

ÍNDICE

Autores	XXVII
Prólogo de los directores a la segunda edición	XXXIII
Nota de los directores.....	XXXV

PRIMERA PARTE ASPECTOS GENERALES DEL PODER TRIBUTARIO

TÍTULO PRIMERO EL PODER TRIBUTARIO Y EL RÉGIMEN FISCAL

CAPÍTULO I NOCIONES SOBRE LOS CONCEPTOS DE RÉGIMEN FISCAL Y DE SISTEMA FISCAL

GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

INTRODUCCIÓN.....	1
1. Conceptos y definiciones.....	2
2. Elementos a tomar en cuenta en el estudio y diseño de un sistema tributario.	
Concepto de "régimen tributario"	3
3. Los principios tributarios	3
4. La concreta estructura tributaria	21
5. Un cuerpo de normas.....	29
6. Un entramado institucional.....	34
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	37

CAPÍTULO II PODER TRIBUTARIO Y COMPETENCIAS TRIBUTARIAS EN LA CONSTITUCIÓN NACIONAL

GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

INTRODUCCIÓN.....	39
1. Poder tributario. Su concepto y sus principales características	39
2. Contenido del poder tributario	40

3. El concepto de tributo.....	41
4. Clasificación de los tributos.....	44
5. El Derecho Constitucional Tributario. La noción de deber de contribuir.....	47
6. Distribución del poder tributario del Estado entre los distintos niveles de gobierno en la Constitución Nacional.....	51
7. El poder tributario de los municipios de provincia.....	62
8. El poder tributario de la Capital Federal y el de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	66
9. Los problemas de la coordinación financiera. El federalismo fiscal en Argentina. Sistema de coparticipación federal de impuestos.....	71
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	91

TÍTULO SEGUNDO ANTECEDENTES DE LA CONFORMACIÓN DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO NACIONAL

CAPÍTULO ÚNICO BREVE HISTORIA DE LA CONFORMACIÓN DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ARGENTINO

GASTÓN ARCAL

INTRODUCCIÓN.....	93
1. La época colonial (1492-1810): el monopolio comercial español y los derechos aduaneros.....	94
2. De la Revolución de Mayo a la organización constitucional argentina (1810-1866): el proceso de organización nacional en torno a la aduana de Buenos Aires.....	101
3. El gobierno de la Nación Argentina (1866-1929): la sanción de la ley de impuestos internos a nivel federal.....	108
4. La crisis de 1930: sanción del impuesto a los réditos, antecedente directo del impuesto a las ganancias.....	113
5. La sanción del impuesto a las transacciones y su posterior desarrollo hasta la sanción del impuesto al valor agregado.....	116
6. La sanción de los impuestos nacionales que gravan el patrimonio de las personas humanas y/o las personas jurídicas.....	117
7. Tributos excepcionales por tiempo limitado: el "Ahorro Obligatorio", el "Aporte solidario y extraordinario para morigerar los efectos de la pandemia" y el "Impuesto PAÍS".....	119
8. De la ley de unificación de los impuestos internos, hasta el régimen de coparticipación de impuestos vigente.....	121
9. Antecedentes del convenio multilateral de fecha 18 de agosto de 1977.....	123
CONCLUSIÓN.....	124
BIBLIOGRAFÍA.....	125

