

Índice

Parte 1

La actividad financiera del Estado. Sistema tributario. Recursos tributarios. Derecho tributario constitucional. Derecho tributario sustantivo

Introducción al tema

"De qué hablamos cuando decimos impuestos"	3
1. Vivir en sociedad.....	4
2. La justificación ética de la contribución impositiva.....	5
3. Consideraciones filosóficas	7

Capítulo I. Evolución del pensamiento financiero

Introducción	9
a) Teorías económicas	9
1. Fisiócratas	9
2. Adam Smith.....	10
2.1. El papel del Estado.....	10
2.2. Los principios de la imposición.....	10
3. David Ricardo.....	11
3.1. La renta ricardiana y el impuesto sobre ella. Su alcance	11
3.2. Comparación entre un impuesto extraordinario y un empréstito como instrumentos para financiar un gasto extraordinario.....	11
4. John Stuart Mill	12
4.1. Las teorías del sacrificio.....	12
4.2. Doble imposición del ahorro	12
5. Bastiat y Senior	12
5.1. La teoría del cambio.....	12
6. Jean Baptiste Say	13
6.1. La teoría del consumo.....	13
7. Francisco Ferrara	13
7.1. Concepto filosófico y concepto histórico del impuesto	13
7.2. Impuesto como sustitución de un consumo por otro.....	14
7.3. Teoría de la difusión del impuesto.....	14
8. El marginalismo	14
9. Teoría marginalista renovada	14
9.1. La teoría financiera de Emil Sax.....	15
9.2. La teoría financiera de Ugo Mazzola.....	15
9.3. La teoría financiera de Maffeo Pantaleoni.....	15
9.4. La teoría financiera de Knut Wicksell	16
9.5. La teoría financiera de De Viti de Marco.....	16
9.6. La teoría financiera de E. Lindahl.....	17

10. La doctrina de Gustavo Del Vecchio	17
11. La doctrina alemana. Adolfo Wagner.....	18
b) Teoría sociológica	18
1. La escuela sociológica de las finanzas. Wilfredo Pareto.....	18
c) Teoría política.....	19
1. Teoría política de las finanzas públicas	19
2. Teoría política de Benvenuto Griziotti	19
d) Otras teorías	20
1. Ataque al enfoque de las finanzas públicas	20
2. John Maynard Keynes. Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero	20
3. Teoría financiera de Alvin Hansen.....	21
4. Teoría de Fernando Sáinz de Bujanda.....	21
Conclusión Capítulo I.....	21

Capítulo II. Finanzas públicas

1. Introducción	23
1.1. Concepto de finanzas	23
2. Actividad financiera del Estado	24
2.1. Provisión de bienes públicos y privados	25
2.2. Externalidades.....	26
2.3. Conceptos básicos que no debemos olvidar	27
2.3.1. Los fines de la política fiscal y de las finanzas públicas.....	28
2.4. Rol del Estado.....	30
Liberalismo	30
Intervencionismo.....	30
Dirigismo.....	30
Planificación.....	30
3. Relaciones de las finanzas con otras ciencias.....	31
3.1. Con las ciencias económicas	31
3.2. Con las ciencias jurídicas.....	31
3.3. Con la historia	31
3.4. Con la estadística.....	31
4. El Estado como sujeto activo de las finanzas públicas	31
Conclusión Capítulo II.....	31

Capítulo III. Necesidades públicas

1. Introducción	33
1.1. "El voto como elección de una política fiscal. Desviaciones"	33
2. Clasificación.....	36
2.1. Absolutas.....	36
2.1.1. Defensa exterior	36
2.1.2. Orden interno	36
2.1.3. Administración de justicia	36
2.2. Las necesidades públicas relativas	36
3. Bienes y servicios públicos	36
4. Los servicios públicos pueden ser: divisibles o indivisibles	36
4.1. Divisibles	36
4.2. Indivisibles.....	37
5. Fallas de mercado	37
5.1. Monopolios naturales.....	38
5.2. Bienes públicos puros.....	38

5.3. Externalidades.....	38
6. Magnitud del sector público.....	38
7. Anomia o desintegración de las normas.....	41
Conclusión Capítulo III.....	42
Capítulo IV. Recursos públicos	
1. Introducción –definición–.....	43
2. Clasificación.....	43
2.1. Recursos originarios.....	43
2.2. Recursos de las empresas estatales.....	44
2.3. Recursos derivados.....	44
3. Existen distintos géneros de recursos.....	44
3.1. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio.....	44
3.2. Recursos de empresas estatales.....	45
3.3. Recursos gratuitos.....	45
3.4. Recursos tributarios.....	45
3.5. Recursos por sanciones patrimoniales.....	45
3.6. Recursos monetarios.....	45
3.7. Recursos del crédito público. Empréstito.....	45
3.8. Según Jarach.....	46
4. Destino de los recursos.....	46
4.1. Recursos públicos, orientados a la gestión social.....	46
4.2. Recursos orientados a la gestión económica.....	46
4.2.1. Supletoriedad o suplementación.....	46
4.2.2. Complementariedad o complementación.....	46
5. El cálculo económico de la actividad financiera.....	47
6. Ingresos tributarios.....	47
6.1. Características.....	47
6.2. ¿Qué debe contener toda ley tributaria?.....	48
6.3. Clasificación de los tributos.....	48
6.4. Impuesto. Concepto: distintas definiciones que brinda la doctrina.....	49
6.4.1. Entre los fundamentos ético-políticos.....	49
6.4.2. Distintas clasificaciones de los impuestos.....	49
6.4.2.1. Existen distintas clasificaciones y dispares criterios de aplicación por parte de la doctrina. Por ello, vamos a mencionar las principales corrientes.....	51
6.4.2.2. Nivel y distribución de la carga tributaria.....	54
6.4.3. Efectos económicos de los impuestos.....	55
6.4.3.1. Traslación.....	55
Formas de traslación.....	55
Traslación según las condiciones del mercado.....	55
6.4.3.2. Percusión.....	56
6.4.3.3. Incidencia.....	56
6.4.3.4. Difusión.....	56
6.4.3.4.1. Reacciones.....	56
6.5. Tasas. Concepto.....	57
6.5.1. Diferencia de la tasa, con la tarifa y con el precio.....	57
6.5.2. Diferencia del precio con la tasa.....	57
6.5.3. Clasificación.....	58
6.5.4. Graduación.....	58
6.6. Contribuciones especiales.....	58
6.6.1. Contribución de mejoras.....	58

6.6.2. Elementos	58
6.6.3. El peaje o portazgo	59
6.6.4. Diferencia entre precio-tarifa	59
6.6.5. Costo-beneficio	59
7. Ingresos no tributarios	59
7.1. De gestión social, de gestión económica y de gestión financiera	59
7.2. Ingresos por la gestión financiera	60
Conclusión Capítulo IV	60

Capítulo V. Gasto público

1. Introducción	61
2. Consideraciones generales y algunas definiciones	61
2.1. Clasificación de los gastos públicos	61
3. Características esenciales	62
4. La finalidad del gasto puede ser	62
5. El criterio de eficiencia	62
6. Equidad del gasto público	63
7. Esquema básico de análisis	65
8. Estudios empíricos	66
Conclusión Capítulo V	67

Capítulo VI. Derecho tributario

1. Introducción	69
2. Derecho tributario, aspectos esenciales	69
2.1. Concepto	69
2.2. Objetivos	69
3. Subdivisiones del Derecho tributario	70
3.1. El Derecho tributario constitucional	70
3.2. El Derecho tributario sustantivo o material	71
3.2.1. Características de la obligación tributaria	71
3.2.2. Nacimiento de la obligación tributaria. Hecho imponible	71
3.2.2.1. Clasificación del hecho imponible	72
3.2.3. Vincularemos los conceptos que hemos vertido para su análisis	72
3.2.3.1. La obligación tributaria	72
3.2.3.2. Efectos económicos y colaterales de los impuestos	74
3.2.3.3. De todos los efectos económicos analizados queremos rever dos que nos interesan en particular	74
3.2.3.4. Retomamos el ejemplo de la compra de los zapatos	75
3.2.4. Base cierta y base presunta	76
3.3. El Derecho tributario administrativo o formal	77
3.4. El Derecho tributario procesal	78
3.5. El Derecho tributario penal	78
3.6. El Derecho tributario internacional	78
3.6.1. Doble, múltiple y nula tributación	78
4. Autonomía del Derecho tributario	80
5. Fuentes del Derecho tributario	83
La Constitución	83
La ley	83
El decreto-ley	82
Reglamento	82
Los tratados internacionales	82

Otras fuentes	83
6. Inimponibles tributarios	83
6.1. Operativos	83
6.1.1. Gastos	83
6.1.2. Deducciones	83
6.1.3. Dispensas tributarias	84
6.2. Franquicias	84
6.2.1. Desgravaciones	84
6.2.2. Exenciones	84
6.2.3. Exclusiones	85
6.3. Incentivos económicos	85
6.3.1. Diferimiento	85
6.3.2. Devoluciones	85
6.3.3. Reintegros y reembolsos	85
6.3.4. Reducción de alícuotas	86
7. Estímulos financieros complementarios	86
7.1. La compensación	86
7.2. La transferencia	86
7.3. Créditos subsidiados	86
7.4. Recupero de créditos	86
8. Extrafiscalidad de la tributación	86
Conclusión Capítulo VI	89
Capítulo VII. La institución presupuestaria	91
1. Introducción	91
2. El presupuesto nacional	91
3. Marco conceptual	92
4. Las funciones principales del presupuesto público	92
5. Principios generales del plan presupuestario	93
5.1. Publicidad	93
5.2. Claridad	93
5.3. Exactitud	93
5.4. Integralidad o universalidad	93
5.5. Unidad	94
5.6. Anticipación	94
5.7. Especificación o especialidad	94
5.8. Anualidad	94
5.9. Equilibrio	94
6. Presupuesto por programas	94
6.1. Ejemplo de Presupuesto por programas: Ministerio de Salud - Presupuesto 2009	95
6.2. Cuál es el alcance del presupuesto público en la Argentina	96
6.2.1. El presupuesto de la Administración Pública Nacional	96
7. Cuenta ahorro-inversión-financiamiento	96
8. La Ley de Administración Financiera y Control del Sector Público (24.156)	96
9. Síntesis del proceso presupuestario	97
10. Manipulación presupuestaria	98
10.1. Superpoderes	98
10.1.1. Artículo 37 de la ley 24.156 vigente	98
10.1.2. La subestimación sistemática de los recursos	100
10.1.3. Fondos fiduciarios públicos	101

