

INDICE GENERAL

Pág.

CAPÍTULO 0

INTRODUCCIÓN..... 1

0.1. LA CONCEPCION DEL IVA	1
0.2. LA IMPLEMENTACION JURIDICA DEL IVA	2
0.3. LA ESTRUCTURA DE LA LEY	3
0.4. LA UBICACION DEL IVA EN EL CONTEXTO DE LOS TRIBUTOS	4
0.5. CARACTERISTICAS GENERALES DEL IVA	6
0.5.1. CONCEPCION ECONOMICA	8
0.5.2. IMPLEMENTACION JURIDICA	15
0.5.3. ASPECTOS OBJETIVO Y SUBJETIVO	17
0.5.3.1. Objeto	18
0.5.3.2. Sujetos	18
0.5.4. ASPECTO ESPACIAL	18
0.5.5. ASPECTOS TEMPORALES, CUANTITATIVOS Y FORMALES	19
0.5.5.1. Base imponible	22
0.5.5.2. Formalidades	23
0.5.5.3. Alícuotas	23
0.5.6. REGIMENES DE DECLARACION, PAGO Y SALDOS A FAVOR	24
0.5.6.1. Obligaciones propias de los responsables inscritos	24
0.5.6.2. Obligaciones por retenciones, percepciones y pagos a cuenta	25
0.5.6.3. Saldos a favor	26
0.5.7. OPERACIONES NO SOMETIDAS A TRIBUTACION	27
0.5.7.1. Operaciones no gravadas, excluidas y exentas	27
0.5.7.1.1. Operaciones no gravadas	27
0.5.7.1.2. Operaciones excluidas	28
0.5.7.1.3. Operaciones comprendidas en exenciones comunes	28
0.5.7.2. Operaciones con exención y además con devolución del IVA	29

CAPÍTULO 1

ARTÍCULO 1 - OBJETO..... 31

1.1. CONSIDERACIONES GENERALES	33
1.2. LA CLASIFICACION LEGAL DE LOS ACTOS GRAVADOS	34
1.3. ASPECTO ESPACIAL Y JURISDICCIONAL	35
1.3.1. EN LAS VENTAS DE COSAS MUEBLES	35
1.3.2. EN LAS OBRAS LOCACIONES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	36
1.3.3. EN LAS IMPORTACIONES DEFINITIVAS DE COSAS MUEBLES	36
1.3.4. EN LAS "IMPORTACIONES DE SERVICIOS"	36
1.3.5. EN GENERAL	37

CAPÍTULO 2

ARTÍCULO 2 - VENTA DE COSA MUEBLE..... 39

2.1. CONSIDERACIONES PRELIMINARES	40
2.2. VENTAS PROPIAMENTE DICHAS	41
2.3. HECHOS ASIMILADOS A VENTA	42

2.3.1.	PERMUTA	42
2.3.2.	DACIÓN EN PAGO	43
2.3.3.	ADJUDICACION POR DISOLUCION DE SOCIEDADES	43
2.3.4.	APORTES SOCIALES	44
2.3.5.	VENTAS Y SUBASTAS JUDICIALES	44
2.3.6.	OTROS ACTOS CONDUCTOS A TRANSFERIR ONEROSAMENTE COSAS MUEBLES	45
2.4.	ACTOS NO ASIMILADOS A VENTA	47
2.4.1.	EXPROPIACIONES	47
2.4.2.	ENTREGAS DE COSAS MUEBLES COMPRENDIDAS EN EL ART. 3º DE LA LEY	48
2.5.	CONDICIONAMIENTO SUBJETIVO	48
2.6.	COSA MUEBLE	49
2.7.	SUJETOS INTERVINIENTES	49
2.7.1.	OPERACIONES DE UNA PERSONA CONSIGO MISMA	50
2.7.2.	OPERACIONES DENTRO DE UN CONJUNTO ECONOMICO	50
2.8.	TRANSFERENCIA DEL DOMINIO	51
2.9.	ONEROSIDAD	53
2.9.1.	UN CASO DE GRATUIDAD DUDOSA	54
2.9.2.	OTRO CASO: EL "PRESTAMO DEVOLUCION"	54
2.10.	RELACION DE LA COSA CON LA ACTIVIDAD	58
2.11.	INMUEBLES POR ADHESION, BIENES DE CAMBIO	60
2.12.	LA CONDICION DE TENER INDIVIDUALIDAD PROPIA	63
2.13.	LA CONDICION DE TENER CARACTER DE BIEN DE CAMBIO	66
2.14.	VENTAS POR INCORPORACION	67
2.15.	REORGANIZACIONES Y TRANSFERENCIAS DE NEGOCIOS EN EL IVA	68
2.15.1.	Las reorganizaciones en la legislación impositiva	68
2.15.2.	Las reorganizaciones en la legislación societaria	69
2.15.2.1.	Las transferencias de fondos de comercio	69
2.15.2.2.	Otras transferencias de negocios	70
2.16.	TRANSFERENCIA A DESCENDIENTES	70
2.17.	TRANSFERENCIA DE BIENES POR SINIESTROS ASEGURADOS	71
2.17.1.	Transferencia del asegurado al asegurador	71
2.17.2.	Transferencia del asegurador a terceros	73
2.17.3.	Reposición del bien siniestrado o de partes del mismo	74
2.18.	PROVISION DE AGUA, ELECTRICIDAD Y GAS Y LAS CUOTAS INDEPENDIENTES DEL CONSUMO	75
2.19.	AUTOCONSUMO O DESAFECTACION DE COSAS DE LA ACTIVIDAD GRAVADA	75
2.20.	COMISIONISTAS QUE OPERAN A NOMBRE PROPIO	76
2.21.	ACTOS GRAVADOS IMPROPIOS	77
2.21.1.	Transferencia de inmuebles	77
2.21.2.	Operaciones exentas con insumos gravados	78