SEGUNDA PARTE DE LOS TRIBUTOS EN ESPECIAL

TÍTULO PRIMERO TRIBUTOS NACIONALES

SECCIÓN PRIMERA - TRIBUTOS SOBRE LA RENTA

CAPÍTULO I IMPUESTO A LAS GANANCIAS

HERNÁN M. D'AGOSTINO Y PABLO S. VARELA

ASPECTOS TEÓRICOS Y ANTECEDENTES DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA ..	129
ASPECTO MATERIAL DEL GRAVAMEN. NEXO DE VINCULACIÓN. RESIDENCIA ..	131
ASPECTO SUBJETIVO DEL GRAVAMEN. CASOS ESPECIALES.	
BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR	137
1. Personas humanas	137
2. Sociedad conyugal.....	138
3. Sucesión indivisa.....	139
4. Personas jurídicas	140
5. Beneficiario del exterior.....	145
EXENCIONES.....	146
CLASIFICACIÓN Y COMPOSICIÓN DE LAS RENTAS GRAVADAS	156
CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE RENTAS.....	162
MECÁNICA DE LIQUIDACIÓN DEL GRAVAMEN EN PERSONAS HUMANAS Y JURÍDICAS	165
QUEBRANTOS	169
RENTAS CEDULARES Y SU TRATAMIENTO ESPECIAL	171
1. Dividendos y utilidades asimilables	172
2. Resultado de la compraventa de acciones-títulos y otros títulos valores.....	175
3. Impuesto a la venta de inmuebles y transferencia de derechos sobre inmuebles...	178
DEDUCCIONES DEL IMPUESTO. PRINCIPIOS APLICABLES. EN PARTICULAR, PERSONALES, GENERALES, COMUNES DE LAS CUATRO CATEGORÍAS, ESPECIALES DE LAS PRIMERA Y SEGUNDA CATEGORÍAS, ESPECIALES DE LA TERCERA CATEGORÍA	180
AMORTIZACIONES. DESUSO. VENTA Y REEMPLAZO	195
MALOS CRÉDITOS. PREVISIONES Y RESERVAS.....	198
DIFERENCIAS DE CAMBIO - TERCERA CATEGORÍA	203
SALIDA NO DOCUMENTADA	205
VALUACIÓN DE BIENES DE CAMBIO	206
1. Mercadería de reventa, materias primas y materiales.....	208
2. Productos elaborados	208
3. Productos en curso de elaboración.....	209
4. Hacienda	209
5. Reproductores de pedigree o puros por cruza	211

6. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra.....	211
7. Sementeras.....	212
8. Inmuebles	212
9. Reflexiones adicionales.....	212
AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO	213
1. Bienes no monetarios	213
2. Bienes monetarios.....	215
3. Ajuste por inflación estático	216
4. Ajuste por inflación dinámico	219
5. Conclusión	220
CRÉDITOS POR IMPUESTOS ANÁLOGOS PAGADOS EN EL EXTERIOR	220
REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES	222
1. Concepto de reorganización	223
2. Requisitos del régimen.....	224
3. Efectos del régimen	226

CAPÍTULO II PRECIOS DE TRANSFERENCIA

DANIELA KUMOR

INTRODUCCIÓN	229
1. ¿Cuál es el objetivo que se persigue con el control de los precios de transferencia?	230
2. Definición de precios de transferencia y principio " <i>arm's length</i> "	231
METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA	232
1. Regulaciones contenidas en la LIG.....	232
OBLIGACIONES FORMALES	243
CONSIDERACIONES FINALES.....	245

CAPÍTULO III LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

DANIELA KUMOR

INTRODUCCIÓN	247
LOS DISTINTOS MODELOS DE CDI.....	249
ESTRUCTURA DE LOS CDI.....	250
NÓMINA DE CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN DE CARÁCTER GENERAL SUSCRIPTOS POR ARGENTINA.....	252
RELACIÓN ENTRE LOS CONVENIOS Y LA LEY INTERNA.....	254
LA INCIDENCIA DE LAS ACCIONES BEPS EN LOS CDI	255
BIBLIOGRAFÍA.....	256

CAPÍTULO IV
IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES
DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS

GONZALO E. VILLARRUEL

INTRODUCCIÓN: NATURALEZA JURÍDICA	257
CARACTERÍSTICAS	258
HECHO IMPONIBLE	258
1. Aspecto material.....	258
2. Aspecto personal	259
3. Aspecto temporal	259
4. Aspecto espacial	259
AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN	259
EXENCIONES	261
BASE IMPONIBLE	261
REEMPLAZO DE INMUEBLES.	
OPCIÓN DE NO PAGO DEL IMPUESTO. REQUISITOS.....	261
INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS.....	262

CAPÍTULO V
RÉGIMEN SIMPLIFICADO A NIVEL NACIONAL,
PROVINCIA DE BUENOS AIRES Y CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES

ANALÍA P. MAGNO Y MARCELO MARTÍNEZ ALBERTE

RÉGIMEN SIMPLIFICADO A NIVEL NACIONAL	263
Cuestiones preliminares	263
Marco normativo	264
Definición de pequeño contribuyente	265
Requisitos subjetivos.....	265
Requisitos objetivos	265
Requisitos territoriales	266
Incompatibilidad fundamental	267
Actividades no compatibles y/o excluidas	267
Domicilio	267
Adhesión	267
Inicio de actividades	267
Categorización / Parámetros.....	270
Otros aspectos para considerar	270
Actividades simultáneas	272
Impuesto integrado mensual a ingresar	272
Modalidades de pago	273
Exhibición de la identificación y comprobante de pago.....	273
Recategorización - Oportunidad.....	274
Recategorización - Parámetros a considerar.....	274