11. Control presupuestario	102
Conclusión Capítulo VII.....	104
Capítulo VIII. Principios constitucionales de la tributación	
1. Introducción	105
2. Objetivos de los principios de la imposición. ¿Qué significa un principio de imposición?	105
3. La potestad tributaria. Características	106
3.1. Principio de legalidad (<i>nullum tributum sine lege</i>)	106
3.1.1. Algunos antecedentes jurisprudenciales.....	107
3.2. Principio de igualdad	107
3.2.1. En materia de jurisprudencia se han circunscrito a dos aspectos	107
3.2.2. Debe tenerse en cuenta para comprender este principio	108
3.2.3. Otros aportes jurisprudenciales	108
3.2.4. Por último, algunos datos de la aplicación de este principio en la Argentina.....	109
3.3. Principio de proporcionalidad	109
3.4. Principio de no confiscatoriedad	109
3.5. Libre actividad o ejercer industria lícita	110
3.6. Principio de generalidad	111
3.7. Principio de irretroactividad	111
3.8. Principio de certeza	111
3.9. Principio de capacidad contributiva (principio innominado).....	112
4. Principios económicos: neutralidad y eficiencia	114
4.1. Principio de neutralidad y principio de eficiencia	114
4.1.1. “Versiones” de la neutralidad	114
4.1.2. Incorporaremos el análisis del principio de eficiencia	117
4.1.3. Transacción entre equidad y eficiencia	119
Conclusión Capítulo VIII.....	120
Capítulo IX. Potestades tributarias entre los diferentes niveles de gobierno	
1. Introducción	123
2. Relación fiscal entre los distintos niveles de gobierno	123
3. Limitación a las facultades tributarias de las provincias.....	125
4. El problema de triple o múltiple tributación.....	125
4.1. La exención de las rentas obtenidas en el exterior	125
4.2. Créditos y las deducciones por impuestos pagados en el exterior	125
4.3. Créditos por utilidades reinvertidas	126
4.4. Créditos por impuestos exonerados.....	126
4.5. Los descuentos por inversiones en el exterior	126
5. La doble imposición interna	126
5.1. Gráfico de la participación del gobierno nacional y los gobiernos provinciales en la Argentina. Recaudación total 1994-2008	126
5.2. Los municipios	127
6. Regímenes de coordinación federal	127
Conclusión Capítulo IX	129
Capítulo X. Derechos y deberes de los ciudadanos y del Estado	
1. Derechos y deberes de los ciudadanos	131
1.1. Los recursos que cedemos para el logro del bien común	131
1.2. Justificaciones del contribuyente para no pagar los impuestos	133
Desequilibrios en la justicia	133

1.3. Conciencia tributaria	134
1.4. La defensa del contribuyente frente a los avances de la Administración	135
2. Deberes y derechos del Estado.....	135
2.1. Introducción	135
2.2. La Administración Tributaria.....	136
2.3. Relación Fisco-contribuyente y con otros fiscos.....	137
2.4. La Administración como gestora de una mayor equidad.....	138
2.5. Educación tributaria	139
Conclusión Capítulo XI	140
Palabras finales de la autora	141

Parte 2

Impuesto a las ganancias

Capítulo I. Rentas. Definición. Teorías. Características. Objeto

1. Introducción	145
1.1. Teorías	145
1.1.1. Teoría de la fuente o del rédito producto	145
1.1.2. Teoría del incremento patrimonial o del rédito ingreso	146
1.1.3. Teoría legalista	146
1.1.4. Teoría de Irving Fischer	146
1.1.5. Impuesto dual.....	147
1.1.6. Impuesto al gasto.....	147
1.1.7. Flat-Tax. Impuesto plano	147
1.1.8. Flujo de riquezas	148
1.2. Características de la imposición a la renta	148
1.2.1. Directo o indirecto	148
1.2.2. Impuesto personal e impuesto real	148
1.2.3. Impuesto global o impuesto cedular	149
1.2.4. Rentas ganadas y no ganadas.....	149
1.2.5. Sujetos de la obligación	149
1.2.5.1. Personas de existencia visible o físicas	149
1.2.5.2. Personas de existencia ideal o jurídicas	150
1.2.5.3. Sucesiones indivisas.....	150
1.2.5.4. Beneficiarios del exterior	150
1.3. Antecedentes de la imposición. La imposición a la renta en la Argentina.....	150
1.4. Objeto del impuesto. Definición del hecho imponible.....	151
1.4.1. Objeto del impuesto	152
1.4.2. Residencia	153
1.4.2.1. Residentes	154
1.4.2.2. Pérdida de la condición de residentes	155
1.4.2.3. Doble residencia	155
1.4.2.4. No revisten la condición de residentes	156
1.4.3. Créditos por impuestos análogos	156
1.4.3.1. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	156
1.4.3.2. Definición de impuestos análogos.....	156
1.4.3.3. Impuestos efectivamente pagados.....	157
1.4.3.4. Conversión de los impuestos análogos	157
1.4.3.5. Titulares de los establecimientos estables.....	157

1.4.3.6. Saldo de créditos por impuesto. Imputación	157
1.5. Sucesiones indivisas	157
1.6. Objeto del impuesto - Definición legal.....	157
1.6.1 Los rendimientos, rentas o enriquecimientos	157
1.6.2. Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos cumplan o no las condiciones del apartado anterior.....	159
1.6.3. Artículo 2, inciso 3. Resultados obtenidos por la enajenación de bienes muebles amortizables, acciones, títulos, bonos y demás títulos valores, cualquiera que fuese el sujeto que las obtenga	161
1.6.4. Excepciones al tratamiento general de la teoría de la fuente.....	161
1.6.4.1. Sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad [art. 45, inc. f)].....	161
1.6.4.2. Ingresos por la transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares, aun cuando no se efectúen habitualmente esta clase de operaciones [art. 45, inc. h)].....	161
1.6.4.3. Fraccionamiento de lotes con fines de urbanización [arts. 49, inc. d), 89 y 91, DR] ..	162
1.6.4.4. Edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13.512 de Propiedad Horizontal [arts. 49, inc. d) y 90, DR]	162
1.6.4.5. Ventas de bienes muebles amortizables [arts. 2, inc. c), y 58 de la ley].....	162
1.6.4.6. Transferencias de bienes recibidos en cancelación de créditos por el ejercicio de actividades del artículo 79, incisos f) y g), enajenados dentro de los 2 años de haber sido adquiridos (art. 114, DR).....	162
1.6.4.7. Incrementos patrimoniales no justificados (art. 27, DR).....	162
1.6.5. Concepto de Enajenación según LIG.....	162
1.6.6. Bienes recibidos por transmisión a título gratuito	163
Capítulo II. Sujetos del impuesto	
2.1. Personas de existencia visible o persona física.....	165
2.1.1. Ganancia de los componentes de la sociedad conyugal.....	165
2.1.1.1. Ganancia de cada cónyuge.....	165
2.1.1.2. Rentas provenientes de bienes gananciales.....	165
2.1.2. Sociedades entre cónyuges.....	166
2.1.3. Ganancia de los menores de edad	167
2.1.4. Incapaces absolutos	168
2.2. Sucesiones indivisas	169
2.2.1. Deceso del cónyuge no contribuyente	170
2.3. Personas de existencia ideal o jurídica	170
2.3.1. Sociedades de capital.....	170
2.3.2. Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste.....	173
2.3.3. Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercios no incluidos expresamente en la cuarta categoría	174
2.3.4. Las ganancias las derivadas de loteos con fines de urbanización; las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13.512.....	175
2.3.5. Las derivadas de fideicomisos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V	176
2.3.6. Actividad profesional u oficio complementado con una explotación comercial.....	176
2.4. Beneficiarios del exterior	177
2.4.1. Régimen aplicable.....	177
2.4.2. Definición de beneficiario del exterior.....	177
2.4.3. Presunción de ganancia neta.....	177
2.4.4. Jurisprudencia destacada del tema.....	178

2.4.4.1. Retención con carácter de pago único y definitivo	178
2.4.4.2. Carácter de agente de retención.....	178
2.4.4.3. Monto sujeto a retención. Tipo de cambio aplicable.....	178
2.4.4.4. Momento en que se configura la retención	178

Capítulo III. Principio de la territorialidad o de la fuente. Fuente argentina y fuente extranjera

3.1. Efectos de las normas tributarias en el espacio. Criterios de vinculación de la materia imponible	179
3.1.1. Criterios de vinculación de la materia imponible.....	179
3.1.2. Doble imposición.....	179
3.1.3. Criterio de la ubicación territorial de la fuente productora.....	179
3.1.4. Criterio del domicilio del beneficiario.....	179
3.1.5. Criterio de la nacionalidad del beneficiario.....	180
3.1.6. Medidas tendientes a evitar la doble imposición internacional.....	180
3.1.7. Conclusión	181
3.1.8. La doble imposición interna	181
3.2. Principio general	181
3.3. Casos de fuente argentina para residentes en el exterior.....	181
3.3.1. Créditos garantizados con derechos reales	181
3.3.2. Intereses de debentures.....	182
3.3.3. Instrumentos y/o contratos derivados	182
3.3.4. Exportaciones e importaciones.....	182
3.3.5. Presunciones que no admiten prueba en contrario.....	182
3.3.5.1. Transportes de personas y fletes por cargas.....	182
3.3.5.2. Negocio de contenedores	183
3.3.5.3. Fletamento a tiempo o por viaje.....	183
3.3.5.4. Operaciones de seguros que cubran riesgos en la República	183
3.3.5.5. Precio pagado a productores, distribuidores o intermediarios por la explotación en el país	183
3.3.5.6. Ingreso del impuesto	183
3.3.6. Otras presunciones que no admiten prueba en contrario.....	184
3.3.6.1. Agencias de noticias internacionales.....	184
3.3.6.2. Remuneraciones o sueldos de directores, consejeros, etc. de empresas constituidas en el país, que actúen en el extranjero.....	184
3.3.6.3. Honorarios u otras remuneraciones originados por asesoramiento técnico, financiero o de otra índole, prestado desde el exterior	184
3.4. Sucursales y demás establecimientos estables del extranjero.....	184
3.5. Ganancia de fuente extranjera.....	186

Capítulo IV. Año fiscal. Criterios de imputación

4.1. Año fiscal	187
4.2. Criterios de imputación.....	187
4.2.1. Percibido	187
4.2.2. Devengado	188
4.2.3. Criterio de lo devengado exigible	189
4.2.4. Casos especiales de imputación	190
4.2.4.1. Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las retribuciones a los socios administradores de S.R.L., S.C.S. y S.C. por Acciones.....	190
4.2.4.2. Determinadas ganancias originadas por jubilaciones o pensiones y retribuciones o sueldos derivados del desempeño de cargos públicos o del trabajo personal ejecutados en relación de dependencia	190

4.2.4.3. Diferencias de impuestos provenientes de ajustes de años anteriores.....	190
4.2.4.4. Cobros de planes de seguros de retiros administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros.....	191
4.2.4.5. Aumentos patrimoniales no justificados	191
4.2.4.6. Resultados de rescisión de operaciones	192
4.2.4.7. Descuentos y rebajas extraordinarias. Recupero de gasto	192
4.2.4.8. Pagos de erogaciones de empresas locales de capital extranjero a sus empresas o personas o entes vinculados del exterior	192
4.2.4.9. Transferencias de bienes a precios no determinados.....	192
4.2.4.10. Cesión de créditos por honorarios profesionales	192
4.2.4.11. Anticipos de honorarios profesionales	193
4.2.4.12. Quitas de pasivos	193
Capítulo V. Quebrantos	
5.1. Normas generales	195
5.2. Quebrantos específicos	195
5.3. Quebrantos de fuente extranjera	197
5.4. Jurisprudencia aplicable	198
Capítulo VI. Salidas no documentadas	
6.1. Norma general	199
6.2. Excepciones.....	200
6.3. Ingreso del impuesto	200
6.4. Análisis jurisprudencial	200
Capítulo VII. Exenciones	
7.1. Norma general	205
7.2. Exenciones personales o subjetivas.....	205
7.3. Exenciones reales u objetivas	206
7.4. Otras disposiciones	208
7.5. Derogación de las exenciones de los antiguos incisos p), q) y r)	208
7.6. Certificados de exención.	208
Capítulo VIII. Determinación del impuesto	
8.1. Renta bruta y renta neta	209
8.2. Gastos necesarios	210
8.3. Prorrates de los gastos	211
8.4. Gastos realizados en el exterior	212
8.5. Gastos por inversiones de lujo	212
8.6. Gastos causídicos	212
8.7. Determinación de la ganancia imponible	212
Capítulo IX. Deducciones	
9.1. Concepto general	215
9.2. Deducciones personales	215
9.3. Deducciones generales	217
9.3.1. Intereses de deudas y actualizaciones	217
9.3.2. Primas de seguros para caso de muerte	217
9.3.3. Las contribuciones o descuentos derivados de rentas de cuarta categoría.....	217
9.3.4. Deducción por aportes correspondientes a los planes de seguros de retiro privados.....	218