CAPÍTULO 3

ARTÍCULO 3 - OBRAS, LOCACIONES Y SERVICIOS 79

3.1.	CONSIDERACIONES GENERALES	89
3.2.	ACTIVIDADES VINCULADAS CON INMUEBLES	91
3.2.1.	TRABAJOS SOBRE INMUEBLE AJENO	91
3.2.1.1.	Los trabajos comprendidos en el inc. a)	91
3.2.1.1.1.	Construcciones de "cualquier naturaleza"	94
3.2.1.1.2.	Instalaciones civiles, comerciales e industriales	94
3.2.1.1.3.	Reparaciones y trabajos de mantenimiento y conservación	95
3.2.1.1.3.1.	Riego de suelos y conservación de caminos	95
3.2.1.1.3.2.	Demoliciones	95
3.2.1.1.3.3.	Movimiento de tierra, desmonte y excavación	96
3.2.1.1.4.	Instalación de viviendas prefabricadas	97
3.2.1.2.	Los trabajos NO comprendidos en el inciso a)	97
3.2.1.2.1.	Limpieza de inmuebles y de sus instalaciones	97
3.2.1.2.2.	Los trabajos de limpieza de inmuebles	98
3.2.1.2.2.1.	Laboreo de tierras	99
3.2.1.2.2.2.	Indemnizaciones y otros resarcimientos	99
3.2.1.3.	Los trabajos comprendidos en el art. 23	100
3.2.2.	OBRAS SOBRE INMUEBLE PROPIO	100
3.2.2.1.	La definición de "obra"	101
3.2.2.2.	La "venta" de la obra sobre inmueble propio	102
3.3.	ELABORACIONES DE COSA MUEBLE POR ENCARGO	103
3.3.1.	DIFERENCIA ENTRE VENTA Y OBRA	103

3.3.2.	DIFERENCIA ENTRE OBRA POR ENCARGO Y LOCACION DE SERVICIOS	104
3.3.3.	DIFERENCIA ENTRE OBRA POR ENCARGO Y TRABAJO SOBRE INMUEBLE	104
3.3.4.	LA TRANSFORMACION DEL MERO SOPORTE MATERIAL DE UN SERVICIO	105
3.4.	OBTENCION DE BIENES DE LA NATURALEZA POR ENCARGO	106
3.5.	SERVICIOS EN GENERAL	108
3.5.1.	LA DELIMITACION DEL ALCANCE DEL CONCEPTO DE "PRESTACIONES"	109
3.5.1.1.	El concepto "prestaciones de servicios"	109
3.5.1.2.	El ejercicio de una actividad	110
3.5.2.	SERVICIOS Y OTRAS PRESTACIONES NO GRAVADOS	111
3.5.2.1.	Servicios gratuitos	111
3.5.2.2.	"Exportación de servicios"	113
3.5.2.2.1.	Servicios realizados en el país que son utilizados o explotados en el exterior	113
3.5.2.2.2.	Servicios para el transporte internacional	118
3.5.2.2.3.	Servicios prestados desde el Territorio Continental a Tierra del Fuego	118
3.5.2.3.	Derechos de autor	118
3.5.2.4.	Indemnizaciones	119
3.5.2.5.	Relación de dependencia	120
3.5.3.	HOTELES, BARES, RESTAURANTES, ETC.	121
3.5.3.1.	Servicios gastronómicos	123
3.5.3.2.	Comedores de personal y otros excluidos	124
3.5.3.3.	Servicios de hotelería y alojamiento	126
3.5.4.	SERVICIOS PUBLICOS	127
3.5.4.1.	Prestaciones vinculadas con el agua	129
3.5.4.2.	Prestaciones vinculadas con el gas y la electricidad	130
3.5.4.3.	Prestaciones vinculadas con las telecomunicaciones	131
3.5.4.3.1.	Servicios de tipo telefónico	131
3.5.4.3.2.	Servicios de tipo postal	132
3.5.4.3.3.	Telecomunicaciones	133
3.5.4.4.	Otros servicios públicos	133
3.5.5.	LOCACION Y CESION DE USO DE COSAS MUEBLES Y SIMILARES	134
3.5.5.1.	Alquiler y uso de vehículo con o sin chofer	134
3.5.5.2.	Alquiler de fábrica. Divisibilidad. Gravabilidad de la locación de la maquinaria ..	135
3.5.5.3.	Locación de animales	136
3.5.6.	CONSERVACION, ALMACENAJE, REPARACION Y SIMILARES	136
3.5.6.1.	Almacenaje y reparaciones en general	137
3.5.6.2.	Almacenaje de contenedores afectados al transporte internacional	137
3.5.7.	DECORACION Y SERVICIOS PARA TRABAJOS SOBRE INMUEBLES AJENOS	137
3.5.8.	SERVICIOS FISICOS A PERSONAS Y ANIMALES (GIMNASIOS, PELUQUERIAS, ETC.)	138
3.5.9.	ESTACIONAMIENTO, REUNIONES, FIESTAS, ENTRETENIMIENTO, FERIAS, EXPOSICIONES Y SIMILARES	139
3.5.9.1.	Playas de estacionamiento, garajes y similares	139
3.5.9.2.	Conferencias, fiestas, espectáculos y similares	140
3.5.9.3.	Entretención y diversión	141
3.5.9.4.	Ferias y exposiciones	142
3.5.10.	SERVICIOS AL SECTOR PRIMARIO	143
3.5.10.1.	Arrendamiento, pastura, pastoreo y pastaje	143
3.5.10.2.	Préstamo-devolución	146
3.5.11.	SERVICIOS TURISTICOS	146
3.5.12.	COMPUTACION Y SOFTWARE	150
3.5.13.	SERVICIOS PROFESIONALES, TECNICOS, DE GESTORIA E INTERMEDIACION	154
3.5.13.1.	Servicios profesionales y técnicos en general	155
3.5.13.2.	Directores de sociedades anónimas y otros cargos societarios	155
3.5.13.3.	Elaboración de anteojos recetados y de radiografías	156
3.5.13.4.	Gerenciamiento, tareas de gestión, administración y distribución de costos	157
3.5.14.	PUBLICIDAD	157
3.5.15.	PELICULAS	161
3.5.16.	SEGUROS	163
3.5.16.1.	El ámbito espacial en el seguro	163
3.5.16.2.	Coberturas de riesgos en el país	164
3.5.16.3.	Coberturas de riesgos en el exterior	165
3.5.16.4.	Exclusiones y exenciones	165
3.5.16.4.1.	Seguros de retiro privado, de vida y de afiliación a ART	166
3.5.16.4.1.1.	Seguros de accidentes y de salud	167
3.5.16.4.1.2.	Seguros de sepelio	167
3.5.16.4.2.	Seguros de riesgos en el exterior	167
3.5.16.4.3.	Seguros de créditos a la exportación	168
3.5.16.5.	Abandono de bienes a favor de la aseguradora	168
3.5.16.6.	Reposición de bienes siniestrados	169