Recategorización de oficio - Procedimiento	277
Baja automática	277
Renuncia	277
Exclusión de pleno derecho	278
Efectos de la exclusión	278
Exclusión de pleno derecho por fiscalización presencial	278
Exclusión de pleno derecho por controles sistémicos	278
Causales de exclusión	279
Recursos contra la exclusión	281
Régimen Permanente de Transición al Régimen General	281
Procedimiento de recategorización de oficio	282
El monotributista en su carácter de empleador.....	282
Facturación y registración.....	282
Interrelación con otras normas.....	283
Régimen sancionatorio.....	285
RÉGIMEN SIMPLIFICADO A NIVEL SUBNACIONAL, SITUACIÓN DE PROVINCIA	
DE BUENOS AIRES Y CABA	285
Provincia de Buenos Aires	285
Marco normativo.....	286
Requisitos subjetivos	286
Requisitos objetivos y territoriales	286
Adhesión	286
Impuesto mensual a ingresar	287
Beneficios	287
Renuncia o exclusión	287
Facultades de verificación y fiscalización.....	288
Eximición del pago del impuesto sobre los ingresos brutos.....	288
CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES	289
Marco normativo	289
Requisitos subjetivos	290
Requisitos objetivos	290
Actividades excluidas.....	290
Requisito territorial	291
Adhesión	291
Identificación de los contribuyentes.....	291
Modalidades de pago	292
Recategorización semestral.....	293
Retenciones y/o percepciones	293
Exclusión de oficio por magnitudes superadas	294
Cese de actividades	294
Convenio con la Administración Federal de Ingresos Públicos	294
Bonificaciones de hasta el 100% para nuevos contribuyentes	295
Bonificaciones de hasta el 100% para nuevos contribuyentes jóvenes dentro de la categoría Régimen Simplificado del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.....	296

CAPÍTULO VI
IMPUESTO SOBRE LOS PREMIOS DE DETERMINADOS JUEGOS DE SORTEO
Y CONCURSOS DEPORTIVOS (Y OTROS GRAVÁMENES VINCULADOS AL JUEGO)

MARCELO ADRIÁN NIETO

CONSIDERACIONES PREVIAS	297
BREVE RESEÑA ACERCA DE SUS ANTECEDENTES.....	298
CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES	300
MARCO NORMATIVO	301
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	301
HECHO IMPONIBLE	302
1. Aspecto objetivo	303
2. Aspecto subjetivo	305
3. Aspecto espacial	308
4. Aspecto temporal	308
ASPECTO CUANTITATIVO.....	309
1. Base imponible.....	309
2. Alícuota	310
EXENCIONES	310
RÉGIMEN INFORMATIVO DE COMISIONES SOBRE JUEGOS DE AZAR.	
REGISTRO DE OPERADORES DE JUEGOS DE AZAR	310
JURISPRUDENCIA	311
1. "Club de Gimnasia y Tiro Sociedad Civil s/ rec. de apelación - gravamen Ley N° 20.630 y leyes adicionales 22.750 y 22.916", Tribunal Fiscal de la Nación, Sala C, 29/12/1988.....	311
2. "Club Colón de San Justo s/ apelación - impuesto a los premios..." Sentencias del TFN, Sala D, de fecha 29/9/97, y de la Cámara Nac. de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala II, del 21/6/01	312
3. "Club Central Argentino Olímpico c/ Zenobi, Orlando y otro s/ recurso de apelación", TFN, Sala A, 17/6/99	312
4. "Liga Mercedina de Fútbol s/ Apelación a los premios de sorteo (ley 20.630)", TFN, Sala B, 7/12/99.....	312
5. "Club San Lorenzo s/ recurso de apelación - Ley 20.630 y su acumulado 15.013-I "Persoglia, René E. s/ rec. de ap." TFN, Sala B, 4/8/00.....	313
6. "Club Atlético Adelante Asociación Civil y Deportiva y otros s/ apelación a los premios de determinados juegos de sorteos y concursos deportivos". TFN, Sala B, 27/3/01.....	313
7. "MIYASI Internacional SA s/ recurso de apelación - Ley N° 20.630". TFN, Sala A. Expte. 18.414-I, 3/9/2001	313
8. "Casa Petrini SACIFI", TFN, Sala D, 8/10/2004	314
9. "Mutual Clubes Integrados" (TF 20516-I) c/ DGI", TFN, Sala C, 10/7/08, confirmado por la Sala II de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, con fecha 14/5/2010.....	314
10. "Instituto de Asistencia Social de la Provincia del Chubut c/ AFIP-DGI s/ contencioso administrativo". CSJN 14/4/2015	315