9.3.5. Las amortizaciones de los bienes inmateriales.....	218
9.3.6. Aportes obligatorios para obras sociales.....	218
9.3.7. Deducción por donaciones	218
9.3.8. Deducción por honorarios por asistencia sanitaria, médica y paramédica.....	218
9.3.9. Gastos de sepelio.....	219
9.3.10. Régimen especial para los empleados del servicio doméstico	219
9.4. Deduciones especiales de todas las categorías	219
9.4.1. Los impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que produzcan ganancias.....	219
9.4.2. Primas de seguros que cubran riesgos	219
9.4.3. Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor.....	219
9.4.4. Pérdidas debidamente comprobadas por delitos cometidos por empleados de los contribuyentes	219
9.4.5. Gastos de movilidad y viáticos	219
9.4.6. Amortizaciones por desgaste y agotamiento.....	219
9.4.7. Amortizaciones de bienes inmuebles.....	220
9.4.8. Amortizaciones de bienes muebles	220

Capítulo X. Determinación de las rentas netas de las distintas categorías

10.1. Ganancia de la primera categoría. Rentas del suelo	223
10.1.1. Renta bruta.....	223
10.1.2. Deduciones aplicables a la 1ª categoría.....	225
10.2. Ganancia de la 2ª categoría. Rentas de capital	225
10.2.1. Renta bruta de la 2ª categoría	225
10.2.2. Deduciones especiales de la 2ª categoría.....	228
10.3. Ganancia de 4ª categoría. Renta del trabajo personal	228
10.3.1. Rentas brutas	228
10.3.2. Otras rentas.....	229
10.3.3. Deduciones generales y especiales aplicables para la 4ª categoría.....	229
10.4. Rentas de la 3ª categoría. Beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio	229
10.4.1. Rentas alcanzadas	230
10.4.2. Determinación del resultado impositivo.....	231
10.4.2.1. Determinación de la ganancia neta de 3ª categoría	231
10.4.2.2. Determinación de la utilidad bruta	232
10.4.2.3. Métodos para computar las existencias de los bienes de cambio	232
10.4.2.4. Costo computable en la venta de otros bienes del activo	233
10.4.3. Desuso	234
10.4.4. Venta y reemplazo.....	234
10.4.5. Diferencias de cambio	234
10.4.6. Dividendos o distribución de utilidades que superen a la ganancia impositiva. Régimen de retención.....	234
10.4.7. Rentas de Títulos Valores Privados. Régimen de retención.....	235
10.4.8. Disposición de fondos o bienes a favor de terceros	236
10.4.9. Empresas de construcción	237
10.4.10. Minas, canteras y bosques	238
10.4.11. Loteos con fines de urbanización	238
10.4.12. Propiedad horizontal	238
10.4.13. Ventas judiciales.....	238
10.4.14. Deduciones especiales de la 3ª categoría.....	238
10.5. Deduciones no admitidas para todas las categorías	242

Capítulo XI. Tasa de imposición para las personas físicas y sucesiones indivisas	245
Capítulo XII. Obligaciones de los sujetos	
12.1. Personas de existencia visible y sucesiones indivisas.....	249
12.2. Contribuyentes del artículo 49, incisos a); b); c) y último párrafo.....	249
12.3. Sujetos que adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Obligación de presentar información adicional a la AFIP y ajustes impositivos de la materia imponible.....	250
Capítulo XIII. Retenciones y percepciones	
13.1. Percepción de los impuestos.....	251
13.2. Sanciones al incumplimiento a la obligación de retener.....	252
Capítulo XIV. Cómputos como pago a cuenta en el impuesto a las ganancias	
14.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gas oil.....	253
14.1.1. Productores agropecuarios. Actividad minera extractiva y pesca marítima.....	253
14.1.2. Servicios de transporte automotor de carga y pasajeros. Incluido el impuesto sobre los combustibles líquidos contenidos en las compras de gas licuado uso automotor y/o gas natural comprimido (GNC).....	254
14.1.2.1. Servicios de transporte automotor de carga.....	254
14.1.2.2. Servicios de transporte automotor de carga y pasajeros.....	254
14.2. Impuestos sobre débitos y créditos en cuentas bancarias.....	254
REFORMA EN LA LEY DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	256

Parte 3

Imposición a los patrimonios

Capítulo I. La imposición a los patrimonios	
1.1. Características.....	291
1.2. Modalidades.....	291
1.3. Argumentos a favor.....	291
1.4. Argumentos en contra.....	292
1.5. Antecedentes en la Argentina.....	292
Capítulo II. Impuesto a la ganancia mínima presunta	
2.1. Introducción y vigencia de la norma.....	295
2.1.1. Inconstitucionalidad de impuesto. Fallo de la Corte Suprema de Justicia con disidencia..	295
2.2. Objeto.....	296
Casos especiales.....	297
2.2.1. Ejercicios irregulares.....	297
2.2.2. Reorganización de sociedades.....	298
2.2.3. Empresas en disolución.....	299
2.2.4. Establecimientos estables de Estados extranjeros.....	299
2.2.5. Establecimientos estables pertenecientes a fondos comunes de inversión del exterior.....	299
2.3. Sujetos del impuesto.....	299
2.3.1. Sociedades domiciliadas en el país.....	299
2.3.2. Las asociaciones civiles o fundaciones domiciliadas en el país.....	300
2.3.3. Las empresas o explotaciones unipersonales ubicadas en el país.....	300
2.3.4. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1 de la ley 22.016.....	301
2.3.5. Las personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales.....	301

2.3.6. Los fideicomisos constituidos conforme con la ley 24.441, excepto los fideicomisos financieros de los artículos 19 y 20 de dicha ley.....	302
2.3.7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1 de la ley 24.083.....	302
2.3.8. Los establecimientos estables domiciliados o, en su caso, ubicados en el país, que pertenezcan a personas de existencia visible o ideal domiciliadas en el exterior, o a patrimonios de afectación, explotaciones o empresas unipersonales ubicados en el exterior.....	302
2.3.9. Establecimientos estables pertenecientes a Estados extranjeros.....	303
2.3.10. Establecimientos estables de fondos comunes de inversión del exterior.....	303
2.3.11. Responsables sustitutos en el ingreso del gravamen.....	303
2.4. Bienes exentos.....	304
2.4.1. Los bienes situados en la provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur - Ley 19.640.....	304
2.4.2. Los bienes de los sujetos alcanzados por el régimen de inversiones para la actividad minera encuadrados en la ley 24.196, en la medida en que estén afectados al desarrollo de las actividades contempladas en dicha ley.....	304
2.4.3. Los bienes de entidades reconocidas como exentas por la AFIP-DGI.....	304
2.4.4. Los bienes beneficiados por una exención del impuesto, subjetiva u objetiva, en virtud de leyes nacionales o convenios internacionales.....	305
2.4.5. Las acciones y demás participaciones en el capital de otras entidades sujetas al impuesto, incluidas las empresas o explotaciones unipersonales.....	305
2.4.6. Los bienes entregados por fiduciarios, sujetos pasivos del impuesto, a los fiduciarios de fideicomisos que revistan igual calidad frente al gravamen.....	305
2.4.7. Cuotas partes de fondos comunes de inversión y cuotas partes de renta de otros fondos comunes de inversión, en la proporción atribuible al valor de las acciones u otras participaciones sociales en el capital de entidades sujetas al impuesto que integran el activo del fondo.....	306
2.4.8. Los bienes pertenecientes a instituciones reconocidas como exentas por la AFIP-DGI, en virtud de lo dispuesto por el artículo 20, inciso r) de la LIG.....	306
2.4.9. Los bienes pertenecientes a las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1 de la ley 22.016, cuando estén afectados a finalidades sociales o a la disposición de residuos y en general a todo tipo de actividades vinculadas al saneamiento y preservación del medio ambiente, incluido el asesoramiento.....	306
2.4.10. Los bienes de activos gravados en el país, cuyo valor en conjunto, determinado de acuerdo con las normas de la ley, sea igual o inferior a \$ 200.000.....	306
2.4.11. Las exenciones totales o parciales referidas a títulos, letras, bonos y demás títulos valores, establecidas o que se establezcan en el futuro por leyes especiales, no tendrán efecto para los contribuyentes del presente gravamen.....	307
2.5. Base imponible del gravamen.....	307
2.5.1. Valuación de bienes situados en el país.....	307
2.5.1.1. Bienes muebles amortizables incluso reproductores amortizables.....	307
2.5.1.2. Inmuebles excluidos que revistan el carácter de bienes de cambio.....	308
2.5.1.3. Los bienes de cambio.....	309
2.5.1.4. Los depósitos y créditos en moneda argentina y las existencias de la misma.....	309
2.5.1.5. Los depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de las mismas.....	310
2.5.1.6. Los títulos públicos y demás títulos valores, excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita, incluidos los emitidos en moneda extranjera.....	310
2.5.1.7. Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en los casos de fideicomisos financieros.....	311
2.5.1.8. Las cuotas partes de fondos comunes de inversión.....	311
2.5.1.9. Los bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y otros activos similares).....	311
2.5.1.10. Las participaciones en uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresaria, consorcio, agrupamiento no societario o cualquier ente individual o colectivo.....	311

2.5.1.11. Los demás bienes	311
2.5.1.12. Bienes reemplazados. Su valuación	311
2.5.1.13. Variaciones de activos.....	311
2.5.1.14. Otras normas.....	312
2.6. Bienes no computables	312
2.6.1. Dividendos en efectivo o en especie, excluidas las acciones liberadas y las utilidades acreditadas o percibidas de otros sujetos pasivos del impuesto, a la fecha de cierre del ejercicio	312
2.6.2. Los saldos pendientes de integración de los accionistas.....	312
2.6.3. Inversiones en activos fijos.....	313
2.6.3.1. Muebles amortizables, de primer uso, excepto automotores, en el año de adquisición y en el siguiente	313
2.6.3.2. Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras, en el año en que se efectúen y en el siguiente.....	313
2.6.3.3. Bienes que integran el fondo de riesgo de las sociedades de garantía recíproca de la ley 24.467	313
2.6.3.4. Temas no contemplados por la norma.....	313
2.7. Bienes situados con carácter permanente en el exterior.....	314
2.8. Base imponible para determinados entes.....	316
2.8.1. Entidades financieras y compañías de seguro	316
2.8.2. Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país.....	316
2.8.3. Empresas de leasing y de seguros de vida.....	316
2.9. Inmuebles inexplorados.....	317
2.10. Tasa de imposición y pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	318
2.10.1. Determinación del impuesto	318
2.10.2. Impuesto a las ganancias. Cómputo como pago a cuenta.....	319
2.10.3. Cómputo como pago a cuenta de los sujetos pasivos del IGMP que no fueron tratados como Sociedades de Capital en el Impuesto a las Ganancias.....	319
2.10.4. Excedente del cómputo del Impuesto a las Ganancias sobre el IGMP	319
2.10.5. Cómputo del Impuesto a las Ganancias menor al IGMP determinado.....	319
2.10.6. Cómputo del crédito fiscal del IGMP como pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias.....	319
2.10.7. Fallecimiento del titular de empresas unipersonales. Cómputo del pago a cuenta	320
2.10.8. Característica del pago a cuenta del Impuesto a las Ganancias	320
2.11. Pago a cuenta. Impuestos del exterior.....	320
2.12. Determinación e ingreso del gravamen.....	321
2.12.1. Régimen general	321
2.12.2. Situaciones especiales.....	322
2.12.2.1. Ejercicios irregulares.....	322
2.12.2.2. Responsables sustitutos	322
2.12.2.3. Empresas o explotaciones unipersonales, sociedades comprendidas en el inciso b) del artículo 49 de la ley de impuesto a la ganancia y personas físicas y sucesiones indivisas titulares de inmuebles.....	322
2.13. Síntesis de la jurisprudencia administrativa y judicial	322
Capítulo III. Impuesto sobre los bienes personales. Ley 23.966	
3.1. Ámbito de aplicación, hecho imponible y vigencia.....	327
3.2. Sujetos comprendidos.....	328
3.3. Bienes situados en el país.....	330
3.4. Bienes situados en el exterior	331
3.5. Bienes exentos	332
3.5.1. Bienes pertenecientes a los miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, personal técnico y administrativo y familiares	332