3.5.17. OTRAS PRESTACIONES	169
3.5.17.1. La financiación	170
3.5.17.1.1. El concepto de colocaciones y prestaciones financieras	170
3.5.17.1.1.1. Las operaciones "de pase"	171
3.5.17.1.1.2. Las cauciones	172
3.5.17.1.1.3. Los contratos "derivados"	172
3.5.17.1.1.4. El "leasing"	173
3.5.17.1.1.5. Los fideicomisos	175
3.5.17.1.1.6. Los fondos comunes de inversión	175
3.5.17.1.2. Financiación de operaciones gravadas	176
3.5.17.1.3. Otros cargos y operaciones gravadas relacionadas con el financiamien- to	177
3.5.17.1.3.1. El rendimiento de las acciones preferidas	177
3.5.17.1.3.2. El recupero del Impuesto de Sellos	178
3.5.17.1.3.3. Las actualizaciones	178
3.5.17.1.3.4. Alquiler de cajas de seguridad	180
3.5.17.1.3.5. Talonarios de cheques	180
3.5.17.1.4. La financiación de operaciones. Unicidad vs Divisibilidad	181
3.5.17.2. Prestaciones de no hacer	185
3.5.17.3. Cesiones de derechos y servicios conexos	186
3.5.17.3.1. La cesión de derechos en la Ley del IVA y en su Reglamentación	188
3.5.17.3.1.1. La cesión de derechos en la Ley	188
3.5.17.3.1.2. La cesión de derechos en la Reglamentación	189
3.5.17.3.2. Los distintos tipos de cesiones de derechos y sus tratamientos en el IVA	191
3.5.17.3.2.1. Derechos creditorios	191
3.5.17.3.2.2. Llave de negocio	192
3.5.17.3.2.3. Marcas, "franchising", patentes, "know-how y concesio- nes"	194
3.5.17.3.2.4. Derechos de explotación, uso y servidumbre de inmue- bles	196
3.5.17.3.2.5. Cesión de otros derechos	197
3.5.17.4. Cementerios de explotación privada	197
3.5.17.5. Servicios de radiodifusión	199
3.5.17.6. Ingreso por reintegro de gastos	201
3.5.17.6.1. En general entre sujetos vinculados por gastos compartidos	201
3.5.17.6.2. En particular por recupero de expensas en Consorcios de Propiedad Horizontal	203
3.5.18. SIMULTANEIDAD O PLURALIDAD DE SERVICIOS	204
3.6. IMPORTACION DE SERVICIOS	206
3.7. COMERCIO ELECTRONICO	208

CAPÍTULO 4

ARTÍCULO 4 - SUJETO

4.1. CONSIDERACIONES GENERALES	214
4.2. LAS PERSONAS EN EL DERECHO COMUN Y EN EL DERECHO TRIBUTARIO	215
4.2.1. LAS PERSONAS EN EL DERECHO COMUN	215
4.2.2. LOS SUJETOS EN EL DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL	217
4.3.2. LA DOBLE PERSONALIDAD TRIBUTARIA DE LAS "PERSONAS FISICAS"	218
4.3. LOS SUJETOS EN EL IVA EN PARTICULAR	219
4.4. LOS SUJETOS FRENTE AL IVA EN FUNCION DE SU SITUACION	219
4.4.1. RESPONSABLES INSCRIPTOS EN EL IVA	220
4.4.1.1. Responsables incriptos propiamente dichos	220
4.4.1.2. Exportadores "puros"	220
4.4.1.3. Sujetos beneficiados con liberación del débito fiscal que optan por inscribirse	221
4.4.2. NO OBLIGADOS A INSCRIBIRSE EN EL IVA	221
4.4.2.1. Sujetos que realizan operaciones exentas o no gravadas	221
4.4.2.2. Importadores para sí mismos	221
4.4.2.3. Monotributistas	222
4.4.3. CONSUMIDORES FINALES	222
4.4.3.1. Consumidores finales propiamente dichos	222
4.4.3.2. Consumidores finales por asimilación	223
4.4.4. SUJETOS EN SITUACION IRREGULAR: NO INSCRIPTOS O NO CATEGORIZADOS	223
4.4.4.1. No incriptos propiamente dichos	224