11. "Axis Mundi SA s/ recurso de apelación". TFN, Sala D, 26/12/2018	316
12. "Banco Santander Río SA s/ Ley 24769" - (Incidente de falta de acción); Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico, Sala B, 25/6/2020	317
13. "Buenos Aires, Provincia c/ Administración Federal de Ingresos Públicos s/ acción declarativa". CSJN 8/10/2020. Dictamen de la Procuración General de la Nación, 28/3/2019	317
14. "INC SA s/ apelación", Tribunal Fiscal de la Nación, Sala A, 3/10/2022	318
15. "Instituto Provincial de Lotería y Casinos Sociedad del Estado s/ recurso de apelación", Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B, 21/3/2023	319
OPINIONES DEL FISCO NACIONAL	320
1. Dictamen 10/78 (DATyJ).....	320
2. Dictamen 56/97 (DAL).....	320
3. Dictamen 58/97 (DAL).....	321
4. Dictamen 61/99 (DAL).....	322
5. Dictamen 111/00 (DAL).....	323
6. Dictamen 29/01 (DAL).....	324
7. Dictamen 32/04 (DAL).....	324
8. Dictamen 3/06 (DAL).....	325
INTELIGENCIA ARTIFICIAL E IMPOSICIÓN A LOS PREMIOS OBTENIDOS POR EL AZAR.....	326
INFORME DE RECAUDACIÓN	327
IMPUESTO ESPECÍFICO SOBRE LA REALIZACIÓN DE APUESTAS	327
1. Obligación impositiva. Hecho imponible	328
2. Aspecto cuantitativo.....	328
3. Aspectos procedimentales.....	329
IMPUESTO INDIRECTO SOBRE LAS APUESTAS <i>ONLINE</i>	329
1. Hecho imponible. Elementos estructurales.....	330
2. Aspecto cuantitativo de la obligación impositiva	332
3. Determinación, liquidación e ingreso del impuesto	334
4. Registro de control <i>online</i> y alícuotas	335
5. Clasificación según la ubicación de los sujetos	336
IMPUESTO A LAS GANANCIAS. RENTAS DE LA EXPLOTACIÓN DEL JUEGO Y APUESTAS. ALÍCUOTA ESPECIAL. NORMATIVA REGLAMENTARIA.....	338
1. Antecedentes jurisprudenciales.....	339
CONSIDERACIONES FINALES.....	342
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	344

SECCIÓN SEGUNDA - TRIBUTOS SOBRE EL PATRIMONIO

**CAPÍTULO I
IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO**

MARCELO ADRIÁN NIETO

CONSIDERACIONES PREVIAS	345
1. Concepto	346
2. Clasificación.....	349
3. Justificaciones o argumentos a favor de su instauración	350
4. Críticas o argumentos en contra de su instauración	353
5. La imposición patrimonial y el sistema tributario.....	355
IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES.....	357
1. Marco normativo	357
2. Características	358
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	359
HECHO IMPONIBLE	360
1. Aspecto objetivo	361
2. Aspecto subjetivo	363
3. Aspecto espacial	368
4. Aspecto temporal	370
ASPECTO CUANTITATIVO.....	372
1. Base imponible.....	374
2. Alícuotas.....	387
3. Variaciones patrimoniales.....	391
EXENCIONES	394
DETERMINACIÓN E INGRESO DEL GRAVAMEN.....	397
BENEFICIOS FISCALES.....	401
1. Vigencia de las modificaciones y beneficios precedentes	402
RÉGIMEN ESPECIAL DE INGRESO (REIBP)	402
INFORME DE RECAUDACIÓN	408
INTELIGENCIA ARTIFICIAL E IMPUESTOS PATRIMONIALES.....	409
CONSIDERACIONES FINALES.....	410
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	413

CAPÍTULO II

CONTRIBUCIÓN ESPECIAL SOBRE EL CAPITAL DE LAS COOPERATIVAS

SILVINA ÉRICA CORONELLO

INTRODUCCIÓN	415
HECHO IMPONIBLE	417
CUANTÍA DEL TRIBUTO.....	418
1. Base imponible.....	418
2. Valuación.....	420
3. Bienes computables y no computables	421