3.5.2. Cuentas de capitalización comprendidas en el Título III de la ley 24.241 y las cuentas individuales correspondientes a los planes de seguros de retiros privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros	332
3.5.3. Cuotas sociales de las cooperativas	332
3.5.4. Bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y similares)	333
3.5.5. Los títulos, bonos y demás títulos valores emitidos por la Nación, las provincias o municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los certificados de depósitos reprogramados (CEDROS)	333
3.5.6. Las obligaciones negociables por la ley 23.576 y modificaciones.....	333
3.5.7. Los bienes amparados por las franquicias de la ley 19.640	333
3.5.8. Los inmuebles rurales a que se refiere el inciso e) del artículo 2 de la Ley de Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	333
3.5.9. Los depósitos en moneda argentina o extranjera efectuados en las instituciones comprendidas en el régimen de la ley 21.526, a plazo fijo, en caja de ahorro, en cuentas especiales de ahorro o en otras formas de captación de fondos de acuerdo con lo que determine el BCRA.....	334
3.5.10. Los bienes gravados cuyo valor, en conjunto, sea igual o inferior a \$ 305.000	334
3.5.11. Otros bienes exentos	334
3.6. Valuación de los bienes situados en el país.....	334
3.6.1. Inmuebles.....	334
3.6.1.1. Inmuebles adquiridos y/o construidos	334
3.6.1.2. Obras en construcción	335
3.6.1.3. Mejoras	335
3.6.1.4. Inmuebles destinados a casa-habitación. Deducción	335
3.6.1.5. Cesión gratuita de la nuda propiedad con reserva de usufructo	335
3.6.1.6. Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva de usufructo	336
3.6.1.7. Cesión del usufructo en forma gratuita con reserva de la nuda propiedad	336
3.6.1.8. Cómputo para cada uno de los inmuebles de los que sea titular	336
3.6.1.9. Valor de plaza	336
3.6.2. Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	336
3.6.2.1. Valuación	336
3.6.2.2. Límite en la valuación para los automotores	337
3.6.2.3. Amortización	337
3.6.3. Depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de las mismas	337
3.6.3.1. Su valuación	337
3.6.4. Depósitos y créditos en moneda argentina	337
3.6.4.1. Su valuación	337
3.6.4.2. Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos	337
3.6.4.3. Quebrantos impositivos convertidos en BOCON	337
3.6.4.4. Créditos a cobrar por rentas imputables por lo percibido en el Impuesto a las Ganancias	338
3.6.4.5. Créditos incobrables	338
3.6.4.6. Planes de seguros de retiros privados administrados por la Superintendencia de Seguros de la Nación	338
3.6.4.7. Créditos por préstamos garantizados	338
3.6.4.8. Countries, clubes de campos y barrios cerrados	338
3.6.5. Objetos de arte, objetos de colección y antigüedades, objeto de adorno y uso personal y servicios de mesa en cuya confección se hubieran utilizado metales preciosos, perlas y/o piedras preciosas	338
3.6.6. Otros bienes no comprendidos en el punto 3.6.7	338
3.6.7. Objetos personales y del hogar	339
3.6.7.1. Su valuación	339
3.6.7.2. Límite en su cómputo.....	339

3.6.7.3. Límite respecto de bienes	339
3.6.8. Títulos públicos y demás títulos valores, excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita –incluidos los emitidos en moneda extranjera–	339
3.6.8.1. Sociedades no incluidas en este apartado	339
3.6.8.2. Los que se coticen en bolsas o mercados de valores	339
3.6.8.3. Los que no coticen en bolsa	339
3.6.8.4. Acciones que no coticen en bolsa	339
3.6.8.5. Cuotas sociales de cooperativas	340
3.6.9. Titulares de empresas o explotaciones unipersonales	340
3.6.9.1. Confeccionen balances comerciales	340
3.6.9.2. No confeccionen balances comerciales	340
3.6.10. Fideicomisos financieros. Certificados de participación y los títulos representativos de deudas	341
3.6.10.1. Que se coticen en bolsa	341
3.6.10.2. Los que no coticen en bolsa	341
3.6.11. Cuotas partes de fondos comunes de inversión	341
3.6.11.1. Con valor de mercado	341
3.6.11.2. Cuotas partes de rentas, de no existir valor de mercado	341
3.6.12. Bienes de uso no comprendidos en los puntos 3.6.1 y 3.6.2 afectados a actividades gravados por el impuesto a las ganancias por personas físicas que no sean empresas	341
3.6.13. Participaciones en uniones transitorias de empresas, agrupamientos de colaboración empresaria, consorcios, asociaciones sin existencia legal como personas jurídicas, agrupamientos no societarios o cualquier ente individual o colectivo	341
3.6.14. Bienes integrantes de fideicomisos no comprendidos en el punto 3.6.10	341
3.6.15. Participación o titularidad en sociedades, empresas o explotaciones que no confeccionan balances en forma comercial	342
3.6.15.1. Sociedades, empresas o explotaciones no obligadas a contabilizar sus operaciones	342
3.6.15.2. Valuación del capital	342
3.6.15.3. Casos de pasivos por importes mayores a los activos	342
3.6.15.4. Inmuebles agropecuarios	342
3.7. Valuación de bienes situados en el exterior	343
3.7.1. Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares y bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los apartados siguientes	343
3.7.2. Créditos, depósitos y existencia de moneda extranjera incluidos intereses	343
3.7.3. Títulos valores que se coticen en bolsa o mercados	343
3.7.4. Los títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior	343
3.7.5. Fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el exterior	343
3.7.6. Valor de plaza	343
3.7.7. Conversión	343
3.7.8. Tenencia de acciones y participaciones de sociedades. Tratado de Montevideo de 1980. Cláusula de nación más favorecida. Aclaraciones sobre su no aplicabilidad. Nota externa 5/2008	343
3.8. Bienes situados en el país, pertenecientes a sujetos radicados en el exterior	344
3.8.1. Régimen general	344
3.8.2. Presunciones que incrementan la citada alícuota en un 100%	344
3.8.2.1. Inmuebles	344
3.8.2.2. Títulos valores	344
3.8.3. Títulos privados representativos de deudas con oferta pública	345
3.8.4. Títulos valores emitidos en el país por la Nación, Provincias, Municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	345
3.8.5. Límite para el ingreso del impuesto	345

3.8.6. Reintegro del impuesto a los obligados a ingresar el impuesto	345
3.8.7. Mecanismo para evitar la doble imposición, siendo los accionistas de sociedades del exterior residentes en el país	345
3.8.8. Responsabilidad sustituta. Obligados. Títulos, bonos y otros valores.....	346
3.9. Mínimo exento. Derogado	346
3.10. Gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la ley 19.550, los establecimientos estables pertenecientes a sociedades extranjeras, las sociedades de hecho y sociedades irregulares.....	346
3.10.1. Gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la ley 19.550 de sociedades comerciales. Responsabilidad sustituta	347
3.10.1.1. Su liquidación	347
3.10.1.2. Detracción a la base imponible.....	347
3.10.1.3. Fecha de cierre del ejercicio no coincidente con el 31 de diciembre	347
3.10.1.4. Reintegro del gravamen retenido por parte de la sociedad	348
3.10.2. Fideicomisos no financieros.....	348
3.10.3. Personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país, titulares de cualquier persona de existencia ideal domiciliada en el exterior, que participe de sociedades regidas por la ley 19.550. Pago a cuenta	349
3.11. La jurisprudencia.....	349
3.12. Liquidación y pago	350
3.12.1. Base imponible.....	350
3.12.2. Pagos a cuenta	351
3.12.2.1. Créditos por impuestos similares pagados en el exterior.....	351
3.12.2.2. Participantes de sociedades, empresas titulares de inmuebles ubicados en el país, inexplorados o destinados a locación, recreo o veraneo	353
3.12.2.3. Acreditación de los titulares directos de títulos valores, ante las entidades emisoras de los mismos, de que no reúnen las características de sociedades o entidades off shore.....	353
3.12.3. Régimen de anticipos	353
3.12.4. Determinación anual e ingreso del impuesto.....	354
3.12.5. Compra de moneda extranjera. Régimen de percepción.....	354
3.12.5.1. Por adquisición en moneda extranjera.....	354
3.12.5.2. Consumos efectuados en el exterior mediante tarjeta de crédito, de compra, de débito y/o a través de portales o sitios virtuales	355
3.13. Aplicación supletoria del Impuesto a las Ganancias.....	355
3.14. Jurisprudencia administrativa y judicial.....	355
3.14.1. Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el Impuesto a las Ganancias ...	355
3.14.2. Opinión del Fisco sobre inmueble afectado por un socio a sociedad de hecho, bienes pertenecientes a los menores de edad, tenencia de acciones o participaciones sociales de persona física residente en el exterior y cesión de nuda propiedad de acciones con reserva de usufructo	356
3.14.3. Inmueble rural afectado a una explotación unipersonal.....	357
3.14.4. Bienes situados en el país, cuya titularidad directa la detenten sujetos del exterior. Alícuota aplicable	358
3.14.5. Afectación de los bienes adquiridos por la sociedad conyugal.....	358
3.14.6. Determinación de la participación accionaria en sociedades de componentes. Revalúo técnico de vehículos	359
3.14.7. Valuación de acciones. Ajuste por inflación	359
3.14.8. Valor patrimonial proporcional de acciones. Aportes irrevocables (anterior al régimen de responsabilidad sustituta por acciones y participaciones sociales).....	359
3.14.9. Sujetos. Sucesión indivisa	359

3.14.10. Bienes personales. Acciones y participaciones. Residentes del exterior. Tratado de Montevideo. Cláusula de la nación más favorecida	360
--	-----

Parte 4

Imposición sobre los consumos Impuestos sobre los ingresos brutos - Convenio Multilateral

