

## ÍNDICE

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| Los autores .....             | 7  |
| Prólogo .....                 | 11 |
| El porqué de este libro ..... | 15 |
| Glosario .....                | 21 |

### PARTE I. IMPUESTOS

#### CAPITULO I PRINCIPALES TRIBUTOS AL CAMPO

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 1. Principales impuestos por nivel de gobierno ..... | 36 |
| 1.1. Nacionales .....                                | 36 |
| 1.2. Provinciales .....                              | 36 |
| 1.3. Municipales .....                               | 36 |
| 2. Los principios tributarios .....                  | 38 |
| 2.1. Principio de legalidad .....                    | 38 |
| 2.2. Principio de capacidad contributiva .....       | 40 |
| 2.3. Principio de generalidad .....                  | 40 |
| 2.4. Principio de igualdad .....                     | 41 |
| 2.5. Principio de proporcionalidad .....             | 41 |
| 2.6. Principio de No confiscatoriedad .....          | 42 |
| 3. Algunas nociones impositivas preliminares .....   | 43 |
| 3.1. Los impuestos .....                             | 43 |
| 3.2. Las tasas .....                                 | 45 |
| 3.3. Contribuciones especiales .....                 | 47 |

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 4. ¿Qué son los agentes de retención y percepción?..... | 47 |
| 5. La coparticipación federal de impuestos .....        | 48 |
| 6. Reflexiones finales .....                            | 53 |

## CAPITULO II PRESIÓN FISCAL AL AGRO

|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. El impuesto a las ganancias y la inflación .....                      | 56 |
| 2. El impuesto al valor agregado .....                                   | 59 |
| 3. Las obligaciones formales, y la entrega de información al fisco ..... | 62 |
| 4. El desastre de las leyes de emergencia .....                          | 65 |
| 5. Los impuestos a la producción .....                                   | 66 |
| 6. Las provincias y los pueblos, en alerta roja .....                    | 68 |
| 7. La preocupación de los productores .....                              | 70 |
| 8. El estado, un socio cada vez más caro e ineficiente .....             | 75 |

## CAPITULO III IMPUESTO A LAS GANANCIAS

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Concepto de ganancia .....                                                                        | 78  |
| 1.1. Concepto.....                                                                                   | 78  |
| 1.2. Estructura del impuesto en Argentina.....                                                       | 78  |
| 2. Retribución de directores de sociedades.....                                                      | 83  |
| 3. Opciones de diferimiento del impuesto .....                                                       | 87  |
| 4. Valuación de existencias hacienda de cría e invernada, granos y<br>sementeras. Alternativas. .... | 90  |
| 4.1. Valuación de bienes de cambio en establecimientos ganaderos                                     | 91  |
| 4.1.1. Actividad de cría .....                                                                       | 92  |
| 4.1.2. Establecimientos ganaderos. Actividad de invernada .....                                      | 97  |
| 4.2. Valuación de bienes de cambio en establecimientos agrícolas.....                                | 102 |
| 5. Impuesto de igualación .....                                                                      | 105 |
| 6. Venta de acciones o cuotas que no cotizan en bolsa .....                                          | 105 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 7. Quebrantos impositivos ..... | 107 |
| 8. Ajuste por inflación.....    | 107 |

**CAPITULO IV**  
**IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA (IGMP)**

|                                                     |     |
|-----------------------------------------------------|-----|
| Impuesto a la ganancia mínima presunta (IGMP) ..... | 115 |
|-----------------------------------------------------|-----|

**CAPITULO V**  
**IMPUESTO A LOS BIENES PERSONALES**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| Impuesto a los bienes personales ..... | 121 |
|----------------------------------------|-----|

**CAPÍTULO VI**  
**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Un poco de historia .....                                    | 127 |
| 2. ¿Cómo es el funcionamiento operativo de este impuesto? ..... | 131 |
| 3. Reducción de la alícuota de IVA a productos del agro .....   | 137 |
| 4. Canje.....                                                   | 142 |
| 5. Otras operaciones alcanzadas por IVA.....                    | 143 |
| 6. Opción de pago anual para productores agropecuarios .....    | 144 |
| 7. El Registro Fiscal de Operadores de Granos (RFOG).....       | 145 |