4. Deducciones	422
5. Alícuota	422
EXENCIONES	423

**SECCIÓN TERCERA - TRIBUTOS SOBRE LAS VENTAS,
EL CONSUMO Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

CAPÍTULO I

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

ANDRÉS C. SALADINO, FÉLIX J. ROLANDO Y JORGE H. AROSTEGUY

IMPUESTO SOBRE LOS CONSUMOS	425
1. Introducción	425
2. Características	426
3. Efectos sobre el consumo, ahorro e inversión.....	429
4. Relación de los impuestos sobre los consumos y el comercio exterior	431
5. Tipo de impuestos sobre los consumos. Clasificación	432
6. Impuesto plurifásico no acumulativo: el impuesto al valor agregado	434
7. Impuestos específicos	436
8. Impuestos sobre importaciones y exportaciones	437
HECHO IMPONIBLE	438
EXENCIONES	447
NACIMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE.....	448
SUJETOS	449
1. Introducción	449
2. Sujetos en la venta de cosas muebles	450
3. Importadores	452
4. Empresas constructoras.....	452
5. Prestadores y locadores	453
6. Prestatarios de "importaciones de servicios"	454
7. Locatarios, prestatarios o representantes/intermediarios de sujetos del exterior...	454
8. Definición amplia de los sujetos	455
9. Fuero de atracción en la imposición de los sujetos	455
10. Sujetos declarados en quiebra o concurso	456
NACIMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE.....	456
PRECIO NETO	460
DÉBITO FISCAL	466
1. Determinación.....	466
2. Proporcionalidad.....	466
3. Obra sobre inmueble propio. Desafectación	466
CRÉDITO FISCAL.....	467
1. Excepción al requisito de factura a nombre del contribuyente.....	467
2. Regla de pertinencia.....	467

3. Ficción legal	467
4. Condición para el cómputo del crédito fiscal	469
5. Tratamiento de donaciones y entregas a título gratuito	469
6. Prorratio	469
7. Cómputo de Crédito Fiscal	470
8. El caso de los que hacen habitualidad en la compraventa de bienes usados a consumidor final	470
SALDOS A FAVOR	471
1. Esquema de liquidación del impuesto al valor agregado	472
2. Exteriorización del débito fiscal	473
EXPORTACIONES Y LA RECUPERACIÓN DEL IMPUESTO	474
1. Introducción	474
2. Régimen de devolución del impuesto a los exportadores	474
3. Procedimiento para solicitar el reintegro	475
4. Operaciones realizadas por turistas extranjeros	476
5. Otras operaciones asimiladas a "exportación"	476

CAPÍTULO II IMPUESTOS INTERNOS

GERMÁN J. RUETTI

LA IMPOSICIÓN SELECTIVA AL CONSUMO	479
1. Estructura de la imposición	479
2. Antecedentes históricos	482
FUENTE LEGAL	483
1. Ley 24.625	483
2. Ley 24.674 y sus modificaciones	483
ASPECTOS SUSTANTIVOS	485
1. Características principales	485
2. Hechos impositivos	485
3. Base imponible	489
4. Modificaciones introducidas por la "Ley de Bases"	491
5. Sujetos pasivos del impuesto	493
6. Exenciones	496
7. Liquidación y pago	497
ASPECTOS CONSTITUCIONALES	498

CAPÍTULO III IMPUESTO SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS EN CUENTA BANCARIA

GERMÁN J. RUETTI

LA IMPOSICIÓN SOBRE LOS MOVIMIENTOS BANCARIOS	501
---	-----

ASPECTOS SUSTANTIVOS	502
1. Características principales.....	502
2. Hechos imponible	503
3. Perfeccionamiento del hecho imponible	508
4. Base imponible y alícuota.....	508
5. Sujetos pasivos del impuesto.....	509
6. Exenciones	509
7. Pago a cuenta de otros impuestos.....	510
ASPECTOS CONSTITUCIONALES	511
1. Afectación del principio constitucional de reserva de ley tributaria y el fallo "Piantoni Hnos." de la CSJN	511
2. Afectación del principio constitucional de capacidad contributiva y el fallo "Colegio de Abogados de la Provincia de Buenos Aires" de la CSJN	512

CAPÍTULO IV

IMPUESTOS SOBRE LOS COMBUSTIBLES LÍQUIDOS Y AL DIÓXIDO DE CARBONO

IGNACIO E. BENCE PIERES

ANTECEDENTES	515
ASPECTOS INTRODUCTORIOS	517
IMPUESTO SOBRE LOS COMBUSTIBLES LÍQUIDOS (ITC).....	519
1. Hecho imponible.....	519
2. Exenciones	520
3. Sujetos pasivos del impuesto.....	522
4. Liquidación del impuesto y productos alcanzados	522
IMPUESTO AL DIÓXIDO DE CARBONO	524
1. Hecho imponible.....	525
2. Liquidación del impuesto y productos alcanzados	526
3. Sujetos pasivos.....	527
4. Exenciones	527
DISTINTOS ASPECTOS COMUNES A AMBOS IMPUESTOS	528
1. Régimen sancionatorio	528
2. Disposiciones complementarias.....	529
BIBLIOGRAFÍA.....	529