Capítulo I. Impuesto sobre los consumos

1. Introducción	363
2. Características	363
2.1. Impuestos indirectos	363
2.2. Objeto y propósito del impuesto	364
2.3. Alícuota proporcional	364
2.4. Interferencia en el consumo	364
2.5. Regresividad	364
3. Efectos sobre el consumo, ahorro e inversión	365
3.1. Traslación	365
3.2. Consumo	366
3.3. Efecto redistributivo	366
4. Relación de los impuestos sobre los consumos y el comercio exterior	367
5. Tipo de impuestos sobre los consumos. Clasificación	368
5.1. Imposición directa. Impuesto al gasto	368
5.2. Imposición indirecta	369
5.2.1. Imposición general al consumo	369
5.2.1.1. Impuestos monofásicos	369
5.2.1.2. Impuestos plurifásicos	371
6. Impuesto plurifásico no acumulativo: el Impuesto al Valor Agregado	372
6.1. Alternativas técnicas para la aplicación del IVA	373
7. Exenciones y alícuotas. Gravar a tasa cero. Regla de tope. Prorratesos	375
8. Impuestos específicos	376
9. Impuestos sobre importaciones y exportaciones	377
9.1. Tributos a la importación y exportación	377
9.2. Recargos, retenciones y régimen cambiario	377

Capítulo II. Impuesto al valor agregado

1. Objeto del impuesto	379
1.1. Venta de cosas muebles	379
1.1.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	379
1.1.1.1. Concepto de venta	379
1.1.1.2. Aspecto objetivo	380
1.1.1.3. Aspecto territorial	380
1.1.1.4. Aspecto subjetivo	380
1.2. Prestaciones de servicios y locaciones de obra	381
1.2.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	381
1.2.1.1. Condición objetiva	381
1.2.1.2. Condición territorial	381
1.3. Importaciones definitivas de cosas muebles	382
1.3.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	382

1.3.1.1. Condición objetiva	382
1.3.1.2. Condición territorial.....	382
1.4. Importaciones de servicios	382
1.4.1. Condiciones necesarias para que se configure el hecho imponible	382
1.4.1.1. Condición objetiva	382
1.4.1.2. Condición territorial.....	382
1.4.1.3. Condición subjetiva	382
1.5. Situaciones especiales en cuanto al objeto del impuesto	382
1.5.1. Habitualidad en la compraventa de bienes usados a consumidores finales.....	383
1.5.2. Mercados de cereales a término.....	383
1.5.3. Comisionistas o consignatarios	383
1.5.4. Intermediarios que actúen por cuenta y en nombre de terceros.....	383
1.5.5. Servicios de turismo	384
1.5.6. Régimen especial concesión de explotación.....	384
1.5.7. Exportadores	384
1.5.7.1. Compras de sujetos del exterior en nuestro país	385
1.5.7.2. Prestaciones de servicios a sujetos del exterior en nuestro país.....	385
1.5.7.3. Exportaciones de servicio.....	385
2. Sujetos	385
2.1. Inscripción, efectos y obligaciones que genera ser sujeto del IVA	386
2.2. Responsables inscriptos: sus obligaciones. Operaciones con otros responsables inscriptos ..	386
2.3. Operaciones con consumidores finales.....	387
3. Exenciones.....	387
3.1. Exenciones objetivas.....	387
3.2. Exenciones subjetivas.....	388
3.3. Exenciones mixtas	388
3.4. Exenciones para determinadas exportaciones e importaciones.....	388
3.4.1. Importaciones	388
3.4.2. Exportaciones.....	389
4. Período de liquidación	389
4.1. Casos particulares	390
5. Nacimiento del hecho imponible	390
5.1. Venta de cosas muebles	390
5.2. Prestaciones de servicios	391
6. Base imponible	393
6.1. Casos especiales	394
6.2. Determinación de la base imponible	394
6.2.1. Determinación de la base imponible general.....	394
6.2.2. Determinación de la base imponible en casos especiales	394
6.2.2.1. Obras directas o a través de terceros	394
6.2.2.2. Transferencias de inmuebles: bienes incluidos en los mismos.....	395
6.2.2.3. Operaciones de seguros.....	395
6.2.2.4. Importaciones de bienes	395
6.2.2.5. Importaciones de servicios.....	395
7. Tasas	396
8. Débito fiscal	398
9. Crédito fiscal	398
9.1. Requisitos.....	399
9.2. Créditos no computables.....	400
9.3. Prorrateo.....	401

9.3.1. Actividad gravada en forma conjunta con una actividad exenta prorrateo mensual	401
9.3.2. Actividad gravada en forma conjunta con una actividad exenta prorrateo anual	402
9.3.3. Actividad exenta en el mercado interno	403
9.3.4. Actividad exenta en el mercado interno y exportando dichos bienes.....	404
9.3.5. Actividad exenta en el mercado interno sin comercializar los productos, sólo exportando dichos bienes.....	404
9.3.6. Tratamiento de las importaciones de servicios.....	404
9.4. Cambio de sujeto responsable inscripto y sujeto exento en el IVA	405
10. Saldos de IVA.....	405
11. Casos integrales	406

Capítulo III. Impuestos internos

1. Principales características	411
2. Objeto	412
2.1. Concepto de expendio.....	412
3. Etapas en que se gravan los productos o servicios: monofásicos, plurifásicos	414
4. Sujetos	414
5. Base imponible	415
6. Período de liquidación	416
7. Tasas	416
7.1. Tabaco, sus productos, cigarrillos	416
7.2. Bebidas alcohólicas	417
7.3. Cervezas.....	417
7.4. Bebidas analcohólicas, jarabes, extractos y concentrados	417
7.5. Telefonía celular o satelital	417
7.6. Champañas	417
7.7. Objetos suntuarios	417
7.8. Vehículos automóviles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves	417
7.9. Aplicación de tasas en general	418
8. Pagos a cuenta.....	419
8.1. Requisitos para el cómputo del pago a cuenta.....	419
9. Exenciones.....	419

Capítulo IV. Impuesto sobre los ingresos brutos

1. Introducción	421
2. Características básicas del gravamen.....	422
3. Hecho imponible.....	422
3.1. Actividad.....	423
3.2. Habitual	423
3.2.1. Frecuencia de operaciones	424
3.2.2. Sucesión de actos que conforman un proceso prolongado.....	424
3.2.3. Empresas constituidas con un propósito específico	424
3.2.4. Actividades realizadas por personas de existencia ideal contempladas en su objeto	424
3.2.5. Presunciones de habitualidad	424
3.3. Oneroso.....	425
4. Exclusiones del hecho imponible	426
4.1. Exclusiones propiamente dichas	426
4.1.1. Actividades realizadas en relación de dependencia	426
4.1.2. Ejercicio de cargos públicos	426
4.1.3. Honorarios de directores y consejos de vigilancia de S.A.	426

4.2. Exclusiones impropias	426
4.2.1. Exportaciones.....	426
4.2.2. Transporte internacional	427
4.2.3. Jubilaciones, pensiones y otras pasividades.....	427
5. Aspecto territorial del hecho imponible.....	427
5.1. Límites al poder tributario local.....	427
5.1.1. Comercio exterior	427
5.1.2. Comercio interprovincial.....	428
5.1.3. Zonas que se encuentran bajo jurisdicción nacional.....	428
5.2. Sustento territorial.....	428
6. Aspecto temporal.....	429
7. Resumen hecho imponible. Elemento objetivo	429
8. Sujetos	430
8.1. Inicio de actividades	430
8.2. Cese de actividades.....	431
9. Base imponible	431
9.1. Criterio general	431
9.2. Situaciones particulares	432
9.2.1. Criterio del percibido	432
9.2.2. Fideicomisos.....	434
9.2.3. Telecomunicaciones internacionales.....	434
9.2.4. Actividades de concurso por vía telefónica	434
9.2.5. Compraventa de bienes usados	434
9.3. Temporalidad del gravamen: momento en que deben asignarse los ingresos a un período determinado	434
9.3.1. Principio general.....	434
9.3.2. Devengamiento de resultados que no implican ingresos	436
9.3.3. Presunciones de devengamiento	436
9.4. Criterios particulares para determinar la base imponible.....	437
9.4.1. Venta de inmuebles en cuotas	438
9.4.2. Entidades financieras	438
9.4.3. Operaciones de leasing.....	438
9.4.4. Películas de exhibición condicionada	439
9.4.5. Bases imponible que se determinan por la diferencia entre precios de compra y de venta	439
9.4.6. Compañías de seguros y reaseguros.....	439
9.4.7. Intermediarios.....	440
9.4.8. Agencias de publicidad	440
9.4.9. Operaciones de préstamos no realizadas por entidades ley 24.526.....	440
9.4.10. Comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago.....	441
9.5. Conceptos que no integran la base imponible.....	441
9.5.1. Impuestos nacionales por parte de contribuyentes de derecho	441
9.5.2. Reintegros de capital y de gastos.....	441
9.5.3. Subsidios	442
9.5.4. Reintegros a favor de exportadores.....	442
9.5.5. Venta de bienes de uso	442
9.5.6. Venta de fondos de comercio	442
9.5.7. Combustibles.....	442
9.5.8. Aportes a las UTE y similares.....	442
9.5.9. Reorganización de sociedades	442
9.6. Deducciones de la base imponible.....	443

9.6.1. Devoluciones, bonificaciones y descuentos	443
9.6.2. Créditos incobrables	444
9.6.3. Envases	444
10. Período de liquidación	444
10.1. Ejercicio fiscal.....	444
10.2. Categorías de contribuyentes	444
10.2.1. Contribuyentes locales	444
10.2.2. Régimen simplificado	444
10.2.3. Convenio Multilateral	445
10.2.4. Actividades especiales	445
10.3. Modalidad de liquidación del impuesto	446
10.4. Monto del impuesto	446
10.5. Declaración jurada	446
10.6. Ejercicio de actividades alcanzadas por distintas alícuotas.....	447
10.7. Iniciación y cese de actividades	447
10.7.1. Iniciación.....	447
10.7.2. Cese.....	447
10.7.3. Transferencias que evidencian continuidad económica	447
11. Alícuotas	448
11.1. Criterios para su determinación.....	448
11.2. Distinción de conceptos para la aplicación de las alícuotas.....	449
11.3. Actividades complementarias	449
12. Exenciones.....	449
12.1. Exenciones subjetivas.....	450
12.1.1. Beneficios acordados a distintos sujetos en forma general	450
12.1.2. Establecimientos educacionales	451
12.1.3. Socios de cooperativas de trabajo	451
12.1.4. Emisión de radiodifusión y televisión	451
12.1.5. Fundaciones y asociaciones de bien público y otras	451
12.2. Exenciones objetivas.....	451
12.2.1. Operaciones sobre acciones, obligaciones negociables y otros títulos emitidos por el Estado.....	452
12.2.2. Libros, diarios, periódicos y revistas	452
12.2.3. Actividades financieras.....	452
12.2.4. Ejercicio de profesiones liberales	452
12.2.5. Alquiler de inmuebles para vivienda.....	452
12.2.6. Venta de inmuebles	453
12.2.7. Exportaciones al exterior.....	453
12.2.8. Transporte internacional de cargas	453
12.2.9. Directorio, consejo de vigilancia y sindicatura.....	453
12.2.10. Actividades culturales.....	453
12.2.11. Actividad industrial	454
12.2.12. Construcción de inmuebles.....	454
12.2.13. Transporte aéreo internacional de pasajeros	454
13. Caso práctico.....	454
Capítulo V. Convenio Multilateral	
1. Introducción	457
2. Sustento territorial.....	458
3. Objeto del convenio.....	458