4.4.4.2.	Sujetos No Categorizados o Mal Categorizados	224
4.4.5.	ENTIDADES "SUBJETIVAMENTE" EXENTAS	225
4.5.	LOS SUJETOS FRENTE AL IVA EN FUNCION DE LO QUE SON	225
4.5.1.	ENTES SIN EXISTENCIA LEGAL COMO PERSONAS JURIDICAS	226
4.5.1.1.	Agrupaciones de colaboración empresaria	229
4.5.1.2.	Uniones transitorias de empresas	229
4.5.1.3.	Consortios camineros y entes vecinales para ejecución de mejoras	231
4.5.1.4.	Sociedades accidentales o en participación	232
4.5.1.5.	Trabajos profesionales en común	232
4.5.1.6.	Condominios	232
4.5.1.7.	Consortios de propiedad horizontal	233
4.5.1.8.	Consortios de construcción	234
4.5.1.9.	Consortio de cooperación	234
4.5.1.10.	Contratos agrarios	235
4.5.1.10.1.	Aparcería agrícola y mediería	236
4.5.1.10.2.	Aparcería pecuaria y capitalización de hacienda	240
4.5.1.10.3.	Aparcero dador domiciliado en el exterior. "Establecimiento estable" ...	242
4.5.1.10.4.	Maquila	243
4.5.1.10.5.	Fondos agrícolas	246
4.5.1.11.	Fideicomisos	248
4.5.1.12.	Fondos comunes de inversión	250
4.5.1.13.	Vendedores de cosas relacionadas con la actividad	251
4.5.1.14.	Fallidos. La masa en la quiebra	251
4.5.1.15.	Herederos y legatarios	253
4.5.1.16.	La continuidad de la sociedad conyugal	253
4.5.1.17.	Sucesiones indivisas	254
4.5.1.18.	El Estado en sus distintos niveles, sus dependencias y las Empresas del Estado	254
4.5.1.18.1.	El concepto de "inmunidad fiscal" del Estado	254
4.5.1.18.2.	Los organismos y empresas del Estado y la Ley 22.016	256
4.5.1.18.3.	La no lucratividad de la actividad estatal	257
4.5.1.19.	Entidades exentas	257
4.5.1.19.1.	Instituciones religiosas	261
4.5.1.19.2.	Cooperativas	262
4.5.1.19.2.1.	Las cooperativas de trabajo	262
4.5.1.19.2.2.	Las demás cooperativas en general	265
4.5.1.19.3.	Cooperadoras escolares	266
4.5.1.19.4.	Bomberos voluntarios	266
4.5.1.19.5.	Asociaciones, fundaciones, clubes y otras entidades civiles sin fines de lucro	267
4.5.1.19.6.	Mutualidades	274
4.5.1.19.7.	Universidades nacionales	275
4.5.1.19.8.	Asociaciones sindicales	276
4.5.1.19.9.	Obras sociales	277
4.5.1.19.10.	Comisión Nacional de Energía Atómica	278
4.5.1.19.11.	Corporación Financiera Internacional y Banco Interamericano de Desarrollo	278
4.5.1.19.12.	Otras entidades subjetivamente exentas	279
4.5.1.19.13.	Las condiciones para gozar de exención en el Impuesto a las Ganancias	279
4.5.1.19.14.	El reconocimiento de las exenciones subjetivas y sus efectos	281
4.5.1.20.	Renuncia a la exención	286
4.5.2.	LOS GRUPOS SOCIETARIOS O EMPRESARIOS Y LOS CONJUNTOS ECONOMICOS	286
4.5.3.	LOS SUJETOS DEL EXTERIOR SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE	286
4.6.	LOS SUJETOS FRENTE AL IVA EN FUNCION DE LO QUE HACEN	288
4.6.1.1.	Habitualidad, frecuencia, actividad, inclusión en el objeto e importancia	288
4.6.1.2.	Actos de comercio accidentales	289
4.6.1.3.	Los herederos o legatarios de responsables inscriptos	289
4.6.1.4.	El posible efecto de la disolución de la sociedad conyugal	290
4.6.1.5.	Ventas de cosas muebles y otras prestaciones a sujetos exentos	291
4.6.2.	COMISIONISTAS Y CONSIGNATARIOS	292
4.6.3.	IMPORTADORES DE COSAS MUEBLES	294
4.6.4.	CONSTRUCCIONES SOBRE INMUEBLE PROPIO	295
4.6.4.1.	La finalidad lucrativa	296
4.6.4.2.	Las obras por condominios, consorcios y otras formas asociativas	301
4.6.5.	PRESTADORES DE SERVICIOS Y LOCADORES DE LOCACIONES GRAVADAS	303
4.6.5.1.	Prestadores directos	304
4.6.5.2.	Intermediarios en la prestación de servicios	304

4.6.5.3. La figura del endosatario o cesionario en las prestaciones financieras	307
4.6.5.4. Traslación de la incidencia al prestatario	307
4.6.6. IMPORTADORES DE SERVICIOS	309