CAPÍTULO V

IMPUESTO A LAS ENTRADAS DE ESPECTÁCULOS CINEMATOGRAFÍCOS Y LOS VIDEOGRAMAS GRABADOS Y GRAVAMEN A LOS SERVICIOS DE COMUNICACIÓN

FLORENCIA HAM

INTRODUCCIÓN	531
IMPUESTO A LAS ENTRADAS DE ESPECTÁCULOS CINEMATOGRAFÍCOS	532
IMPUESTO SOBRE LA VENTA O LOCACIÓN DE VIDEOGRAMAS GRABADOS.....	533

DISPOSICIONES COMUNES DEL IMPUESTO A LAS ENTRADAS DE ESPECTÁCULOS CINEMATOGRAFÍCOS Y EL IMPUESTO SOBRE LOS VIDEOGRAMAS GRABADOS	535
GRAVAMEN A LOS SERVICIOS DE COMUNICACIÓN.....	535
BIBLIOGRAFÍA	537

CAPÍTULO VI
IMPUESTO PARA UNA ARGENTINA INCLUSIVA Y SOLIDARIA (PAÍS)
 VANINA V. FERNÁNDEZ

CARACTERÍSTICAS DEL IMPUESTO.....	539
ELEMENTO OBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE.....	541
1. Operaciones exceptuadas en la norma.....	544
2. Elementos temporal y espacial del impuesto.....	546
3. Alícuota y base imponible	546
ELEMENTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE.....	548
1. Agentes de percepción del tributo	548
2. Oportunidad de la percepción del tributo	550
DELEGACIONES AL PODER EJECUTIVO	551
AFECTACIÓN ESPECÍFICA	553

CAPÍTULO VII
TASAS POR ACTUACIONES ANTE LOS TRIBUNALES JUDICIALES
 GONZALO E. VILLARRUEL

INTRODUCCIÓN. NATURALEZA JURÍDICA	557
ÁMBITO DE APLICACIÓN	558
CONSTITUCIONALIDAD DEL GRAVAMEN.....	559
REPRESENTANTE DEL FISCO. CARÁCTER DE SU INTERVENCIÓN.....	560
1. Beneficio de litigar sin gastos	561
2. Juicios de monto indeterminado	562
3. Juicios en que se debaten cuestiones atinentes a bienes muebles u otros derechos susceptibles de apreciación pecuniaria	563
EXENCIONES	563
1. Exenciones en la ley nacional/federal (ley 23.898).....	563
2. Exenciones en la ley 25.964	565
3. Exenciones en la ley 327 de CABA	566
ALÍCUOTA Y FIJACIÓN DEL MONTO IMPONIBLE	567
1. Alícuota y base imponible en la ley 23.898.....	567
2. Alícuota y base imponible en la ley 25.964.....	569
3. Alícuota y base imponible en la ley local 327.....	570
FORMAS Y OPORTUNIDAD DE PAGO	571
1. Pago de la tasa en la ley 23.898	571
2. Pago de la tasa en la ley 25.964.....	572

3. Pago de la tasa en la ley 327 de CABA	572
RÉGIMEN DE COSTAS.....	573
INCUMPLIMIENTO DE PAGO DE LA TASA	574
RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS JUDICIALES	575
DESTINO DE LOS FONDOS	575
LEGISLACIÓN SUPLETORIA	576

SECCIÓN CUARTA - TRIBUTOS ADUANEROS SOBRE EL COMERCIO EXTERIOR

CAPÍTULO ÚNICO TRIBUTOS ADUANEROS WALTER N. DE LEO

DERECHOS DE IMPORTACIÓN	578
1. Causas y circunstancias generadoras del hecho gravado	578
2. Ámbito temporal de vigencia de las normas.....	579
3. Sistemas de imposición aplicables	580
4. Bases de liquidación	580
5. Ejercicio de la facultad de imposición y para conceder exenciones	583
DERECHOS ANTIDUMPING Y COMPENSATORIOS	584
1. Causas y circunstancias generadoras del hecho gravado	584
2. Bases de liquidación	584
3. Ejercicio de la facultad de imposición	590
DERECHOS DE EXPORTACIÓN	591
1. Causas y circunstancias generadoras del hecho gravado	591
2. Ámbito temporal de vigencia de las normas.....	591
3. Sistemas de imposición aplicables	591
4. Bases de liquidación	591
5. Ejercicio de la facultad de imposición y para conceder exenciones	594
TASA DE ESTADÍSTICA	595
1. Causas y circunstancias generadoras del hecho gravado	595
2. Bases de liquidación	596
3. Ejercicio de la facultad de imposición y para conceder exenciones	596
TASA DE COMPROBACIÓN	597
1. Causas y circunstancias generadoras del hecho gravado	597
2. Bases de liquidación	597
3. Ejercicio de la facultad de imposición y para conceder exenciones	597
TASA DE SERVICIOS EXTRAORDINARIOS	597
1. Causas y circunstancias generadoras del hecho gravado	597
2. Bases de liquidación	598
3. Ejercicio de la facultad de imposición	598
DEUDORES Y DEMÁS RESPONSABLES DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	599
1. Deudores principales	599
2. Deudores solidarios	599

