

"RAÚL PREDISCH"

## Sumario Analítico

### PRÓLOGO

..... 5

### PREFACIO

..... 7

### CAPÍTULO 1

#### *Principio de Tributación*

*en el País de Destino* ..... 21

1. Introducción. . . . . 21
2. Principios de tributación . . . . . 22
3. Antecedentes internacionales . . . . . 22
4. Principio de tributación en destino en Argentina . . . . . 27

### CAPÍTULO 2

#### *Terminología Básica*

*Relacionada con la Exportación.* ..... 31

1. Introducción. . . . . 31
2. Formas de recupero del impuesto . . . . . 31
3. Exportador . . . . . 32
  - 3.1. Exportadores "impuros" . . . . . 33
  - 3.2. Exportadores "puros" . . . . . 34
4. Exportación . . . . . 35
5. Impuesto o Crédito Fiscal. . . . . 37
6. Recupero para la exportación de bienes exentos . . . . . 39
7. Concepto reintegrable ¿Impuesto o Crédito Fiscal? . . . . . 40

## CAPÍTULO 3

### ***Régimen Transitorio Vigente a Partir del Decreto N° 959/2001 . . . 43***

1. Introducción . . . . .	43
2. Antecedentes . . . . .	44
3. Reforma de la Ley del Impuesto al Valor Agregado . . . . .	45
4. Normas Reglamentarias de la Administración Federal de Ingresos Públicos. . . . .	48
4.1. Evolución . . . . .	48
4.2. Régimen de transición . . . . .	49
4.3. Régimen transitorio único. . . . .	50
4.3.1. Requisitos. . . . .	50
4.3.2. Exclusiones . . . . .	51
4.3.3. Procedimientos de imputación de créditos. . . . .	51
4.3.4. Soporte magnético y formularios. . . . .	52
4.3.5. Certificaciones y registraciones . . . . .	52
4.3.6. Solicitudes de transferencia . . . . .	52
4.3.7. Comunicación de pago . . . . .	53
4.3.8. Incumplimientos y detracciones . . . . .	53
4.3.9. Compensación con retenciones y percepciones practicadas . . . . .	54
4.3.10. Exportaciones por cuenta de terceros . . . . .	55
4.3.11. Régimen de verificación previa . . . . .	55
4.3.12. Normas de la Resolución General N° 616 (A.F.I.P.) no aplicables en la transición. . . . .	55
4.4. Solicitudes de devolución en dólares. Nuevo régimen cambiario . . . . .	57

## CAPÍTULO 4

### ***Recupero por Exportación de Bienes . . . . . 59***

1. Introducción . . . . .	59
2. Régimen Único . . . . .	65
3. Perfeccionamiento de la exportación . . . . .	68
4. Exclusiones subjetivas y objetivas . . . . .	70
5. Límites del artículo 43 de la ley. . . . .	72
5.1. Relación con el valor FOB de la exportación. . . . .	72
5.2. Exportación de productos beneficiados con liberación del impuesto al valor agregado . . . . .	77
5.3. Limitaciones comunes a los créditos fiscales. . . . .	81
6. Afectación indirecta. Imputación de ingresos directos e indexación . . . . .	81
7. Requisitos de los comprobantes. . . . .	84
8. Consulta al archivo de datos de proveedores . . . . .	85

8.1. Descripción del sistema . . . . .	85
9. Solicitudes de recuperó . . . . .	88
9.1. Transferencia electrónica de la solicitud . . . . .	89
10. Información sobre incumplimientos de obligaciones y deudas pendientes . . . . .	92
11. Retención Sustitutiva 100% del impuesto al valor agregado . . . . .	93
12. Exportaciones en consignación . . . . .	94
13. Recuperó por inversiones en bienes de uso . . . . .	95
14. Actualización monetaria . . . . .	96
15. Imputación de créditos . . . . .	97
16. Certificaciones y otros requisitos . . . . .	100
16.1. Informe especial de contador público . . . . .	101
16.2. Plazos . . . . .	106
17. La aprobación de la administración . . . . .	107
17.1. Obligaciones adicionales previas a la comunicación de pago y autorización de transferencia . . . . .	108
17.2. Modificaciones posteriores a la emisión de la comunicación de pago . . . . .	109
17.3. Detracción de importes . . . . .	110
17.4. Régimen de recuperó sujeto a fiscalización previa . . . . .	112
17.4.1. Formulario F. 443/A. . . . .	115
17.4.2. Formulario F. 404 . . . . .	117
18. Compensación con sumas retenidas y percibidas . . . . .	118
19. Transferencia a terceros . . . . .	119
20. Exportaciones por cuenta de terceros . . . . .	120
21. Régimen especial de recuperó para pequeños exportadores. . . . .	125
22. Régimen Simplificado de Exportaciones para Zonas de Frontera. . . . .	130

