

PRÓLOGO

..... 13

PREFACIO

..... 17

PARTE I

La Imposición en Operaciones de Comercio Exterior..... 21

1. INTRODUCCIÓN	21
2. LA IMPORTACIÓN COMO HECHO IMPONIBLE	22
3. LA IMPORTACIÓN DE BIENES	23
3.1. Destinación definitiva para consumo	24
3.2. Destinación suspensiva de importación temporaria	24
3.3. Despacho directo a plaza	25
3.4. Destinación suspensiva de depósito de almacenamiento	25
3.5. Destinación suspensiva de tránsito de importación	25
CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.....	26
4. LA IMPORTACIÓN DE SERVICIOS	27
5. TRIBUTOS SOBRE LA IMPORTACIÓN	28
6. EL TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LAS EXPORTACIONES	29
CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.....	30

PARTE II

Tributos Interiores (Tributos que Integran el Sistema

Tributario Interno) 31

1. INTRODUCCIÓN	31
2. LA IMPORTACIÓN	32
2.1. El impuesto al valor agregado y las importaciones	32
2.1.1. Característica del impuesto al valor agregado	32

2.1.2.	Base imponible del impuesto al valor agregado	32
2.1.3.	Responsables del impuesto al valor agregado.	34
2.1.4.	Ejemplos de liquidación del impuesto al valor agregado.	35
2.1.5.	Objeto del impuesto	36
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	37
2.1.6.	La importación de cosas muebles	38
2.1.6.1.	Sujeto pasivo del impuesto	38
2.1.6.2.	Impuesto instantáneo y no periódico	40
2.1.6.3.	Momento imponible.	41
2.1.6.4.	Exenciones	43
2.1.6.5.	Base imponible del impuesto	44
2.1.6.6.	Alícuotas del impuesto al valor agregado.	45
2.1.6.7.	Formas de ingreso del impuesto	48
2.1.6.7.1.	Plan de facilidades de pago para el I.V.A. importación	50
2.1.6.8.	Cómputo posterior del impuesto al valor agregado ingresado.	52
2.1.6.9.	No discriminación entre bienes nacionales y foráneos	53
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	53
2.1.6.10.	Percepción adicional del impuesto al valor agregado	55
2.1.6.11.	Certificado de Validación de Datos de Importadores	57
2.1.6.12.	Cómputo posterior del importe ingresado como percepción.	59
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	61
2.1.7.	La importación de servicios	61
2.1.7.1.	Legislación comparada	62
2.1.7.2.	Caracterización de la importación de servicios en el impuesto al valor agregado.	66
2.1.7.3.	Perfeccionamiento del hecho imponible	67
2.1.7.4.	Sujetos pasivos	67
2.1.7.5.	Base imponible	68
2.1.7.6.	Alícuota aplicable.	69
2.1.7.7.	Exenciones	70
2.1.7.8.	Cómputo como crédito fiscal	71
2.1.7.9.	Determinación periódica o instantánea	72
2.1.7.10.	Normas complementarias de aplicación	73
2.1.7.11.	Pago únicamente por depósito bancario	75
2.1.7.12.	Régimen de ingreso a través de entidades bancarias	75
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	78
2.2.	La importación frente a los impuestos internos	79
2.2.1.	Hecho imponible	81
2.2.2.	Sujetos 83	
2.2.3.	Cálculo del impuesto	84
2.2.4.	Tasas 86	

2.2.5.	Los acuerdos internacionales	89
2.2.6.	Los impuestos internos y la importación	91
2.2.7.	Base imponible en importaciones	94
2.2.8.	Oportunidad y forma de pago de los impuestos internos en la importación	99
2.2.9.	Ejemplo de liquidación de impuesto interno en una importación	100
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	101
2.3.	La importación y el impuesto a las ganancias	103
2.3.1.	No generación del hecho imponible	103
2.3.1.1.	Prácticas de mercado.	103
2.3.1.2.	Precios de transferencias.	104
2.3.2.	Percepción a ingresar por las importaciones.	105
2.3.3.	Cómputo de los importes ingresados como percepción	108
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	109
2.4.	El impuesto sobre los ingresos brutos y las importaciones	110
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	115
2.5.	Ejemplos práctico de liquidación de tributos en importaciones	116
2.6.	El hecho imponible importación y los acuerdos internacionales	129
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	132
3.	LA EXPORTACIÓN. TRATAMIENTO TRIBUTARIO.	133
3.1.	LA TRIBUTACIÓN Y LAS EXPORTACIONES	134
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	137
3.2.	Principios tributarios internacionales sobre incentivos a la exportación	137
3.2.1.	"No exportar impuestos"	137
3.2.2.	Principio de tributación en el país de destino	138
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	140
3.3.	Regimenes de incentivo tributario para la exportación	141
3.4.	Incentivos emergentes del sistema tributario interno	142
3.4.1.	Neutralización de los impuestos internos	143
3.4.1.1.	Exportación antes del hecho imponible	144
3.4.1.2.	Exportación después del hecho imponible	144
3.4.1.3.	Exportación de bienes con insumos gravados.	144
3.4.1.4.	Aprovisionamiento para rancho	146
3.4.1.5.	Acreditación (compensación)	147
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	148
3.4.2.	El impuesto al valor agregado y las exportaciones	149
3.4.2.1.	Exención y recupero del impuesto al valor agregado	149
3.4.2.2.	Reglamentación. Evolución histórica	151
3.4.2.3.	Régimen Único	152
3.4.2.4.	Perfeccionamiento de la exportación	156
3.4.2.5.	Exclusiones subjetivas y objetivas.	158