**CAPITULO VII**  
**IMPUESTOS A LA EXPORTACIÓN,**  
**LAS MAL LLAMADAS “RETENCIONES” (DEX)**

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 1. Los DEX son un impuesto .....                   | 159 |
| 2. La resolución 125/2008: los DEX móviles.....    | 161 |
| 3. Argumentos a favor y en contra de los DEX ..... | 162 |

|      |                                                                                     |     |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.1. | Como herramienta de regulación de los precios internos, ¿es efectiva?.....          | 162 |
| 3.2. | Es un impuesto de fácil recaudación, pero un costo adicional para el productor..... | 164 |
| 3.3. | Es una forma del estado de captar rentas extraordinarias .....                      | 165 |
| 3.4. | Los DEX no desalientan el monocultivo.....                                          | 165 |
| 3.5. | Los DEX perjudican a las provincias.....                                            | 165 |
| 4.   | El gobierno nacional, ¿puede seguir regulando los DEX? .....                        | 167 |
| 5.   | Los DEX y la ley de emergencia y desastre agropecuario .....                        | 168 |
| 6.   | Los DEX y la confiscatoriedad.....                                                  | 168 |

## CAPITULO VIII

### PAGOS A CUENTA DE IMPUESTOS

|    |                                                        |     |
|----|--------------------------------------------------------|-----|
| 1. | El impuesto a los débitos y créditos bancarios .....   | 169 |
| 2. | El pago a cuenta del impuesto al gas oil.....          | 172 |
| 3. | Retenciones y percepciones.....                        | 173 |
| 4. | Anticipos de impuestos.....                            | 174 |
| 5. | Compra de moneda extranjera y viajes al exterior ..... | 174 |

## CAPITULO IX

### IMPUESTOS PROVINCIALES

|    |                                                                  |     |
|----|------------------------------------------------------------------|-----|
| I. | El impuesto a los ingresos brutos. El convenio multilateral..... | 175 |
| 1. | Concepto .....                                                   | 175 |
| 2. | Convenio multilateral .....                                      | 176 |
| 3. | Régimen de recaudación. Saldos a favor. ....                     | 178 |
| 4. | Riesgo fiscal.....                                               | 179 |
| 5. | La aplicación del impuesto en las compras .....                  | 183 |
| 6. | Excepción al cálculo del impuesto sobre las ventas.....          | 184 |
| 7. | Contratos agropecuarios .....                                    | 185 |
| 8. | Agente de retención .....                                        | 185 |
| 9. | Exenciones actividades primarias .....                           | 186 |

|                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II. Impuesto de sellos .....                                                                                   | 187 |
| 1. ¿Es el impuesto a los contratos? .....                                                                      | 188 |
| 2. ¿Cualquier documento firmado paga sellos? .....                                                             | 188 |
| 3. ¿Cómo se calcula el valor de un contrato para este impuesto? .....                                          | 189 |
| 4. Si firmo una carta de intención, o como llaman algunos carta oferta,<br>¿tengo que pagar el impuesto? ..... | 191 |
| III. Impuesto inmobiliario .....                                                                               | 192 |

## CAPITULO X

### IMPUESTO A LA HERENCIA Y A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

|                                               |     |
|-----------------------------------------------|-----|
| 1. Características del tributo .....          | 197 |
| 2. Un poco de historia .....                  | 198 |
| 3. Concepto .....                             | 200 |
| 4. Presunciones .....                         | 200 |
| 5. Bienes alcanzados y su valuación .....     | 203 |
| 6. Usufructo de inmuebles .....               | 205 |
| 7. Exclusiones y deducciones .....            | 207 |
| 8. Exenciones del impuesto .....              | 208 |
| 9. ¿Cómo se calcula el monto a pagar? .....   | 210 |
| 10. Alícuota .....                            | 212 |
| 11. ¿Cómo y cuándo se paga el impuesto? ..... | 213 |

## PARTE II. FUNCIONAMIENTO DE ALGUNAS FIGURAS IMPOSITIVAS

### CAPITULO XI LA PLANIFICACIÓN FISCAL

|                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. La importancia de la planificación legal y tributaria .....           | 219 |
| 2. El funcionamiento de la empresa agropecuaria y la planificación ..... | 221 |