## **CAPÍTULO 5**

<i>Afectación del Recuperó de I.V.A. a los Recursos de la Seguridad Social . . . . .</i>	<i>135</i>
--	------------

## **CAPÍTULO 6**

<i>Créditos Fiscales de Operaciones con Draw-Back . . . . .</i>	<i>137</i>
---	------------

## CAPÍTULO 7

### *Recupero del I.V.A. por Operaciones Asimiladas*

<i>a Exportaciones</i> . . . . .	<b>139</b>
1. Introducción . . . . .	139
2. Transporte internacional y actividades conexas . . . . .	140
2.1. El transporte de pasajeros y cargas propiamente dicho . . . . .	141
2.2. Los buques de terceros afectados al transporte internacional . . . . .	141
2.3. Servicios Postales PSP o "courier" . . . . .	141
2.4. El aprovisionamiento de insumos a bordo o "rancho" . . . . .	142
2.5. Reparaciones, mantenimiento y conservación de embarcaciones y aeronaves . . . . .	144
3. Régimen de recupero para turistas extranjeros . . . . .	146
3.1. Compras de turistas extranjeros . . . . .	146
3.2. Servicios de alojamiento y desayuno a turistas extranjeros . . . . .	151
4. Cooperativas, Consorcios y Compañías de Comercialización Internacional . . . . .	152
5. Convenios de Cooperación Internacional . . . . .	154
6. Misiones Diplomáticas . . . . .	155
7. Donaciones de fiscos extranjeros . . . . .	156
8. Exportaciones a Tierra del Fuego . . . . .	157
9. Reintegros a fabricantes e importadores de bienes de capital . . . . .	160

## CAPÍTULO 8

<i>Antecedentes Históricos: Aspectos no vigentes</i> . . . . .	<b>163</b>
1. Certificaciones y otros requisitos formales (Resolución General N° 616) . . . . .	163
2. Aceptación automática. . . . .	164
3. Régimen de Reintegro Anticipado. . . . .	166
3.1. Plazo para el reintegro anticipado . . . . .	168
3.2. Garantías. . . . .	169
3.3. Excepción a la obligación de constituir garantías . . . . .	171
4. Solicitudes en dólares . . . . .	174

## CAPÍTULO 9

<i>Exportación de Servicios</i> . . . . .	<b>177</b>
1. Introducción . . . . .	177
2. Nuevo esquema normativo . . . . .	179
3. Normas operativas . . . . .	181