3. Transmisibilidad de la obligación tributaria.....	599
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	600
1. Pago de lo debido	600
2. Compensación.....	601
3. Condonación	601
4. Transacción en juicio	601
5. Prescripción.....	601
DEVOLUCIÓN DE LOS IMPORTES INDEBIDAMENTE PERCIBIDOS EN	
CONCEPTO DE TRIBUTOS	602

SECCIÓN QUINTA - TRIBUTOS PARA EL FINANCIAMIENTO DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CAPÍTULO ÚNICO RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

OSCAR ALBERTO YULAN

BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	603
1. La seguridad social en la Argentina	604
SUJETOS DEL DERECHO DE LA SEGURIDAD SOCIAL	605
SUBSISTEMAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL	606
1. Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones (SIJP)	606
2. Sistema Nacional del Seguro de Salud	608
3. Sistema de Riesgos del Trabajo	609
4. Sistema de Asignaciones Familiares	610
5. Sistema de desempleo	610
BREVE MENCIÓN DE NORMAS REFERIDAS A PRESTACIONES	
CONTRIBUTIVAS O NO CONTRIBUTIVAS A CARGO DE LA ANSES	611
FINANCIAMIENTO DE LAS PRESTACIONES	612
FACULTADES DEL MINISTERIO DE TRABAJO EN MATERIA DE	
SEGURIDAD SOCIAL.....	614
PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE DEUDA EN CONCEPTO DE	
APORTES Y CONTRIBUCIONES DEL SISTEMA ÚNICO DE LA SEGURIDAD SOCIAL	615
INFRACCIONES Y SANCIONES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL	616
1. Empleadores	617
2. Trabajadores autónomos.....	619
SISTEMA REPRESIVO PREVISTO EN RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO.....	619

TÍTULO SEGUNDO - TRIBUTOS LOCALES

SECCIÓN PRIMERA - TRIBUTOS PROVINCIALES

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

GUSTAVO J. NAVBIRA DE CASANOVA

ALGUNOS ASPECTOS INTRODUCTORIOS E HISTÓRICOS	623
LA LEY DE COPARTICIPACIÓN FEDERAL Y LAS PAUTAS UNIFORMADORAS CON RELACIÓN AL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	625
ESTRUCTURA DEL GRAVAMEN	631
1. Hecho imponible. Sujetos pasivos	631
2. Base imponible	637
DEDUCCIONES	640
ALÍCUOTAS. DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA CORRESPONDIENTE	640
EXENCIONES	641
PERÍODO FISCAL, LIQUIDACIÓN Y PAGO	641
RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO PARA LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA CABA	642
BREVE DETALLE DE CIERTOS OTROS ASPECTOS DEL GRAVAMEN NECESARIOS PARA SU COMPRENSIÓN	643
1. La aplicación del convenio multilateral	644
2. La alocución "sustento territorial"	644
3. Las alícuotas diferenciales	646
4. Los regímenes de retenciones y percepciones en el ISIB. El SIRCREB	647
5. Los ingresos provenientes de exportaciones	648

CAPÍTULO II

CONVENIO MULTILATERAL

GONZALO E. VILLARRUEL

INTRODUCCIÓN. NATURALEZA JURÍDICA. VINCULACIÓN CON EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS Y LA LEY DE COPARTICIPACIÓN FEDERAL DE IMPUESTOS	649
ÁMBITO DE APLICACIÓN	650
CONVENIO SUJETO. CONVENIO ACTIVIDAD	651
RÉGIMEN DE DISTRIBUCIÓN. RÉGIMEN GENERAL	652
1. Ingresos computables	652
2. Ingresos provenientes de operaciones entre presentes	653
3. Ingresos provenientes de operaciones entre ausentes	653
4. Gastos computables	654
RÉGÍMENES ESPECIALES	655