4. Ámbito de aplicación del Convenio.....	459
4.1. Convenio sujeto	460
4.2. Convenio actividad.....	460
4.3. Contratos entre ausentes. Jurisdicciones comprendidas en el convenio	461
4.4. Ingresos alcanzados por el convenio	461
5. Régimen de distribución de ingresos	461
5.1. Régimen general de distribución	462
5.1.1. Atribución de ingresos.....	463
5.1.2. Atribución de los gastos. Gastos computables	465
5.1.3. Gastos que no pueden atribuirse en forma cierta	466
5.1.4. Gastos no computables	467
5.1.5. Origen de los ingresos y gastos a considerar.....	468
5.1.6. Cambios en las jurisdicciones comprendidas en el convenio	468
5.1.6.1. Inicio de actividades	469
5.1.6.2. Cese de actividades	470
5.1.7. Aplicación de los coeficientes unificados durante el período fiscal	471
5.2. Regímenes especiales de distribución de ingresos.....	472
5.2.1. Coexistencia de los regímenes especiales con el general	473
5.2.2. Regímenes especiales.....	473
5.2.2.1. Actividad de construcción (art. 6).....	473
5.2.2.2. Entidades de seguros y varios (art. 7)	473
5.2.2.3. Entidades financieras (art. 8)	474
5.2.2.4. Empresas de transporte (art. 9)	474
5.2.2.5. Profesiones liberales (art. 10).....	475
5.2.2.6. Rematadores, comisionistas e intermediarios (art. 11)	475
5.2.2.7. Prestamistas no organizados en forma de empresa.....	475
5.2.2.8. Industrias vitivinícolas, azucareras y producción agropecuaria (art. 13, primer párrafo).....	475
5.2.2.9. Industria tabacalera por las compras que realicen a la jurisdicción productora (art. 13, segundo párrafo)	476
5.2.2.10. Mera compra de los restantes productos agropecuarios (art. 13, último párrafo) ..	477
6. Organismos de aplicación del convenio multilateral	477
6.1. Comisión Plenaria	477
6.2. Comisión Arbitral.....	478
6.3. Resoluciones de la Comisión Arbitral	479
7. Protocolo Adicional.....	479
8. Caso integral.....	485

Parte 5

Recursos de la seguridad social Normas laborales y previsionales

1. Introducción	491
2. Marco legal	491
2.1. Constitución Nacional	491
2.2. Disposiciones legales, decretos y resoluciones administrativas	494
2.2.1. Disposiciones legales	494
2.2.2. Decretos	495
2.2.3. Resoluciones	496

3. Análisis normativo.....	496
4. La relación laboral	497
Dependencia jurídica.....	497
Dependencia económica.....	497
Dependencia técnica.....	498
4.1. Contrato de trabajo.....	498
4.2. Sujetos del contrato de trabajo.....	500
4.2.1. El trabajador	500
4.2.1.1. Deberes del trabajador	500
4.2.2. El empleador.....	500
4.2.2.1. Facultades del empleador	501
4.2.2.2. Deberes y prohibiciones del empleador.....	501
4.2.3. Otros sujetos de la relación laboral.....	503
4.2.3.1. Socio-empleado.....	503
4.2.3.2. Auxiliares del trabajador	503
5. Remuneraciones. Sueldo o salario en general	504
5.1. Concepto.....	504
5.2. Formas de determinar el salario	505
5.3. Formas de pago.....	505
5.4. Conceptos remunerativos y no remunerativos	506
5.5. Estructura de liquidación de sueldos.....	507
6. Sistema Único de la Seguridad Social	508
6.1. Concepto y evolución de la Seguridad Social.....	508
6.2. Funciones de la Seguridad Social	509
6.3. Principios de la Seguridad Social	510
6.3.1. Principio de universalidad	510
6.3.2. Principio de totalidad	510
6.3.3. Principio de igualdad.....	510
6.3.4. Principio de suficiencia.....	510
6.3.5. Principio de solidaridad.....	510
6.3.6. Principio de unidad.....	510
6.3.7. Principio de participación.....	511
6.3.8. Principio protector	511
6.3.9. Principio de la concordancia de la seguridad social con la realidad económica.....	511
6.3.10. Principio de integralidad.....	511
6.3.11. Principio de inmediatez	511
6.3.12. Principio de subsidiaridad del Estado.....	511
6.4. Autonomía de la Seguridad Social.....	511
6.5. Sistema previsional	512
6.5.1. Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones	512
6.5.2. Régimen Previsional Público. Unificación. Sistema Integrado Previsional Argentino	514
6.6. Sujetos	516
7. Remuneración.....	519
7.1. Concepto.....	519
7.2. Base imponible.....	520
7.3. Aportes y contribuciones	522
7.4. Topes a los aportes y contribuciones - MOPRE.....	523
7.5. Haber mínimo garantizado	524
8. Régimen de Asignaciones Familiares.....	524
8.1. Financiamiento	526
9. Régimen de Obras Sociales	526

9.1. Sujetos	527
9.2. Aportes y contribuciones	529
9.3. Autoridad de aplicación	530
10. Instituto Nacional de Servicios Sociales para Jubilados y Pensionados.....	530
10.1. Objeto.....	530
10.2. Recursos	531
11. Aseguradoras de trabajo	531
11.1. Objetivo	531
11.2. Sujetos incluidos	532
11.3. Seguros obligatorios y autoseguro	532
11.4. Obligaciones y derechos de empleador y trabajador.....	533
11.5. Cotización	533
12. Otras disposiciones de la Ley de Contrato de Trabajo	533
12.1. De la formación del contrato de trabajo	533
12.1.1. Consentimiento.....	533
12.2. Libro especial. Formalidades. Prohibiciones	533
12.3. Obligación genérica de las partes	534
12.4. Beneficios sociales.....	534
12.5. Del sueldo anual complementario.....	534
12.5.1. Cálculo.....	534
12.5.2. Épocas de pago	534
12.5.3. Extinción del contrato de trabajo. Pago proporcional	534
12.6. Recibos y otros comprobantes de pago	534
12.6.1. Doble ejemplar.....	535
12.6.2. Conservación.....	535
12.7. Prestación no remunerativa. Concepto	535
12.8. Del preaviso.....	535
12.8.1. Norma aplicable.....	535
12.8.2. Indemnización sustitutiva	535
12.8.3. Comienzo del plazo. Integración de la indemnización con los salarios del mes de despido	535
12.9. De la extinción del contrato de trabajo.....	535
12.9.1. Por renuncia del trabajador	535
12.9.2. Por voluntad concurrente de las partes	536
12.9.3. Por justa causa.....	536
12.9.4. Sin justa causa. Indemnización por antigüedad o despido	536
12.9.5. Por fuerza mayor o por falta o disminución de trabajo	537
12.9.5.1. Monto de la indemnización.....	537
12.9.6. Por abandono del trabajo.....	537
12.9.7. Por muerte del trabajador	537
12.10. Prohibición del trabajo infantil y de la protección del trabajo adolescente.....	537
12.10.1. Disposiciones generales	537
12.10.2. Certificado de aptitud física	537
12.10.3. Jornada de trabajo. Trabajo nocturno.....	537
12.11. Vacaciones y otras licencias	537
12.11.1. Régimen general.....	537
12.11.2. Régimen de las licencias especiales.....	538
12.12. Trabajo de mujeres.....	538
12.12.1. Capacidad	538
12.12.2. Prohibiciones	538
12.12.3. Protección por maternidad.....	538
12.13. De los privilegios	538

12.13.1. De la preferencia de los créditos laborales.....	538
13. Ley de Promoción del Trabajo Registrado y Previsión del Fraude Laboral	539
13.1. Sanciones.....	539
13.2. Empleadores incorporados en el REPSAL	539
13.3. Reincidencia del infractor.....	540
14. Regímenes Especiales de Promoción del Trabajo Registrado.....	540
14.1. Régimen Permanente de Contribuciones a la Seguridad Social para Microempleadores ...	540
14.2. Régimen de Promoción de la Contratación de Trabajo Registrado	541
15. Régimen Especial de Contrato de Trabajo para el Personal de Casas Particulares	541
15.1. Modalidades.....	541
15.2. Contrato de trabajo	541
15.3. Jornada de trabajo	542
15.4. Remuneraciones	542
15.5. Licencia vacacional	542
15.6. Disolución del contrato de trabajo.....	543
15.7. Empleadores. Aportes y contribuciones obligatorios. Cuotas con destino al sistema de riesgos de trabajo.....	543
15.8. Servicio de conciliación obligatoria	545
16. Régimen de Trabajo Agrario	545
16.1. Contrato de trabajo agrario. Definición.....	545
16.2. Modalidades contractuales de trabajo agrario	545
16.3. Remuneraciones	545
16.4. Jornada de trabajo	545
16.5. Licencias	546
16.6. Régimen de la seguridad social.....	546
16.7. RENATEA.....	546
17. Certificado Digital de Ingresos Laborales (CDIL). Implementación. Vigencia	546
18. Salario mínimo, vital y móvil. Incremento progresivo a partir del 01/09/2014	547
19. Policía laboral. Coordinación de Control y Gestión de Obligaciones Laborales. Creación. Competencias	547
20. Ejercicios de aplicación	548
Ejercicio práctico	548
Cargas sociales	549

Parte 6

Tributos al comercio exterior

Capítulo I. La tributación en el comercio exterior

1. Antecedentes históricos	553
2. Concepto	553
3. Contenido	553
4. Fuentes	554
4.1. La Constitución Nacional	554
4.1.1. Fuentes principales del derecho	554
4.1.2. Derechos de importación y exportación	554
4.1.3. Prohibición de las aduanas interiores	555
4.1.4. Libertad a los derechos de circulación de los efectos de producción nacional y despachada en las aduanas exteriores. El derecho de tránsito	555
4.1.5. Atribuciones del Congreso	556
4.1.6. Atribuciones del Poder Ejecutivo	557

4.1.7. Atribución del Poder Judicial	557
4.1.8. Atribución de los gobiernos provinciales	558
4.2. Tratados internacionales	558
4.2.1. Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT).....	558
4.2.1.1. Ronda Kennedy	559
4.2.1.2. Ronda Tokio	559
4.2.1.3. Ronda Uruguay. Constitución de la Organización Mundial del Comercio	559
4.2.1.4. Acuerdo de Marrakech	559
4.2.2. Asociación Latinoamericana de Integración (ALADI)	560
4.2.3. Mercado Común del Sur (Mercosur)	561
4.3. La ley	562
4.4. El decreto-ley	562
4.5. Otros decretos y reglamentos nacionales	562
4.6. Resoluciones de ministerios y organismos nacionales	563
4.7. La jurisprudencia judicial y administrativa y la doctrina	563
4.8. La doctrina	563
4.9. Usos y costumbres comerciales	563
5. Impuestos aduaneros	563
5.1. Código Aduanero	563
5.1.1. Ámbito de aplicación	564
5.1.2. Hecho imponible.....	564
5.1.3. Sujetos pasivos de los impuestos aduaneros.....	565
5.1.3.1. Los despachantes de aduana	565
5.1.3.2. Agentes de transporte aduanero	565
5.1.3.3. Apoderados generales y dependientes de los despachantes de aduana y los agentes de transporte aduanero	566
5.1.3.4. Importadores.....	566
5.1.3.5. Exportadores.....	566
5.1.3.5.1. Normas aplicables a los exportadores e importadores.....	566
5.1.3.6. Otros sujetos.....	567
5.1.4. Importación.....	567
5.1.4.1. Arribo	567
5.1.4.2. Descarga	567
5.1.4.3. Depósito provisorio de importación	567
5.1.4.4. Destinación de importación	567
5.1.4.5. Concepto de libramiento	568
5.1.4.6. Destinación definitiva de importación para consumo	568
5.1.4.7. Destinación suspensiva de importación temporaria	568
5.1.4.8. Despacho directo a plaza	568
5.1.5. Exportaciones.....	569
5.1.5.1. Destinación de exportaciones	569
5.1.5.2. Libramiento	569
5.1.5.3. Destinación definitiva de exportación para consumo	569
5.1.5.4. Destinación suspensiva de exportación temporaria	569
5.1.5.5. Destinación suspensiva de tránsito de exportación.....	570
5.1.5.6. Depósito provisorio de exportación	570
5.1.5.7. Salida de la mercadería	570
5.1.5.8. Disposiciones comunes a la importación y a la exportación	570
5.1.5.8.1. Operaciones de trasbordo	570
5.1.5.8.2. Régimen de garantías	570
5.1.6. Regímenes especiales.....	571
5.1.6.1. Régimen de los medios de transporte	571