CAPÍTULO 5

ARTÍCULO 5 - MOMENTO

5.1. CONSIDERACIONES GENERALES	322
5.2. EL REGIMEN VIGENTE	323
5.3. LA ESTRUCTURA DE LOS ARTICULOS 5° Y 6°	326
5.3.1. INC. A): LA VENTA DE COSAS MUEBLES	328
5.3.1.1. La emisión de la factura y la entrega simbólica	331
5.3.1.2. La existencia del bien y su disposición a favor del comprador	332
5.3.1.3. Las señas y los anticipos que congelan precio	334
5.3.1.4. Las excepciones	338
5.3.1.4.1. Inc. a) párr.1 aptdos. 1 y 2: Servicios regulados por medidor	338
5.3.1.4.2. Inc. a) párr. 2: Productos primarios con fijación de precio posterior a la entrega	340
5.2.1.4.3. Inc.a) párr.3: Productos primarios comercializados mediante operaciones de canje	342
5.3.1.4.4. Inc.a) párr.últ.: Ventas por incorporación en prestaciones de hacer exentas y no gravadas	346
5.3.1.4.5. Ventas supeditadas a ensayo, prueba o satisfacción del comprador	346
5.3.1.4.6. Reajustes del precio o mayores costos aceptados "a-posteriori" de la entrega	347
5.3.1.4.7. Permutas	348
5.3.1.4.8. DR art.12+1 párr. últ.: Bienes siniestrados	348
5.3.2. INC. B): PRESTACIONES DE SERVICIOS Y LOCACIONES DE OBRAS Y SERVICIOS	348
5.3.2.1. Inc. b) párr.1: Servicios en general	350
5.3.2.1.1. DR art.21: Servicios continuos	351
5.3.2.2. Inc.b) aptdo.1: Trabajos sobre bienes	352
5.3.2.3. Inc. b) aptdos. 2 y 3: Servicios públicos	353
5.3.2.4. Servicios prestados por contratistas a municipios u otros entes estatales	354
5.3.2.5. Inc. b) aptdo.6: Honorarios fijados judicialmente o percibidos por cajas profesionales	355
5.3.2.6. Honorarios de Directores y síndicos	356
5.3.2.7. Inc. b) aptdos 2 y 3: Seguros y reaseguros	356
5.3.2.7.1. Inc. b) aptdo. 6: Seguros	357
5.3.2.7.2. Reaseguros	358
5.3.2.7.2.1. Reaseguros proporcionales	358
5.3.2.7.2.2. Reaseguros no proporcionales	359
5.3.2.7.2.3. Reaseguros contratados en el exterior	359
5.3.2.7.3. Retrocesiones	361
5.3.2.7.4. Coaseguros	361
5.3.2.7.5. Inexistencia de monto imponible	361
5.3.2.8. Inc. b) aptdo. 5 e inc. c): Trabajos sobre inmueble ajeno	363
5.3.2.9. Inc. b) aptdo. 7: Colocaciones y prestaciones financieras	365
5.3.2.9.1. Momento de perfeccionamiento del acto gravado. Regla general	366
5.3.2.9.2. DR art. 20: Endoso o cesión de documentos	367
5.3.2.9.3. DR art. 22 párr. 1: Intereses que se convengan y facturen discriminados del precio de venta	367
5.3.2.9.4. DR art. 22 párr. 2: Intereses por pago diferido de obras sobre inmueble propio	368
5.3.2.9.5. DR art.24: Mora y refinanciación	369
5.3.2.10. Inc. b) aptdo. 8: Locación de inmuebles	372
5.3.2.11. Inc. d): Locación de cosas muebles y sistemas de comunicaciones	373
5.3.2.11.1. Locación de cosas muebles	373
5.3.2.11.2. Arriendos de circuitos o sistemas de telecomunicaciones	374
5.3.2.11.3. Servicios que se retribuyen con el pago de regalías periódicas	375
5.3.2.12. Inc. e): Obras sobre inmueble propio	376
5.3.2.13. Inc. g): Locación de muebles con opción de compra distinta al leasing Ley 25.248	377
5.3.2.14. Leasing según la Ley 25.248	380
5.3.2.14.1. Régimen general	381
5.3.2.14.2. Leasing de cosas muebles	381
5.3.2.14.3. Anticipación del débito fiscal	383

5.3.2.14.4. Leasing de inmuebles	385
5.3.2.15. DR art. 24+1: Servicios de embarque	388
5.3.3. INC. F): IMPORTACIONES DE COSAS MUEBLES	389
5.3.4. INC. H): IMPORTACIONES DE SERVICIOS	392
5.3.5. BIENES INTANGIBLES	392
5.4. LA VIGENCIA DEL IVA EN EL TIEMPO	393
5.5. EL REGIMEN DESEABLE PARA EL FUTURO	396

CAPÍTULO 6

ARTÍCULO 6 - ENTREGA, FACTURACION Y DEPOSICIÓN DEL BIEN

.....	397
6.1. CONSIDERACIONES GENERALES	397
6.1.1. ENTREGA DEL BIEN O EMISION DE FACTURA. ACTOS EQUIVALENTES	398
6.1.2. EXISTENCIA Y DISPOSICION DEL BIEN A FAVOR DEL COMPRADOR	399

CAPÍTULO 7

ARTÍCULO 7 - EXENCIONES

.....	401
7.1. COSAS MUEBLES EXENTAS SEGUN LA LEY DEL IVA	418
7.1.1. LIBROS, DIARIOS, REVISTAS Y SIMILARES	419
7.1.1.2. Exención a diarios, revistas y publicaciones periódicas	425
7.1.2. SELLOS DE CORREO, PAPEL TIMBRADO, POLIZAS Y BILLETES	430
7.1.3. ORO Y MONEDAS METALICAS	433
7.1.4. AGUA, PAN COMUN, LECHE Y MEDICAMENTOS	434
7.1.4.1. Agua	434
7.1.4.2. Pan común	434
7.1.4.3. Leche	435
7.1.4.4. Medicamentos y especialidades medicinales	435
7.1.4.4.1. La diferenciación	436
7.1.4.4.2. El tratamiento en el IVA	438
7.1.4.5. Carácter de los adquirentes como condición de la exención	440
7.1.5. EMBARCACIONES Y AERONAVES	441
7.2. SERVICIOS EXENTOS SEGUN LA LEY DEL IVA	442
7.2.1. SERVICIOS ESTATALES	443
7.2.2. EDUCACION, ENSEÑANZA PRIVADA Y A DISCAPACITADOS	444
7.2.3. SERVICIOS RELIGIOSOS O RELATIVOS AL CULTO	451
7.2.4. SERVICIOS PRESTADOS POR OBRAS SOCIALES Y POR ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO	452
7.2.5. SERVICIOS MEDICOS	453
7.2.5.1. La medicina laboral	460
7.2.5.2. Coseguro y pago por falta de servicios	461
7.2.5.3. Entidades financiadas con recursos provenientes del fondo especial del tabaco	461
7.2.5.4. Aseguradoras de Riesgos de Trabajo (ART)	462
7.2.5.5. Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (AFJP)	465
7.2.5.6. Servicio odontológico prestado por una Fundación	466
7.2.5.7. Importación de productos médicos	466
7.2.5.8. Servicios de ambulancias	466
7.2.5.9. Bienes relacionados con prestaciones médicas: anteojos, prótesis, ortopédicos	467
7.2.6. SERVICIOS FUNERARIOS Y DE SÉPULIO	478
7.2.7. ESPECTACULOS Y REUNIONES	479
7.2.8. TRANSPORTE EN GENERAL	481
7.2.8.1. Transporte de pasajeros realizados en el país	482
7.2.8.2. Alquiler de vehículos con o sin chofer	484
7.2.8.3. Transporte internacional de pasajeros y cargas	486
7.2.8.4. Locaciones a casco desnudo y fletamento	494
7.2.9. INTERMEDIACION EN JUEGOS DE AZAR	495
7.2.10. COLOCACIONES Y PRESTACIONES FINANCIERAS	496
7.2.10.1. Depósitos bancarios y préstamos entre bancos	496
7.2.10.2. Regímenes de ahorro y préstamo y otros	498