## CAPÍTULO 10

### *Prescripción de las Acciones para Solicitar*

#### *el Recupero de I.V.A.*..... 183

1. Situación anterior a la sanción de la Ley n° 25.795 . . . . . 183
2. Reforma de la Ley N° 25.795 . . . . . 184

## APÉNDICE 1

### *Aplicativos de la A.F.I.P.* ..... 187

1. Aplicativo utilizable para solicitar el recupero del impuesto al valor agregado . . . . . 187
2. "I.V.A. – Solicitud de Reitegro del Impuesto Facturado – Versión 5.0" . . . 188
  - 2.1. Ingreso al sistema . . . . . 188
  - 2.2. Generalidades del sistema . . . . . 188
  - 2.3. Menú del Sistema . . . . . 189
    - 2.3.1. Formulario Inicial – Carga del período . . . . . 190
    - 2.3.2. Carga Manual del Rubro 3 . . . . . 192
      - 2.3.2.1. Régimen general ..... 192
        - 2.3.2.1.1. Documento de exportación ..... 193
        - 2.3.2.1.2. Exportación de servicios ..... 196
      - 2.3.2.2. Transporte Internacional ..... 197
      - 2.3.2.3. Servicios Conexos o Prestadores de Servicios Postales/PSP Couriers ..... 199
      - 2.3.2.4. Trabajos de Transformación y Locación a Casco Desnudo ..... 201
    - 2.3.3. Carga Manual del Rubro 7 . . . . . 203
      - 2.3.3.1. Operaciones retenidas por la Resolución General N° 18..... 204
      - 2.3.3.2. Operaciones retenidas por las Resoluciones Generales Nros. 991 y 1394 ..... 208
      - 2.3.3.3. Carga manual operaciones retenidas por otros regímenes..... 212
      - 2.3.3.4. Operaciones sin retención ..... 217
      - 2.3.3.5. Carga Manual Ajustes Anuales..... 222
      - 2.3.3.6. Despacho de importación..... 223
      - 2.3.3.7. Contribuciones patronales..... 225
      - 2.3.3.8. Carga Manual Importación de Servicios ..... 227
    - 2.3.4. Importación de Datos del Rubro 7 . . . . . 228

2.3.5.	Carga Manual de los Rubros 1, 2, 5 y 6 . . . . .	229
2.3.5.1.	Rubro 1 – Determinación de los Créditos Fiscales atribuibles a exportaciones o demás operaciones beneficiadas sin afectación directa.....	231
2.3.5.2.	Rubro 2 – Total de Crédito Fiscal.....	231
2.3.5.3.	Rubro 5 – Determinación del límite artículo 43, 2º párrafo .....	231
2.3.5.4.	Rubro 6 – Aplicación del importe disponible.....	232
2.3.6.	Listar las operaciones del período . . . . .	232
2.4.	Proceso de generación del soporte y la declaración jurada . . . . .	232
2.4.1.	Tablas del Sistema. . . . .	234
3.	Aplicativo “a.f.i.p. – exportaciones por cuenta de terceros – versión 2.0” . . . . .	235
3.1.	Ingreso al sistema . . . . .	235
3.2.	Declaración jurada. . . . .	236
3.2.1.	Detallar embarque (carga manual) . . . . .	237
3.2.2.	Importar Datos (Importación desde un archivo de texto). . . . .	239
3.3.	Consultar y Listar: . . . . .	240
3.4.	Generación del soporte y la declaración jurada . . . . .	240
4.	Sistema Aplicativo de consulta al archivo de información sobre proveedores . . . . .	242
4.1.	Agentes de retención . . . . .	243
4.2.	Cambio de password. . . . .	247
4.3.	Visualizar fe de erratas. . . . .	248

## APÉNDICE 2

### Jurisprudencia

<i>Almacén Naval Humberto Luis Nyville e Hijos SRL.</i> . . . . .	249
T.F.N. Sala “A” del 26/11/93 . . . . .	249
<i>Almacén Naval Humberto Luis Nyville e Hijos SRL.</i> . . . . .	251
C.N.A.C.A.F. Sala IV, 22/11/94 . . . . .	251
<i>Gasparri y Cia S.A.</i> . . . . .	252
C.S.J.N., 16/06/93. . . . .	252
<i>Sagazola S.A.</i> . . . . .	254
T.F.N. Sala “A” del 28/10/80 . . . . .	254
<i>Barmit S.A.</i> . . . . .	257
C.S.J.N., 14/06/2001 . . . . .	257
<i>AMP San Juan S.A.</i> . . . . .	260
T.F.N. Sala “D” 17/09/2002. . . . .	260

<i>Todo Juntas S.A.</i> . . . . .	271
C.N.A.C.A.F. Sala II del 16/02/99 . . . . .	271