5.1.6.2. Régimen de contenedores.....	571
5.1.6.3. Régimen de equipaje.....	572
5.1.6.4. Régimen del rancho, provisiones de a bordo y suministros del medio de transporte.....	572
5.1.6.5. Régimen de pacotilla.....	572
5.1.6.6. Régimen de franquicias diplomáticas.....	572
5.1.6.7. Régimen de envíos postales.....	573
5.1.6.8. Régimen de muestras.....	573
5.1.6.9. Régimen para la reimportación de mercaderías exportadas para consumo.....	573
5.1.6.10. Régimen de envíos de asistencia o salvamento.....	573
5.1.6.11. Régimen de tráfico fronterizo.....	574
5.1.7. Áreas que no integran el territorio aduanero general.....	574
5.1.7.1. Área franca.....	574
5.1.7.2. Área aduanera especial o territorio aduanero especial.....	574
5.1.8. Prohibiciones a la importación y a la exportación.....	575
5.1.9. Tributos regidos por la legislación aduanera.....	575
5.1.9.1. Derechos de importación.....	575
5.1.9.2. Derechos antidumping.....	577
5.1.9.3. Derechos compensatorios.....	577
5.1.9.4. Disposiciones comunes a los derechos antidumping y compensatorios.....	577
5.1.9.5. Derechos de exportación.....	578
5.1.9.6. Tributos con afectación especial.....	579
5.1.9.7. Tasa de estadística.....	579
5.1.9.8. Tasa de comprobación.....	579
5.1.9.9. Tasa de servicios extraordinarios.....	579
5.1.9.10. Tasa de almacenaje.....	579
5.1.9.11. Deudores y demás responsables de la obligación tributaria.....	579
5.1.10. Extinción de la obligación tributaria.....	580
5.1.11. Estímulos a la exportación.....	581
5.1.11.1. Drawback.....	581
5.1.11.2. Reintegros y reembolsos.....	581
5.1.12. Delitos aduaneros.....	581
5.1.12.1. Contrabando.....	582
5.1.12.2. Tentativa de contrabando.....	582
5.1.12.3. Encubrimiento de contrabando.....	583
5.1.12.4. Disposiciones comunes.....	583
5.1.12.5. Contrabando menor.....	583
5.1.13. Infracciones aduaneras.....	584
6. Uniones Aduaneras. Mercados Comunes.....	585
6.1. Mercado Común Europeo. Unión Europea.....	585
6.2. Mercado Común Centroamericano.....	586
6.3. Tratado de Libre Comercio de América del Norte.....	586
6.4. Comunidad del Caribe.....	586
6.5. Unión Aduanera de África Austral.....	586
6.6. Grupo de Cairns.....	587
6.7. Asociación Europea de Libre Comercio.....	587
6.8. La Unión Económica Euroasiática.....	587

Parte 7
Impuesto de Sellos
Impuesto sobre créditos y débitos en cuentas bancarias
Régimen simplificado de Ingresos Brutos - CABA

Capítulo I. Impuesto de Sellos	
1.1. Su justificación y antecedentes	591
1.2. Introducción	592
1.3. Objeto amplio y generalizado	593
1.4. Definición de ciertos conceptos	594
1.5. Importancia del "instrumento"	594
1.5.1. Aspecto general	594
1.5.2. Anulación del instrumento	595
1.5.3. La fotocopia ¿es instrumento?	595
1.6. Actos sujetos a condición	596
1.7. Reintegro de impuesto ante condición de imposible cumplimiento.....	596
1.8. Actos de aclaratoria	597
1.9. Formas de evitar la múltiple imposición	597
1.10. Actos formalizados en el exterior	598
1.11. Abstracción de la validez.....	598
1.12. Contratos por correspondencia.....	599
1.12.1. Aspectos generales.....	599
1.12.2. Su configuración	600
1.12.3. Documentos electrónicos	600
1.13. Actos múltiples	601
1.14. Contratos con el Estado	602
1.15. Actos en los que no se consigue lugar y/o fecha de celebración	602
1.16. Monto imponible	603
1.16.1. Regla general	603
1.16.2. Actos de valor determinado.....	603
1.16.3. Actos de valor indeterminado	603
1.16.4. Actos de valor indeterminable	604
1.16.5. Actos en moneda extranjera	604
1.17. Conceptos que no integran la base imponible.....	604
1.18. Base imponible de ciertos contratos e instrumentos.....	605
1.18.1. Consideraciones previas	605
1.18.2. Valor Inmobiliario de Referencia (VIR).....	605
1.18.3. Valor Locativo de Referencia (VLR).....	606
1.18.4. Venta de inmuebles ubicados en la CABA	606
1.18.5. Venta de inmuebles ubicados en varias jurisdicciones	606
1.18.6. Contratos de leasing	607
1.18.7. Donaciones de inmuebles o bienes registrables	607
1.18.8. Permutas de inmuebles y bienes muebles registrables	607
1.18.9. Transferencias de inmuebles y buques.....	607
1.18.10. Hipotecas –constitución o cesión–	608
1.18.11. Contratos de seguros.....	608
1.18.12. Transferencia de bienes muebles registrables o inmuebles por aporte societario	608
1.18.13. Transferencia de establecimientos.....	609
1.18.14. Disolución y liquidación de sociedades.....	609
1.18.15. Contratos de ejecución sucesiva	609

1.18.16. Contratos en que se prevea su prórroga.....	609
1.18.17. Transferencia de vehículos usados.....	610
1.18.18. Transferencia de vehículos nuevos.....	610
1.19. Operaciones monetarias.....	611
1.19.1. El hecho imponible.....	611
1.19.2. Base imponible - exigibilidad.....	612
1.19.3. Exenciones.....	612
1.19.4. Sujeto responsable del ingreso.....	613
1.20. Contribuyentes y responsables.....	613
1.21. Exenciones.....	615
1.21.1. Consideraciones generales.....	615
1.21.2. Exenciones subjetivas.....	615
1.21.3. Exenciones objetivas.....	616
1.21.4. Exenciones mixtas.....	617
1.22. De los agentes de recaudación.....	618
1.23. Del pago.....	618
1.24. Alícuotas.....	619
1.25. De la boleta de deuda.....	619
1.26. Defraudación.....	620
1.27. Distritos económicos. Beneficios impositivos.....	620

Capítulo II. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias

2.1. Introducción.....	621
2.2. Antecedentes.....	621
2.3. Fin u objetivo del gravamen.....	623
2.4. Características teóricas del impuesto.....	623
2.4.1. Directo.....	623
2.4.2. Real.....	624
2.4.3. Instantáneo.....	624
2.4.4. Proporcional.....	624
2.4.5. Ad valórem.....	624
2.4.6. Regresivo.....	624
2.4.7. Plurifásico.....	624
2.4.8. Efecto acumulación.....	624
2.4.9. Desalienta el uso de las cuentas bancarias.....	625
2.4.10. Produce distorsión económica.....	625
2.5. Otras características "propias" del impuesto.....	625
2.5.1. Aspecto territorial.....	625
2.5.2. Vigencia.....	626
2.5.3. Destino.....	626
2.5.4. Aplicación y fiscalización.....	626
2.5.5. Fácil recaudación (difícil evasión).....	627
2.6. Capacidad contributiva alcanzada.....	627
2.7. El hecho imponible.....	627
2.8. Momento de perfeccionamiento del hecho imponible.....	628
2.9. Sujetos.....	628
2.10. Base imponible.....	629
2.11. Alícuotas.....	630
2.12. Cómputo como pago a cuenta.....	630
2.12.1. Situación actual.....	630

2.12.2. Evolución del cómputo como pago a cuenta.....	631
2.13. Operaciones exentas	631

Capítulo III. El Régimen Simplificado del Impuesto sobre los Ingresos Brutos en la CABA

3.1. Introducción	633
3.2. Su implementación en CABA	634
3.3. Su ámbito de aplicación	634
3.4. Sujetos alcanzados. Definición de “pequeño contribuyente”	635
3.5. Categorías - parámetros.....	636
3.5.1. Categorías	636
3.5.2. Parámetros	638
3.6. Obligación anual. Su pago	638
3.7. Categorización. Recategorización	639
3.8. Exclusión del régimen.....	641
3.8.1. Normativa general	641
3.8.2. Exclusiones vía dictado de resoluciones	642
3.9. Excepción a la regla de exclusión del régimen. Tributación por ambos regímenes	643
3.10. Identificación de los contribuyentes.....	644
3.11. Contribuyentes sin establecimiento.....	644
3.12. Actividades que no deben considerar ciertos parámetros	644
3.12.1. Actividades que no deben considerar el parámetro “superficie afectada”	644
3.12.2. Actividades que no deben considerar el parámetro “energía eléctrica consumida”	645
3.13. Retenciones y/o percepciones	645
3.14. Enanismo fiscal.....	646

Parte 8

**Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS)
Monotributo**

Capítulo I

1. Introducción	649
2. Definición de pequeño contribuyente.....	649
3. Régimen opcional y sustitución de impuestos.....	650
4. Categorización	650
5. Categorías e impuesto a ingresar.....	651
6. Sujetos con ingresos anuales superiores a los \$ 400.000	651
7. Modalidad de pago del impuesto integrado	652
8. Categorización cuatrimestral	652
9. Situaciones particulares para la aplicación de los parámetros de superficie, energía eléctrica y alquiler devengado	652
10. Casos en que no corresponde considerar los parámetros de magnitudes físicas.....	653
11. Categorización para el caso de inicio de actividades.....	653
12. Categorización cuando se hubieren iniciado actividades con anterioridad.....	653
13. Forma en que se ejerce la opción al régimen	653
14. Períodos que comprende la opción al régimen.....	654
15. Renuncia al régimen	654
16. Situaciones que implican la exclusión del régimen o la imposibilidad de optar por éste	654
17. Momento a partir del cual surte efecto la exclusión	655
18. Normas de facturación y registración.....	656

19. Exhibición de credencial y comprobante de pago.....	656
20. Sanciones	656
21. Normas referidas al Impuesto al Valor Agregado.....	657
22. Normas referidas al Impuesto a las Ganancias.....	658
23. Situaciones excepcionales	658
24. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	659
24.1. Conceptos que comprende el régimen de inclusión social.....	659
24.2. Permanencia y exclusión en el régimen de inclusión social.....	660
25. Régimen especial de los Recursos de la Seguridad Social para Pequeños Contribuyentes.....	660
25.1. Empleadores	660
25.2. Aportes que debe efectuar el pequeño contribuyente.....	660
25.3. Sujetos eximidos de los aportes.....	661
26. Socios	661
27. Asociados a cooperativas de trabajo	661
28. Finalidad de la recaudación obtenida del impuesto integrado	662
29. El nuevo régimen del Monotributo y la planificación fiscal	662
29.1. Introducción	662
29.2. Análisis de un adecuado planeamiento	663
29.2.1 Locaciones y prestaciones de servicios - contribuyente soltero (Cuadros 1 a 5).....	663
29.2.2. Locaciones y prestaciones de servicios - contribuyente casado y con 2 hijos (Cuadros 6 a 10).....	664
29.2.3. Ventas (margen 100%) - contribuyente soltero (Cuadros 11 a 16).....	664
29.2.4. Ventas (margen 100%) - casado y con 2 hijos (Cuadros 17 a 19)	664
29.2.5. Ventas (margen 200%) - contribuyente soltero (Cuadros 20 a 26).....	665
29.2.6. Ventas (margen 200%) - casado y con 2 hijos (Cuadros 27 a 29)	665
29.2.7. Actividades alcanzadas con el IVA.....	665
29.3. Conclusiones.....	666