3.4.2.6.	Límites del artículo 43 de la ley	161
3.4.2.6.1.	Relación con el valor FOB de la exportación.	161
3.4.2.6.2.	Exportación de productos beneficiados con liberación del impuesto al valor agregado	164
3.4.2.6.3.	Limitaciones comunes a los créditos fiscales	166
3.4.2.7.	Afectación indirecta. Imputación de ingresos directos e indexación	167
3.4.2.8.	Requisitos de los comprobantes	168
3.4.2.9.	Consulta al archivo de datos de proveedores	169
3.4.2.9.1.	Descripción del sistema	169
3.4.2.10.	Solicitudes de recupero	172
3.4.2.10.1.	Transferencia electrónica de la solicitud	174
3.4.2.11.	Información sobre incumplimientos de obligaciones y deudas pendientes	176
3.4.2.12.	Retención Sustitutiva 100% del impuesto al valor agregado	177
3.4.2.13.	Exportaciones en consignación	178
3.4.2.14.	Recupero por inversiones en bienes de uso	179
3.4.2.15.	Actualización monetaria	180
3.4.2.16.	Imputación de créditos.	181
3.4.2.17.	Certificaciones y otros requisitos	181
3.4.2.17.1.	Informe especial de contador público.	182
3.4.2.17.2.	Plazos	189
3.4.2.18.	La aprobación de la administración	190
3.4.2.18.1.	Obligaciones adicionales previas a la comunicación de pago y autorización de transferencia	191
3.4.2.18.2.	Modificaciones posteriores a la emisión de la comunicación de pago	193
3.4.2.18.3.	Detracción de importes	195
3.4.2.18.4.	Régimen de recupero sujeto a fiscalización previa	197
3.4.2.18.5.	Formulario F. 404	198
3.4.2.19.	Compensación con sumas retenidas y percibidas	200
3.4.2.20.	Transferencia a terceros	201
3.4.2.21.	Exportaciones por cuenta de terceros	201
3.4.2.22.	Régimen especial de recupero para pequeños exportadores	207
3.4.2.23.	Régimen Simplificado de Exportaciones para Zonas de Frontera	212
3.4.2.24.	Afectación del Recupero de I.V.A. a los Recursos de la Seguridad Social	217
3.4.2.25.	Créditos Fiscales de Operaciones con Draw-Back	219
3.4.2.26.	Recupero del I.V.A. por Operaciones Asimiladas a Exportaciones	220
3.4.2.26.1.	Transporte internacional y actividades conexas	221
3.4.2.27.	Régimen de recupero para turistas extranjeros	228