7.2.10.3. Cooperativas y mutuales	498
7.2.10.4. Préstamos entre empresas, empleados y directores	499
7.2.10.5. Intereses de obligaciones negociables	500
7.2.10.6. El rendimiento de las acciones preferidas	500
7.2.10.7. Intereses de títulos valores públicos	501
7.2.10.7.1. Régimen permanente	501
7.2.10.7.2. Régimen coyuntural	501
7.2.10.8. Exención para intereses a cargo del estado nacional provincial y municipal	502
7.2.10.9. La financiación de operaciones exentas o no gravadas	503
7.2.10.10. Financiamiento de carácter social	503
7.2.10.10.1. Préstamos para la vivienda	504
7.2.10.10.2. Microcréditos	504
7.2.10.11. Bienes exentos	505
7.2.10.12. Ley 24.557 Régimen de riesgos del trabajo	505
7.2.10.13. Ley 19.640 Régimen promocional de Tierra del Fuego	505
7.2.10.14. Ley 24.441. Fideicomisos financieros	506
7.2.10.15. Ley 24.083. Fondos Comunes de Inversión	509
7.2.11. SERVICIOS DOMESTICOS	509
7.2.12. SERVICIOS DE DIRECTORES DE SOCIEDADES ANONIMAS Y OTROS CARGOS SOCIETARIOS	510
7.2.13. SERVICIOS DE SOCIOS DE LAS COOPERATIVAS DE TRABAJO	513
7.2.14. SERVICIOS DE BECARIOS	514
7.2.15. LOCACION DE INMUEBLES	516
7.2.15.1. Alquiler de salas afectadas a juegos de azar	520
7.2.15.2. Alquiler conjunto de inmueble y bienes muebles. Divisibilidad	520
7.2.15.3. Derechos de "tiempo compartido" sobre inmuebles	521
7.2.15.4. Contratos de pastoreo y pastaje	521
7.2.15.5. Cementerios privados	521
7.2.16. CONCESIONES	522
7.2.16.1. Concesiones públicas	525
7.2.16.2. Concesiones privadas	529
7.2.16.2.1. Concesiones para venta de cosas muebles	529
7.2.16.2.2. Concesiones para prestación de servicios	530
7.2.16.2.3. Franchising	531
7.2.16.2.4. Cesión de derechos de explotación	534
7.2.16.2.5. Subconcesiones	534
7.2.16.3. Concesiones por ejecución de obra sobre inmueble ajeno	535
7.2.17. SERVICIOS GERIATRICOS CUBIERTOS POR OBRAS SOCIALES	535
7.2.18. SERVICIOS A DETERMINADAS AERONAVES Y EMBARCACIONES	536
7.2.19. EMISORAS DE RADIO DE BAJA POTENCIA	537
7.2.20. IMPORTACION DE SERVICIOS	538
7.2.21. CONGRESOS, FERIAS Y EXPOSICIONES PARA SUJETOS DEL EXTERIOR	538
7.3. OTRAS EXENCIONES	540
7.3.1. EXENCIONES LEGALES SUBJETIVAS	540
7.3.2. CONVENIOS INTERNACIONALES	542
7.3.2.1. Tratado de cooperación técnica con Italia	542
7.3.2.2. Tratado general de amistad y cooperación con España	542
7.3.2.3. Tratado de cooperación científica y técnica con Siria	543
7.3.2.4. Donaciones provenientes de la cooperación internacional	543
7.3.3. REGIMENES PROMOCIONALES	543
7.3.4. BIENES DE USO AFECTADOS EXCLUSIVAMENTE A ACTIVIDADES EXENTAS	544
7.3.5. HONORARIOS ABONADOS EN BONOS DE CONSOLIDACION	545
7.3.6. CONSTRUCCION DE VIVIENDA ECONOMICA CON FONDOS DEL FONAVI	546
7.3.7. MALLA ANTIGRANIZO	546
7.3.8. EQUIDOS	547
7.3.9. ACTIVIDADES ARTISTICAS Y CULTURALES	547
7.3.9.1. Actividad Musical	547
7.3.9.2. Actividad teatral y otras culturales, artísticas y de esparcimiento	549
7.3.10. CONSTRUCCION DE ESTADIOS E INSTALACIONES DEPORTIVAS	552
7.3.11. OPERACIONES POR PRIVATIZACION DE EMPRESAS Y ENTES ESTATALES	552
7.3.12. OBLIGACIONES NEGOCIABLES Y TITULOS PUBLICOS	552
7.3.13. CANJE DE DEUDA PUBLICA NACIONAL	553
7.3.14. REMATES DE ADUANA	553
7.3.15. LUCHA CONTRA LA FIEBRE AFTOSA	553
7.3.16. BILLETES DE LOTERIA	554
7.3.17. IMPORTACION DE BIENES CON DESTINO ESPECIFICO	554
7.3.17.1. Destinadas al Programa Nacional de Atención Médica	554
7.3.17.2. Destinadas por entes oficiales a la enseñanza de la ciencia, el arte y la tecnología ..	555
7.3.17.3. Destinadas al diagnóstico y tratamiento de la salud humana de tipo transitorio ..	555