Parte 9

Procedimientos tributarios - Derecho procesal Derecho penal - Recursos para la seguridad social

Capítulo I. Procedimiento tributario - Derecho procesal

1.1. Introducción.....	681
1.2. Principio de interpretación de las normas tributarias.....	682
1.2.1. Métodos específicos de interpretación de las normas tributarias.....	682
a) Método funcional.....	682
b) Método literal o gramatical.....	683
c) Método exegético.....	683
d) Método lógico.....	683
e) Método histórico.....	683
f) Método teleológico.....	683
g) Método dogmático	683
1.2.2. Método de la significación económica	683
1.3. Domicilio fiscal	684
Personas de existencia visible	684
Personas jurídicas	684
Contribuyentes y demás responsables domiciliados en el extranjero	685
Cambio de domicilio con actuaciones pendientes.....	685
Domicilio electrónico	685

1.4. Cómputo de términos	685
Plazos establecidos en días	685
Plazos establecidos para actuaciones judiciales, ante el Tribunal Fiscal de la Nación o ante la Cámara de la Seguridad Social	685
Plazos en meses o en años	685
Plazo de gracia	685
1.5. Sujetos de los deberes impositivos	686
a) Responsables por deuda propia	686
Las personas de existencia visible, capaces e incapaces según el derecho común	686
Las personas jurídicas del Código Civil y las sociedades, asociaciones y entidades a las que el derecho privado reconoce la calidad de sujetos de derecho	686
Las sociedades, asociaciones, entidades y empresas que no tengan las calidades precedentes, y aun los patrimonios destinados a un fin determinado	686
Las sucesiones indivisas	686
Las reparticiones centralizadas, descentralizadas o autárquicas del Estado Nacional, provincial o municipal, empresas estatales y mixtas	686
b) Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	687
Características	687
El cónyuge que percibe y dispone de todos los réditos propios del otro	687
Los padres, tutores y curadores de los incapaces	687
Los síndicos y liquidadores de las quiebras, los administradores legales o judiciales de las sucesiones	687
Los directores, gerentes y demás representantes de las personas colectivas	687
Los administradores y mandatarios	687
Los agentes de retención y los de percepción de impuestos	687
Los responsables sustitutos	687
c) Responsables en forma personal y solidaria con los deudores	688
Los enumerados en los primeros cinco incisos del artículo 6 y socios de sociedades irregulares y de hecho	688
Síndicos de los concursos preventivos y de las quiebras	689
Agentes de retención y los de percepción	689
Sucesores de empresas o explotaciones	689
Terceros que faciliten la evasión	689
Cedentes de créditos tributarios	689
Uniones Transitorias de Empresas o Agrupamientos de Colaboración Empresaria	690
Contribuyentes que reciban documentación apócrifa	690
1.6. Determinación del impuesto	691
1.7. Determinación o estimación de oficio	691
Medios de prueba	694
Documental	694
Pericial	694
Informativa	694
Testimonial	694
Plazos	695
Dictamen jurídico	695
Estimación de oficio sobre base presunta	695
Indicios para la estimación de oficio	695
1.8. Ingreso de fondos desde paraísos fiscales	697
1.9. Determinaciones de oficio por falta de presentación a requerimiento de DDJJ de transacciones con el exterior	698
1.10. Extinción de la obligación tributaria	698
1.10.1. Pago	698

1.10.1.1. Clasificación	698
1.10.1.2. Vencimiento general para el pago	699
1.10.1.3. Anticipos	699
1.10.1.4. Percepción en la fuente	699
1.10.1.5. Formas de pago	699
1.10.2. Compensación	699
1.10.3. Confusión	700
1.10.4. Novación	700
1.10.5. Prescripción	700
1.10.6. Pago provisorio de impuestos vencidos	700
1.11. Verificación y fiscalización	701
1.12. Sanciones	701
a) Intereses resarcitorios	702
b) Multas por infracciones formales	703
c) Multas por infracciones materiales	711
Error excusable	712
d) Eximición y reducción de sanciones	714
Eximición total	714
Eximición parcial	715
e) Procedimiento para la aplicación de sanciones	715
1.13. Prescripción	717
Suspensión de la prescripción	721
Interrupción de la prescripción	723
1.14. Recursos	724
a) Recurso de reconsideración ante el Superior	724
b) Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	724
c) Recurso de apelación ante el Director General – Artículo 74 del decreto reglamentario	727
d) Recursos administrativos y judiciales contra la sanción de multa y clausura	727
e) Recursos administrativos y judiciales contra la sanción que disponga el decomiso de mercaderías	727
f) Acción y demanda de repetición	728
1. Por pago espontáneo	728
2. Pago a requerimiento	728
3. Facultad para verificar	728
4. Repetición de impuestos indirectos	728
1.15. Juicio de ejecución fiscal	729
Responsabilidad solidaria	730
1.16. Formas de notificación	731

Capítulo II. Recursos de la Seguridad Social

1. Procedimiento para fiscalización de los recursos de seguridad social y de los recursos	733
1. Determinación de la deuda por la AFIP	733
2. Presentación de la impugnación	733
3. Control de cumplimiento de los requisitos formales	734
4. Del acta rectificatoria	734
5. Planteos de inconstitucionalidad y composición de coeficientes	734
6. Tramitación de las impugnaciones	734
7. Notificaciones	736
8. Conformidad de la resolución	736
9. Apelación ante la Cámara Federal de Seguridad Social	736
Cuadros resumen	737

2. Sanciones para las infracciones en los recursos de seguridad social	742
1. Sanciones para empleadores	742
1.1. Deudas con el Régimen Nacional de Jubilaciones y Pensiones	742
1.2. Falta de inscripción	742
1.3. Falta de denuncia de los trabajadores y/o incumplimientos relativos a la retención de aportes	742
1.4. Mora en el pago de aportes y contribuciones	743
1.5. Negativa infundada a suministrar información.....	743
1.6. Incumplimiento a la tramitación en término de la anulación del alta en el registro de altas y bajas en el registro en materia de la seguridad social	744
1.7. Falsa declaración o adulteración de datos referentes a los beneficiarios	744
1.8. Presentación extemporánea de planillas o de dclaraciones juradas informativa del personal ocupado.....	745
1.9. Archivar y mantener a disposición la documentación relativa a las cargas de familia	745
1.10. Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin la debida registración y declaración	745

Capítulo III. Régimen Penal Tributario

2.1. Introducción	747
2.2. Diferencias entre elusión y evasión tributaria.....	749
2.3. Los elementos objetivo y subjetivo en la infracción tributaria	749
2.4. Delitos de daño y de peligro.....	750
2.5. Texto actual de la ley 26.735.....	750

Parte 10

Tributación de los sujetos empresa

Capítulo I. Tributación de los sujetos empresa

1. Introducción	757
2. Incidencia de los tributos en las compañías	757
2.1. Impuesto a las Ganancias.....	758
2.1.1. Objeto del impuesto	758
2.2. Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta.....	759
2.2.1. Sujetos	759
2.2.2. Hecho imponible.....	759
2.2.3. Tasa del impuesto	759
2.2.4. Exenciones	759
2.2.5. Metodología de liquidación	760
2.3. Impuesto sobre los Bienes Personales.....	760
2.3.1. Sujetos y hecho imponible	760
2.4. Impuesto al Valor Agregado.....	760
2.4.1. Características y forma de cálculo.....	760
2.4.2. Actos, hechos y operaciones gravadas	761
2.4.3. Sujetos	761
2.4.4. Principales categorías de sujetos.....	761
2.4.5. Alícuota	761
2.4.6. Exenciones	761
2.4.7. Período fiscal	761
2.5. Impuesto sobre los Débitos y Créditos en las Transacciones Financieras.....	761

3. Aspectos a considerar en una planificación fiscal	761
4. Convenios para evitar la doble imposición	763
4.1. Introducción	763
4.2. Antecedentes	763
4.3. Tratado de Montevideo	764
4.4. Estructura de los convenios.....	764
4.4.1. Rentas inmobiliarias	764
Navegación marítima y aérea	764
Dividendos, intereses y regalías	764
Empresas asociadas	765
Ganancias de capital	765
Participaciones de consejeros, artistas y deportistas	765
4.5. Métodos para evitar la doble imposición.....	765
4.6. Abuso de tratados (<i>treaty shopping</i>).....	765
4.7. Convenios firmados por la Argentina.....	766
5. Incentivos fiscales.....	767
5.1. Introducción	767
5.2. Promoción a la actividad minera (ley 24.196).....	767
5.2.1. Alcances	767
5.2.2. Incentivos fiscales	768
5.3. Inversiones para bosques cultivados (ley 25.080).....	768
5.3.1. Alcances	768
5.3.2. Incentivos fiscales	768
5.4. Crédito Fiscal para Capacitación (ley 22.317)	769
5.4.1. Alcances	769
5.4.2. Normas marco	769
5.5. Ley de Promoción de la Industria del Software (ley 25.922)	770
5.5.1. Alcances	770
5.6. Régimen de Promoción para la Producción y Uso Sustentables de Biocombustibles (ley 26.093)	770
5.6.1. Sujetos beneficiarios	770
5.6.2. Beneficios fiscales	771
5.7. Régimen de Promoción de la Biotecnología Moderna (ley 26.270)	772
5.7.1. Sujetos beneficiarios	772
5.7.2. Beneficios fiscales	772
5.8. Promoción para las nuevas empresas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (Ley de Emprendedor Porteño).....	772
5.8.1. Sujetos beneficiarios	772
5.8.2. Beneficios fiscales	773
5.9. Distrito Tecnológico de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	773
5.9.1. Sujetos beneficiarios	773
5.9.2. Beneficios fiscales	773

Parte 11
Composición de los sistemas tributarios nacional y comparados

Capítulo I. Análisis del sistema tributario argentino. Período 1994-2010 y su comparación con sistemas tributarios de varios países

1. Introducción	777
2. Opciones	777
3. Impuestos interiores	779
4. Gráfico expresado en relación al Producto Bruto Interno y en millones de pesos	779
5. Observaciones	782
6. Características del sistema tributario argentino	784
7. Composición actual del sistema tributario argentino	786
Conclusión Capítulo I	787

Capítulo II. Sistemas tributarios comparados

1. Consideraciones preliminares	789
2. Gráficos de los países seleccionados	790
2.1. Australia	790
2.2. Estados Unidos de América	791
2.3. Suecia	792
2.4. Francia	793
2.5. Hungría	793
2.6. Costa Rica	794
2.7. Emiratos Árabes Unidos	794
2.8. República de Burundi	795
2.9. República de la India	796
2.10. República Popular China	796
3. Gráfico comparativo de los diez países analizados	797
4. Conclusiones	798
Nuestra posición	800

Parte 12
Caso práctico integral de impuestos

Caso de análisis	803
------------------------	-----