para los derechos de exportación	117
3. LOS IMPUESTOS INTERNOS Y LAS EXPORTACIONES	117
3.1. Exportaciones realizadas antes del hecho imponible	118
3.2. Exportaciones realizadas después del hecho imponible.	118
3.3. Exportación de bienes con insumos gravados	119
3.4. Exportación de bienes gravados por el impuesto sobre objetos suntuarios	119
3.5. Esquemmatización.	120
3.6. Aprovisionamiento para rancho	122

3.7.	Acreditación (compensación)	12
4.	EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LAS EXPORTACIONES DE COSAS MUEBLES.	12
4.1.	Régimen de recuperero	12
4.2.	Perfeccionamiento de la exportación	13
4.3.	Exclusiones subjetivas del régimen "único" de recuperero.	13
4.4.	Límites del artículo 43 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado	13
4.5.	Consulta al archivo de datos de proveedores	13
4.6.	Presentación de la solicitud de recuperero	14
4.7.	Información sobre incumplimientos de obligaciones y deudas pendientes	14
4.8.	Retención sustitutiva 100% del impuesto al valor agregado	14
4.9.	Exportaciones en consignación	14
4.10.	Recuperero por inversiones en bienes de uso	14
4.11.	Imputación de créditos	14
4.12.	Certificaciones y otros requisitos	14
4.13.	Informe especial de contador público	14
4.14.	Plazos de la solicitud	15
4.15.	Modificaciones posteriores a la emisión de la comunicación de pago.	15
4.16.	Detracción de importes	15
4.17.	Régimen de recuperero sujeto a fiscalización previa	15
4.18.	Compensación con sumas retenidas o percibidas	16
4.19.	Transferencia a terceros	16
4.20.	Exportaciones por cuenta de terceros	16
4.21.	Régimen especial de recuperero para pequeños exportadores	16
4.22.	Régimen simplificado de exportaciones para zonas de frontera	16
4.23.	Afectación del recuperero del impuesto al valor agregado a los Recursos de la Seguridad Social.	17
4.24.	Créditos fiscales de operaciones con "Draw Back"	17
4.25.	Recuperero del impuesto al valor agregado por operaciones asimiladas a exportaciones	17
4.26.	Transporte internacional y actividades conexas	17
4.27.	El transporte de pasajeros y cargas propiamente dicho	17
4.28.	Servicios Postales PSP o "courier"	17
4.29.	El aprovisionamiento de insumos a bordo o "rancho"	18
4.30.	Reparaciones, mantenimiento y conservación de embarcaciones y aeronaves	18
4.31.	Régimen de recuperero para turistas extranjeros	18
4.32.	Compras de turistas extranjeros	18
4.33.	Servicios de alojamiento y desayuno a turistas extranjeros	18

2.	4.34. Cooperativas, consorcios y compañías de comercialización internacional	190
2.	4.35. Convenios de Cooperación Internacional	191
26	4.36. Misiones diplomáticas.	192
30	4.37. Donaciones de fiscos extranjeros	194
31	4.38. Exportaciones a Tierra del Fuego	195
33	5. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS	197
37	5.1. Antecedentes de la exportación de servicios en el impuesto al valor agregado	197
40	5.2. Nuevo esquema normativo para la exportación de servicios	198
41	5.3. Normas operativas para el recupero del impuesto al valor agregado en las exportaciones de servicios	199
44	6. PRESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA SOLICITAR EL RECUPERO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	201
45	6.1. Situación anterior a la sanción de la Ley N° 25.795.	201
46	6.2. Reforma de la Ley N° 25.795	202
47	7. EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS Y LAS EXPORTACIONES	202
48	8. EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LAS EXPORTACIONES	205
48	8.1. Determinación de la ganancia	205
48	8.2. Franquicias, reintegros y reembolsos	209
48	8.3. Prorrato de costos y gastos	210
48	8.4. Dedución del 10% del valor F.O.B.	211