1. Construcción	655
2. Seguros y entidades financieras no bancarias	655
3. Bancos	656
4. Empresas de transporte	656
5. Profesiones liberales	656
6. Rematadores, comisionistas y otros intermediarios.....	657
7. Prestamistas hipotecarios o prendarios	657
8. Actividades primarias	657
REGÍMENES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN	658
FACULTADES DE IMPOSICIÓN DE LOS MUNICIPIOS BAJO LAS NORMAS DEL CONVENIO MULTILATERAL.....	660
PROTOCOLO ADICIONAL.....	662
AUTORIDADES DE APLICACIÓN	663
1. Comisión Plenaria.....	663
2. Comisión Arbitral	663
PROCEDIMIENTO RECURSIVO EN EL ÁMBITO DEL CONVENIO MULTILATERAL..	664

CAPÍTULO III
IMPUESTO DE SELLOS
ESTEBAN DANIEL SALCEDO

INTRODUCCIÓN	667
ANTECEDENTES	669
CARACTERÍSTICAS	670
ARMONIZACIÓN	671
HECHO IMPONIBLE	673
1. Aspecto material.....	673
2. Aspecto espacial	682
3. Aspecto temporal	684
4. Aspecto personal	685
EXENCIONES	685
LA CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN	686
1. La determinación de la base imponible	687
2. Alícuotas e importes fijos.....	689
3. Recargos	689
4. Divisibilidad.....	690

CAPÍTULO IV
IMPUESTO INMOBILIARIO
ESTEBAN DANIEL SALCEDO

INTRODUCCIÓN	691
ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN	693

CARACTERÍSTICAS	694
NATURALEZA DE LA OBLIGACIÓN	695
EL CONCEPTO JURÍDICO DE INMUEBLE	696
HECHO IMPONIBLE	697
1. Aspecto material	697
2. Aspecto personal	698
3. Aspecto temporal	698
4. Aspecto espacial	699
EXENCIONES	699
ESTRUCTURA TÉCNICA: BÁSICO, ADICIONAL Y OTROS RECARGOS	699
LA CUANTIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN	700
1. Base imponible. Valuación	700
2. Alícuotas: ¿proporcionales o progresivas?	703
3. Armonización de alícuotas máximas	704
4. Coeficientes que modifican el <i>quantum</i> del impuesto	704
5. Impuestos mínimos. Topes máximos	705
SUJETOS PASIVOS DE LA OBLIGACIÓN	705
PAGO	706
CONFISCATORIEDAD	706

CAPÍTULO V
IMPUESTO AUTOMOTOR
JOSEFINA HERNÁNDEZ

IMPUESTO AUTOMOTOR	707
1. Régimen jurídico y características generales	707
2. Hecho imponible	709
3. Sujeto activo	717
4. Sujeto pasivo	717
5. Exenciones	720
6. Base imponible	723
7. Pago	726
IMPUESTO A LAS EMBARCACIONES DEPORTIVAS O DE RECREACIÓN	728
1. Características generales	728
2. Hecho imponible	728
3. Sujetos pasivos	729
4. Base imponible	730

CAPÍTULO VI
IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES
VANINA V. FERNÁNDEZ

ASPECTOS HISTÓRICOS	733
---------------------------	-----

ASPECTOS GENERALES DE LOS TRIBUTOS QUE GRAVAN LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES	741
FUNDAMENTOS PARA LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES	742
DISTINTAS OPINIONES SOBRE EL IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES	743
MECANISMOS PARA LA COORDINACIÓN Y ARMONIZACIÓN DEL TRIBUTO	745
ENCUADRE DEL IMPUESTO DENTRO DEL MARCO JURÍDICO ARGENTINO	749
ANTECEDENTES RECIENTES DEL IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES.....	751
EL IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES EN EL CÓDIGO FISCAL DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES	753
1. Esquema del impuesto en Código Fiscal.....	754
2. Tratamiento de los aspectos fundamentales del Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes	756
DESTINO DE LOS FONDOS.....	787
CONSIDERACIONES FINALES SOBRE EL IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES	788

SECCIÓN SEGUNDA - TRIBUTOS MUNICIPALES

CAPÍTULO ÚNICO **PRINCIPALES TASAS MUNICIPALES** MARÍA CONSTANZA BURGUEÑO IBARGUREN

INTRODUCCIÓN	791
PARTE GENERAL DE LAS TASAS.....	792
1. La tasa. Su concepto.....	792
2. Características	793
3. El costo del servicio y carga de la prueba del mismo	798
4. Capacidad contributiva	800
5. Territorialidad	801
LAS TASAS EN PARTICULAR	801
1. Tasa por inspección, seguridad e higiene.....	801
2. Tasa de alumbrado, barrido y limpieza	807
3. Tasa de abasto	815
4. Tasa de habilitación.....	818
5. Tasas ambientales	820
6. Otras tasas	825
BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	827