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. ¿Cuál es la mejor forma de estructurar la empresa: como sociedad unipersonal o como sociedad regular?..... | 222 |
| 4. Planificación del impuesto a las ganancias.....                                                            | 223 |
| 5. Planificación fiscal. ¿Será conveniente la nueva “sociedad unipersonal”? .....                             | 225 |
| 6. Planificación del impuesto al valor agregado (IVA).....                                                    | 226 |
| 7. Planificación del impuesto sobre los ingresos brutos (IIBB).....                                           | 228 |
| 8. Otras ventajas fiscales a considerar .....                                                                 | 229 |

## CAPÍTULO XII

### REORGANIZACIÓN DE EMPRESAS

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 1. Conceptos esenciales .....                        | 231 |
| 2. Estructura jurídica .....                         | 232 |
| 3. Principales tipos de reorganización .....         | 234 |
| 4. Beneficios impositivos de una reorganización..... | 237 |
| 5. Requisitos y procedimiento .....                  | 239 |
| 5.1. Requisitos de fondo .....                       | 239 |
| 5.2. Requisitos de forma.....                        | 241 |
| 6. Fecha de reorganización .....                     | 242 |
| 7. Comunicación de la reorganización al Fisco .....  | 243 |
| 8. Conclusiones finales .....                        | 244 |

## CAPÍTULO XIII

### CONTRATOS AGRARIOS

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 1. Arrendamiento rural.....                          | 247 |
| 2. Aparcería rural .....                             | 251 |
| 3. Contrato accidental (por hasta dos cosechas)..... | 255 |
| 4. Contrato de negocio compartido.....               | 257 |
| 5. Pastoreo.....                                     | 259 |
| 6. Pastaje .....                                     | 260 |
| 7. Capitalización de hacienda .....                  | 262 |

|                                                      |     |
|------------------------------------------------------|-----|
| 8. Locación de obra rural .....                      | 265 |
| 9. Canje.....                                        | 269 |
| 10. Contrato de mutuo gratuito (el “préstamo”) ..... | 272 |
| 11. Contrato asociativo de explotación tambera.....  | 275 |
| 12. Contrato de maquila .....                        | 277 |
| 13. Pool de siembra.....                             | 281 |
| 14. Fideicomiso.....                                 | 283 |
| 15. Contratos de licencia de uso de semillas .....   | 287 |
| 16. Contrato de <i>warrants</i> .....                | 288 |

## CAPITULO XIV EMERGENCIA Y DESASTRE AGROPECUARIO

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| 1. La declaración de emergencia nacional y provincial..... | 292 |
| 2. Emergencia agropecuaria.....                            | 296 |
| 3. Desastre agropecuario.....                              | 297 |

## CAPÍTULO XV OBLIGACIONES FORMALES ANTE EL FISCO

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Regímenes de información agrícola .....                                        | 302 |
| 1.1. Capacidad productiva .....                                                   | 304 |
| 1.2. Producción agrícola.....                                                     | 305 |
| 1.3. Cartas de porte.....                                                         | 307 |
| 1.4. Actualización de datos RFOG .....                                            | 308 |
| 1.5. Registración de contratos .....                                              | 309 |
| 1.6. Software sio granos .....                                                    | 311 |
| 1.7. Existencias agrícolas al 31/08 .....                                         | 313 |
| 2. Regímenes especiales de emisión de comprobantes.....                           | 313 |
| 2.1. Liquidación primaria de granos .....                                         | 314 |
| 2.2. Certificación primaria de depósito, retiro y/o transferencia de granos ..... | 314 |
| 2.3. Liquidación secundaria de granos .....                                       | 316 |

|      |                                                      |     |
|------|------------------------------------------------------|-----|
| 3.   | Regímenes de información ganadera.....               | 317 |
| 3.1. | Chip de trazabilidad ganado vacuno .....             | 317 |
| 4.   | Regímenes de información de propietarios .....       | 318 |
| 4.1. | Registro de operadores inmobiliarios.....            | 318 |
| 4.2. | Control fiscal agropecuario .....                    | 319 |
| 5.   | Operaciones con sujetos vinculados .....             | 320 |
| 6.   | Otras obligaciones relacionadas a la actividad ..... | 322 |
| 7.   | Facturación electrónica.....                         | 323 |