## APÉNDICE 3

### **Instrucciones, Dictámenes y Consultas**

<i>Remisión entre el Área Aduanera Especial y el Territorio Continental</i> . . .	275
Dictamen N° 44/84 (D.A.T.J.) . . . . .	275
<i>Recupero de impuesto al valor agregado por mercadería destinada a rancho</i> . . . . .	278
Dictamen N° 4/85 (D.A.T.J.) . . . . .	278
<i>Exportación en el impuesto al valor agregado. Rancho para buques</i> . . . .	281
Dictamen N° 10/90 (D.A.T.) . . . . .	281
<i>Cómputo del crédito fiscal por inversiones en bienes de uso</i> . . . . .	284
Dictamen N° 1/92 (D.A.T.) . . . . .	284
<i>Rancho de aeronave. Reintegro de impuesto al valor agregado</i> . . . . .	287
Dictamen N° 83/92 (D.A.T.) . . . . .	287
<i>Operaciones exportación. Concepto de vinculación económica</i> . . . . .	288
Dictamen N° 140/92 (D.A.T.) . . . . .	288
<i>Recupero de impuesto al valor agregado sobre intereses</i> . . . . .	290
Dictamen N° 6/94 (D.A.T.) . . . . .	290
<i>Recupero de créditos fiscales por exportaciones. Método aplicable</i> . . . .	294
Dictamen N° 85/94 (D.A.T.) . . . . .	294
<i>Exportación al Área Aduanera Especial. Guía de removido</i> . . . . .	298
Dictamen N° 108/94 (D.A.T.) . . . . .	298
<i>Impuesto al valor agregado. Exportación de servicio</i> . . . . .	302
Dictamen N° 120/94 (D.A.T.) . . . . .	302
<i>Crédito fiscal por bienes de uso en operaciones de exportación</i> . . . . .	304
Dictamen N° 26/95 (D.A.T.) . . . . .	304
<i>Impuesto al valor agregado. Límite para su recupero</i> . . . . .	306
Dictamen N° 74/95 (D.A.T.) . . . . .	306
<i>Operaciones de exportaciones al Área Aduanera Especial</i> . . . . .	310
Dictamen N° 111/95 (D.A.T.) . . . . .	310
<i>Impuesto al valor agregado. Exportación de servicios</i> . . . . .	312
Dictamen N° 82/96 (D.A.T.) . . . . .	312
<i>Crédito fiscal de impuesto al valor agregado por comidas y hospedaje</i> . . . .	315
Dictamen N° 27/97 (D.A.T.) . . . . .	315
<i>Operaciones de exportación. Límite</i> . . . . .	317
Dictamen N° 14/98 (D.A.T.) . . . . .	317

<i>Operaciones de exportación</i> . . . . .	319
Dictamen N° 16/98 (D.A.T.) . . . . .	319
<i>Bienes de uso. Reintegro por exportaciones</i> . . . . .	321
Dictamen N° 36/98 (D.A.T.) . . . . .	321
<i>Orden en el cómputo de los créditos fiscales</i> . . . . .	324
Dictamen N° 47/98 (D.A.T.) . . . . .	324
<i>Recupero de crédito fiscal por compra de bienes de uso</i> . . . . .	326
Dictamen N° 66/98 (D.A.T.) . . . . .	326
<i>Impuesto al valor agregado. Servicio de asesoramiento jurídico a empresa extranjera.</i> . . . . .	327
Dictamen N° 24/99 (D.A.T.) . . . . .	327
<i>Prorrateo del crédito fiscal. Pellets de girasol</i> . . . . .	329
Dictamen N° 81/2001 (D.A.T.) . . . . .	329
<i>Devolución de crédito fiscal de impuesto al valor agregado.</i>	
<i>Prescripción</i> . . . . .	333
Dictamen N° 56/95 (D.A.L.) . . . . .	333
<i>Orden en las compensaciones previas a la libre disponibilidad.</i>	333
Dictamen 20/12/95 (S.G.A.L.) . . . . .	333
<i>Impuesto al valor agregado. Procedencia de cómputo de créditos</i>	340
Memorando N° 96/97 (D.N.I.) . . . . .	340
<i>Régimen en el impuesto al valor agregado para exportadores.</i>	341
Instrucción General N° 12/98 (A.F.I.P.-D.G.I.) . . . . .	341
<i>Cómputo de crédito fiscal en exportaciones realizadas por terceros</i>	341
Consulta (D.G.I.) 17/09/79 . . . . .	341