3.4.2.27.1. Compras de turistas extranjeros	228
3.4.2.27.2. Servicios de alojamiento y desayuno a turistas extranjeros	233
3.4.2.28. Cooperativas, Consorcios y Compañías de Comercialización Internacional	235
3.4.2.29. Convenios de Cooperación Internacional	237
3.4.2.30. Misiones Diplomáticas.	238
3.4.2.31. Donaciones de fiscos extranjeros	239
3.4.2.32. Exportaciones a Tierra del Fuego	240
3.4.2.33. Exportación de Servicios	242
3.4.2.33.1. Nuevo esquema normativo	245
3.4.2.33.2. Normas operativas	247
3.4.2.34. Prescripción de las Acciones para Solicitar el Recupero de I.V.A.	249
3.4.2.34.1. Situación anterior a la sanción de la Ley N° 25.795	249
3.4.2.34.2. Reforma de la Ley N° 25.795	250
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	251
3.4.3. Exención de los impuestos sobre los ingresos brutos	252
3.4.4. Impuesto a las ganancias.	254
3.4.4.1. Características generales.	254
3.4.4.2. Tratamiento de las exportaciones	254
3.4.4.3. Franquicias, reintegros y reembolsos	257
3.4.4.4. Prorrateo de costos y gastos	258
3.4.4.5. Deducción del diez por ciento (10%) del valor F.O.B.	258
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	260
3.5. El régimen del draw-back	261
3.5.1. Condiciones para acceder al draw-back	262
3.5.2. Determinación de los importes a cobrar	263
3.5.3. Procedimiento para el cobro	266
3.5.4. Causas por las que queda bloqueado el pago del draw-back	270
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	271
3.6. IMPORTACIÓN TEMPORARIA PARA PERFECCIONAMIENTO INDUSTRIAL	272
3.6.1. Reposición de Existencias	275
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	276
3.7. El régimen de reintegros	276
3.7.1. Características del régimen	277
3.7.2. Sujetos beneficiarios	277
3.7.3. Forma de cálculo	278
3.7.4. Requisitos a cumplir para el cobro del beneficio	282
3.7.4.1. Condición de cumplimiento fiscal.	282
3.7.4.2. Condición documental	284
3.7.4.3. Condición de la mercadería	285

3.7.5.	Pago del reintegro	285
3.7.6.	Vulnerabilidad del reintegro por su eventual consideración como subsidio	285
3.7.7.	Exención en el impuesto a las ganancias	286
3.7.8.	Prorrato de costos y gastos	287
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	287
3.8.	El Reembolso por exportación de plantas llave en mano	288
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	291
3.8.1.	Régimen de reembolsos por puertos patagónicos	292
3.8.1.1.	Condiciones para gozar del beneficio	294
3.8.1.2.	Bases para el cálculo del beneficio	295
3.8.2.	Ejemplos prácticos de liquidación de incentivos tributarios a la exportación	295

PARTE III

Tributos Externos Vinculados con las Operaciones de Importación y Exportación. Tributos Regidos

<i>por la Legislación Aduanera.</i>	303
1. INTRODUCCIÓN.	303
2. CONCEPTO. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS.	304
3. DERECHOS DE IMPORTACIÓN	305
3.1. Principio de legalidad	306
3.2. Finalidades económicas	307
3.3. Cuantificación	308
3.4. Hecho imponible.	309
3.5. Momento imponible	310
3.6. Sujeto pasivo.	312
3.7. Base imponible.	313
<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN.</i>	315
4. DERECHOS ANTIDUMPING Y COMPENSATORIOS	316
4.1. Dumping y subsidios.	317
4.2. Dumping	318
4.2.1. Tipos de dumping	318
4.3. Subsidios.	319
4.4. Efectos de los derechos antidumping y compensatorios.	320
4.5. Legislación argentina	321
4.6. El código de subsidios y derechos compensatorios	321
4.7. El dumping en el Código Aduanero	322
4.8. La Ronda Uruguay del GATT y el dumping.	323

4.9.	Los derechos compensatorios en el Código Aduanero	324
4.10.	Los derechos compensatorios y los subsidios según la Ronda Uruguay del GATT	325
4.11.	Disposiciones comunes a ambos derechos en el Código Aduanero	327
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	327
4.12.	Ejemplos prácticos de liquidación de derechos antidumping	328
5.	Derechos de exportación	333
5.1.	Introducción	333
5.2.	Concepto. Principales características	333
5.3.	Derechos de exportación	334
5.3.1.	Evolución histórica en la Argentina	334
5.3.2.	Características técnicas de los derechos de exportación	340
5.3.3.	Principio de legalidad	341
5.3.4.	Finalidades y efectos económicos	342
5.3.5.	Evolución histórica mundial	343
5.4.	Los derechos de exportación actuales	344
5.4.1.	Derechos ad valorem y específicos	346
5.4.2.	Restablecimiento	346
5.4.3.	Alícuotas	347
5.4.4.	Momento imponible	347
5.4.5.	Forma de cálculo	348
5.4.6.	Plazo para el pago de los derechos	353
5.4.7.	Aplicación del tipo de cambio para el pago	354
6.	TASAS ADUANERAS	354
6.1.	Concepto y características	355
6.2.	Tasa de estadística	355
6.2.1.	Base imponible	356
6.2.2.	Alícuota	356
6.2.3.	Exenciones	357
6.3.	Tasas de almacenaje y de servicios extraordinarios	358
6.4.	Tasa de comprobación de destino	359
6.5.	Arancel Sistema Informático María	359
	<i>CUESTIONARIO DE RECAPITULACIÓN</i>	361