## CAPITULO XVI

### ¿SABEMOS LEER LOS BALANCES?

|      |                                                                                 |     |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.   | Composición de los estados contables.....                                       | 328 |
| 1.1. | Estado de situación patrimonial .....                                           | 334 |
| 2.   | Normas de exposición y de valuación de los balances .....                       | 335 |
| 3.   | Rubros del estado de situación patrimonial .....                                | 336 |
| 4.   | Estado de resultados. ....                                                      | 339 |
| 4.1. | Rubros operativos.....                                                          | 340 |
| 4.2. | Resultados no operativos.....                                                   | 341 |
| 5.   | Estado de evolución del patrimonio neto.....                                    | 341 |
| 6.   | Estado de flujo de efectivo.....                                                | 341 |
| 7.   | Análisis e interpretación de los estados contables.....                         | 343 |
| 8.   | Metodología para la lectura e interpretación de los balances .....              | 344 |
| 8.1. | Razones matemáticas que evalúan la situación patrimonial .....                  | 345 |
| 8.2. | Razones matemáticas que evalúan la liquidez .....                               | 346 |
| 8.3. | Razones matemáticas que evalúan la rentabilidad .....                           | 347 |
| 9.   | Análisis paralelo entre los resultados contables y la gestión agropecuaria..... | 349 |

## CAPITULO XVII

### SANCIONES Y DEFENSAS DEL CONTRIBUYENTE

|    |                                                                    |     |
|----|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. | Organización de la administración tributaria en la Argentina ..... | 351 |
|----|--------------------------------------------------------------------|-----|



|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. ¿Cómo se calculan los impuestos en la Argentina? .....           | 352 |
| 3. Fiscalizaciones de AFIP .....                                    | 353 |
| 4. Defensas frente a la AFIP. El embargo de cuentas bancarias ..... | 356 |
| 5. Sanciones, intereses y multas que puede imponer la AFIP.....     | 360 |
| 6. Presentación de declaraciones juradas. Consecuencias .....       | 363 |
| 7. El domicilio fiscal .....                                        | 364 |
| 8. Los delitos penales en el ámbito tributario .....                | 365 |
| 9. Imágenes satelitales .....                                       | 369 |

## **CAPITULO XVIII FUTUROS Y OPCIONES**

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Introducción al tema .....                                       | 373 |
| 2. Contratos de ventas a futuro dentro de los mercados .....        | 375 |
| 3. Opciones .....                                                   | 377 |
| 4. Diferencias entre los contratos de futuro y las opciones .....   | 378 |
| 5. Aspectos impositivos de los contratos de futuros y opciones..... | 379 |
| 5.1. Impuesto a las ganancias .....                                 | 380 |
| 5.2. Impuesto al valor agregado .....                               | 381 |
| 5.3. Impuesto a los bienes personales.....                          | 382 |
| 6. Régimen de información de las operaciones de futuros .....       | 382 |

## **CAPITULO XIX PROPUESTAS DE CAMBIO PARA LA ESTRUCTURA IMPOSITIVA**

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Eliminar los DEX a los productos agroindustriales .....                    | 386 |
| 2. Impuesto a las ganancias .....                                             | 387 |
| 3. Impuesto al valor agregado.....                                            | 389 |
| 4. El impuesto a los débitos y créditos bancarios (“impuesto al cheque”)..... | 390 |
| 5. Impuesto a los bienes personales .....                                     | 390 |
| 6. Simplificación de los regímenes de información.....                        | 390 |
| 7. Emergencia y desastre agropecuario .....                                   | 391 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9. Impuesto sobre los ingresos brutos.....                                           | 392 |
| 10. Impuesto inmobiliario. Derogación del impuesto inmobiliario complementario ..... | 392 |
| 11. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes y a la herencia .....               | 393 |
| 12. Tasas municipales .....                                                          | 393 |