## **APÉNDICE 4**

<b>Legislación.</b> . . . . .	<b>343</b>
<i>Ley del Impuesto al Valor Agregado, t.o. 1997</i> . . . . .	343
Parte Pertinente . . . . .	343
<i>Decreto Reglamentario de la Ley del Impuesto al Valor Agregado</i> . . . . .	349
Parte Pertinente . . . . .	349
<i>Ley N° 11.683</i> . . . . .	350
Ley de Procedimiento Fiscal. Parte Pertinente . . . . .	350
<i>Ley N° 19.640</i> . . . . .	351
Parte Pertinente. (B.O. del 02/06/72) . . . . .	351
<i>Código Civil</i> . . . . .	352
Parte Pertinente . . . . .	352
<i>Ley N° 22.415</i> . . . . .	352
Código Aduanero. Parte Pertinente . . . . .	352



<i>Ley N° 23.905</i> . . . . .	355
<i>Parte Pertinente</i> . . . . .	355
<i>Ley N° 24.176</i> . . . . .	355
<i>Tratados Internacionales. Acuerdo General sobre</i>	
<i>Aranceles Aduaneros y Comercio Exterior-Dumping</i> . . . . .	355
<i>Ley N° 24.425</i> . . . . .	356
<i>Parte Pertinente</i> . . . . .	356
<i>Acuerdo GATT/OMC.</i> . . . . .	357
<i>Derechos antidumping y derechos compensatorios. Parte Pertinente</i> . . . . .	357
<i>Decreto Reglamentario N° 2.407/86.</i> . . . . .	359
<i>Parte Pertinente</i> . . . . .	359
<i>Decreto N° 1.139/88</i> . . . . .	361
<i>Parte Pertinente. (B.O. del 15/09/88)</i> . . . . .	361
<i>Decreto N° 507/93</i> . . . . .	361
<i>Parte Pertinente (B.O. del 25/03/93)</i> . . . . .	361
<i>Decreto N° 804/96</i> . . . . .	362
<i>Parte Pertinente. (B.O. del 24/07/96)</i> . . . . .	362
<i>Decreto N° 855/97</i> . . . . .	363
<i>Decreto N° 1.099/98</i> . . . . .	364
<i>Decreto N° 959/2001</i> . . . . .	365
<i>Parte Pertinente. (B.O. del 27/07/2001).</i> . . . . .	365
<i>Decreto N° 1.387/2001.</i> . . . . .	366
<i>Parte Pertinente. (B.O. del 02/11/2001).</i> . . . . .	366
<i>Decreto N° 261/2002.</i> . . . . .	367
<i>Resolución General N° 3290 (D.G.I.)</i> . . . . .	368
<i>Resolución General N° 3394 (D.G.I.)</i> . . . . .	369
<i>Resolución General N° 3559 (D.G.I.)</i> . . . . .	371
<i>Resolución General N° 3571 (D.G.I.)</i> . . . . .	376
<i>Resolución General N° 3868 (D.G.I.)</i> . . . . .	378
<i>Resolución General N° 4232 (D.G.I.)</i> . . . . .	379
<i>Circular N° 1288 (D.G.I.)</i> . . . . .	379
<i>Resolución General N° 18 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	379
<i>Parte Pertinente</i> . . . . .	379
<i>Resolución General N° 26 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	382
<i>Parte Pertinente (B.O. del 01/10/97)</i> . . . . .	382
<i>Resolución General N° 74 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	386
<i>Resolución General N° 302 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	387
<i>Resolución General N° 380 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	387
<i>Resolución General N° 381 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	390
<i>Resolución General N° 616 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	392
<i>Parte Pertinente (B.O. del 24/06/99)</i> . . . . .	392

<i>Resolución General N° 1101 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	405
<i>Resolución General N° 1168 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	410
<i>Resolución General N° 1221 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	420
<i>Resolución General N° 1351 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	421
<i>Resolución General N° 2000 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	448
<i>Nota Externa N° 2/2003 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	479
<i>Nota Externa N° 3/2006 (A.F.I.P.)</i> . . . . .	481
<i>Resolución N° 345 (A.N.A.)</i> . . . . .	481
<i>Resolución N° 1.135/97 (M.E.y O.y S.P.)</i> . . . . .	483
<i>Resolución N° 72/2001 (S.I.)</i> . . . . .	484
<i>Resolución N° 54/2001 (C.P.C.E.C.A.B.A.)</i> . . . . .	489
Certificación de contador público por operaciones con bienes de capital . . . . .	489
<i>Resolución N° 18/2002 (M.D. C.P.C.E.C.A.B.A.)</i> . . . . .	498