PREGUNTAS Y RESPUESTAS SOBRE "ESTÍMULOS" A LA EXPORTACIÓN Y RÉGIMENES ESPECIALES

CAPÍTULO 5

EL RÉGIMEN DEL "DRAW-BACK".	215
1. INTRODUCCIÓN.	215
2. CONDICIONES PARA ACCEDER AL "DRAW-BACK"	216
3. DETERMINACIÓN DE LOS IMPORTES A COBRAR POR "DRAW-BACK".	218
4. PROCEDIMIENTO PARA EL COBRO DEL "DRAW-BACK".	219
5. IMPORTACIÓN TEMPORARIA PARA PERFECCIONAMIENTO INDUSTRIAL.	221
5.1. Reposición de existencias en el régimen de importación temporaria	225

6.	EL RÉGIMEN DE REINTEGROS	22
6.1.	Características del régimen	22
6.2.	Cálculo del reintegro	22
6.3.	Condición de cumplimiento fiscal para el cobro del reintegro	23
6.4.	Condición documental para el cobro del reintegro	23
6.5.	Condición de la mercadería para obtener el reintegro.	23
6.6.	Exención del reintegro en el impuesto a las ganancias	23
6.7.	Prorrates de costos y gastos en el impuesto a las ganancias	23
7.	EL REEMBOLSO POR LA EXPORTACIÓN DE PLANTAS LLAVE EN MANO	234
7.1.	Régimen de reembolsos por puestos patagónicos	238

APÉNDICE

CAPÍTULO 6

CUADROS, CASOS PRÁCTICOS Y EJEMPLOS DE LIQUIDACIÓN		243
1.	EJEMPLO DE LIQUIDACIÓN DE IMPUESTO INTERNO EN UNA IMPORTACIÓN	243
2.	EJEMPLOS PRÁCTICOS DE LIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS EN IMPORTACIONES	245
2.1.	Caso N° 1: Importación definitiva para consumo de jugo de fruta	245
2.2.	Caso N° 2: Importación de herramental para máquinas herramienta. Mercadería para revender en mercado interno	249
2.3.	Caso N° 3: Importación para consumo	251
2.4.	Caso N° 4: Importación para consumo de mercadería para reventa en el mercado interno	253
2.5.	Caso N° 5: Importación definitivas para consumo para revender en el mercado interno	255
2.6.	Caso N° 6: Importador que se registra en la Aduana por única vez	257
2.7.	Caso N° 7: Importación de insumos químicos.	259
2.8.	Caso N° 8: Importación de aparatos de grabación o reproducción de imágenes y sonido	261
2.9.	Caso N° 8: Importación de telas.	264
2.10.	Caso N° 10: Importación de tabaco	266
3.	EJEMPLO DE TIPIFICACIÓN PARA EL DRAW-BACK	269
4.	EJEMPLOS PRÁCTICOS DE LIQUIDACIÓN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS A LA EXPORTACIÓN.	273
4.1.	Caso N° 1: Exportación de cerveza en lata	274
4.2.	Caso N° 2: Exportación de productos industriales	277
4.3.	Caso N° 3: Crédito fiscal computable. Devolución	282

5.	EJEMPLOS PRÁCTICOS DE LIQUIDACIÓN DE DERECHOS	
	ANTIDUMPING	283
5.1.	Caso N° 1	283
5.2.	Caso N° 2	287
6.	EJEMPLOS DE LIQUIDACIÓN DE DERECHOS DE EXPORTACIÓN	290
6.1.	Ejemplo N° 1: Cuando el precio de venta es aceptado como valor imponible	290
6.2.	Ejemplo N° 2: Cuando el precio de venta sufre ajustes de Aduana, de acuerdo a la normativa sobre valor teórico	2912
6.3.	Ejemplo N° 3: Cuando el precio de venta es superior al precio oficial.	293
6.4.	Ejemplo N° 4: Cuando el precio oficial es igual al precio de venta	294

BIBLIOGRAFÍA GENERAL CONSULTADA

297