7.3.17.4. Destinadas a la erradicación de determinadas plagas	557
7.3.17.5. Destinadas a exposiciones y ferias auspiciadas por el Gobierno Nacional	557
7.3.18. AUTOMOTORES PARA DISCAPACITADOS	558
7.3.19. CONTRATOS DE GARANTIA RECIPROCA LEY 24.467	558
7.4. RESTRICCIONES EN MATERIA DE EXENCIONES	558
7.4.1. PERDIDA DE EXENCION POR PLURALIDAD DE PRESTACIONES	559
7.4.1.1. Prestaciones no exentas por complementar servicios gravados	560
7.4.1.2. Limitación al sujeto de-jure de los efectos de los exentos	561
7.5. RENUNCIABILIDAD DE LAS EXENCIONES	562

CAPÍTULO (7+1)

ARTÍCULO (7+1) - DETERMINADAS EXENCIONES. ALCANCES

.....	563
(7+1).1. CONSIDERACIONES GENERALES	564
(7+1).2. LA REFORMA POR LAS LEYES 25.239 Y 25.405	566
(7+1).3. LA REFORMA POR LA LEY 25.920	567

CAPÍTULO 8

ARTÍCULO 8 - IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN. EXENCIÓN...

8.1. CONSIDERACIONES GENERALES	571
8.1.1. EXPORTACIONES EN GENERAL	571
8.1.1.1. Conceptos básicos relacionados con la exportación	572
8.1.1.1.1. Concepto de exportador. El aspecto subjetivo	572
8.1.1.1.1.1. Los exportadores "impuros"	573
8.1.1.1.1.2. Los exportadores "puros"	573
8.1.1.1.2. Concepto de exportación	574
8.2. IMPORTACIONES EXENTAS	576
8.3. REIMPORTACIONES EXENTAS Y NO EXENTAS	577

CAPÍTULO 9

ARTÍCULO 9 - CAMBIO DE DESTINO. CONSECUENCIAS ...

9.1. CONSIDERACIONES GENERALES	580
9.2. DESTINO DISTINTO AL QUE MOTIVA LA EXENCION	581

CAPÍTULO 10

ARTÍCULO 10 - BASE IMPONIBLE.....

10.1. CONSIDERACIONES GENERALES	588
10.2. EL METODO DE SUSTRACCION	589
10.3. EL METODO DEL IMPUESTO POR FUERA	590
10.4. LOS CONCEPTOS DE "PRECIO" Y DE "PRECIO NETO GRAVADO"	590
10.5. PRECIO NETO GRAVADO. DEFINICION LEGAL	593
10.5.1. DOCUMENTACION INSUFICIENTE O NO REPRESENTATIVA	595
10.5.2. DESCUENTOS Y SIMILARES CONCEDIDOS EN VENTAS Y OTRAS PRESTACIONES	598
10.5.3. CONCEPTOS QUE INTEGRAN EL PRECIO NETO GRAVADO	599
10.5.3.1. Inc. 1): Servicios de transporte, limpieza, seguro, garantía, colocación y similares	600
10.5.3.2. Inc. 2): Otros servicios indivisibles	600
10.5.3.3. Inc. 2): La financiación de las operaciones gravadas	601
10.5.3.4. Inc. 3): Incorporación de bienes a servicios gravados	603
10.5.3.5. Inc. 4): Cesión de derechos sobre intangibles	604
10.5.3.6. Descuento y cesión de documentos	604

10.5.3.7. Reajustes del precio o mayores costos aceptados "a-posteriori"	604
10.5.4. CONCEPTOS QUE NO INTEGRAN EL PRECIO NETO GRAVADO	605
10.5.4.1. Tributos que NO integran la propia base de cálculo del IVA	605
10.5.4.1.1. El propio IVA	606
10.5.4.1.2. Impuestos Internos	608
10.5.4.1.3. Otros tributos. Las tasas municipales	608
10.5.4.2. Tributos que SI integran la propia base de cálculo del IVA	610
10.5.5. EL PRECIO NETO GRAVADO EN DETERMINADAS OPERACIONES EN PARTICULAR	611
10.5.5.1. Señas y anticipos que congelan precio	611
10.5.5.2. Locación de cosas muebles con opción de compra	612
10.5.5.3. Autoconsumos	613
10.5.5.4. Canje de productos primarios	613
10.5.5.5. Obra sobre inmueble propio	614
10.5.5.5.1. La proporción de obra gravada	615
10.5.5.5.2. Las señas y anticipos que congelan precio	623
10.5.5.5.3. La financiación de la obra	624
10.5.5.6. Bienes incorporados a transferencias de inmuebles no gravadas	624
10.5.5.7. Seguros y reaseguros	626
10.5.5.7.1. El precio de emisión	626
10.5.5.7.2. Los adicionales financieros	627
10.5.5.7.2.1. Evolución de los criterios oficiales	627
10.5.5.7.2.2. El cuestionamiento a la gravabilidad de los componentes financieros	629
10.5.5.7.3. Otros adicionales	630
10.5.5.7.4. Coberturas con riesgos gravados parcialmente	630
10.5.5.7.5. Comisión de reaseguros	631
10.5.5.8. La financiación como prestación autónoma	631
10.5.5.9. Deudores incobrables	632
10.5.5.10. Importaciones de bienes y de servicios	632
10.5.5.11. Operaciones con tarjetas de pago o de crédito	633
10.5.5.12. Operaciones en moneda extranjera	633
10.5.5.13. Operaciones en bonos estatales o "seudo-monedas"	635
10.5.5.14. Operaciones con precios reajustables o cambios sobrevinientes	635
10.6. LAS PRESUNCIONES LEGALES DE VENTAS GRAVADAS	636
10.6.1. LAS ESPECIFICACIONES DE LA LEY 11.683	637
10.6.2. LA JURISPRUDENCIA	638

CAPÍTULO 11

ARTÍCULO 11 - DÉBITO FISCAL..... 641

11.1. CONSIDERACIONES GENERALES	642
11.2. LA NATURALEZA DEL IVA Y LAS CONFUSIONES A SU RESPECTO	644
11.3. DESCUENTOS, DEVOLUCIONES, RESCISIONES, Y SIMILARES	648
11.4. QUITAS CONCURSALES	649
11.5. DEVOLUCION DE CREDITOS FISCALES	651
11.6. LA ATRIBUCION SUBJETIVA DEL DEBITO FISCAL	652

CAPÍTULO 12

ARTÍCULO 12 - CRÉDITO FISCAL..... 655

12.1. CONSIDERACIONES GENERALES	659
12.2. CREDITOS FISCALES POR ADQUISICIONES EN GENERAL	661
12.2.1. ASPECTO SUSTANTIVO	662
12.2.2. RELACION TEMPORAL	664
12.2.2.1. Cómputo del IVA por adquisiciones	664
12.2.2.2. Cómputo del IVA por importación de servicios	665
12.2.3. REQUISITOS DE TIPO INSTRUMENTAL	666
12.2.3.1. Requisitos referidos a la forma de documentar la operación	669
12.2.3.1.1. La estrictez de los requisitos formales	669
12.2.3.1.2. La flexibilización con respecto a los requisitos formales	672
12.2.3.2. Requisitos referidos a la formas de pago	673
12.2.4. VINCULACION CON ACTIVIDAD GRAVADA	674
12.2.4.1. Bienes siniestrados	678

12.2.4.2. Donaciones y otras prestaciones a título gratuito	679
12.2.4.3. Adquisiciones vinculadas sólo parcialmente con las operaciones gravadas	680
12.2.4.4. Cobertura médico asistencial	682
12.2.4.5. Relación con el precio de la adquisición	683
12.2.5. EL REGIMEN DE LA FACTURA DE CREDITO	684
12.2.5.1. Doble respaldo documental	686
12.2.5.2. Computabilidad retroactiva	688
12.2.6. EXCLUSIONES TOTALES O PARCIALES A LA GENERACION DE CREDITO FISCAL	690
12.2.6.1. Automóviles	691
12.2.6.1.1. El concepto de "automóvil"	692
12.2.6.1.2. El alcance de la "similitud" como objeto principal de la actividad ...	693
12.2.6.1.3. La reventa del auto afectado como bien de uso	695
12.2.6.1.4. Los gastos de los automóviles	695
12.2.6.1.5. La inaplicabilidad de la restricción a los exportadores	696
12.2.6.2. Servicios habitualmente prestados a particulares	696
12.2.6.3. Indumentaria	697
12.2.7. REQUISITOS DE TIPO SUSTANCIAL. OPERACIONES SOSPECHOSAS	698
12.2.8. LA "VERACIDAD" DE LAS FACTURAS	698
12.2.9. LAS OPERACIONES "SOSPECHOSAS"	699
12.2.9.1. Medios de pago utilizados	700
12.2.9.2. Las bases de datos de consulta obligatoria u optativa	702
12.2.9.2.1. El "Archivo de Información sobre Proveedores"	702
12.2.9.2.2. La "Base APOC"	703
12.2.9.2.3. La jurisprudencia	704
12.2.9.3. La Ley "Antilavado de activos" 25.246	707
12.3. CREDITOS FISCALES POR DEVOLUCIONES DESCUENTOS Y SIMILARES	707
12.4. LAS QUITAS CONCURSALES	710
12.5. CREDITOS FISCALES POR IMPUESTOS AL TRABAJO	712
12.6. CREDITOS FISCALES POR COSTOS PARA OPERAR TARJETAS DE DEBITO	716

CAPÍTULO 13

ARTÍCULO 13 - CRÉDITO FISCAL, PRORRATEO..... 717

13.1. CONSIDERACIONES GENERALES	719
13.2. LAS ETAPAS DEL METODO	723
13.2.1. ETAPA DE PRORRATEO ESTIMATIVO	723
13.2.2. ETAPA FINAL DE PRORRATEO DEFINITIVO	723

CAPÍTULO 15

ARTÍCULO 15 - OPERACIONES QUE PASAN A ESTAR GRAVADAS

15.1. CONSIDERACIONES GENERALES	727
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO 16

ARTÍCULO 16 - NO RESPONSABLES QUE PASAN A INSCRIPTOS EN IVA..... 729

16.1. CONSIDERACIONES GENERALES	729
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO 17

ARTÍCULO 17 - IVA COMPUTADO POR EXISTENCIAS..... 731

17.1. CONSIDERACIONES GENERALES	731
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO 18

ARTÍCULO 18 - HABITUALISTAS 733

18.1. CONSIDERACIONES GENERALES	734
18.2. ASPECTOS SUBJETIVOS	736
18.2.1. LOS HABITUALISTAS EN VENDER BIENES USADOS	736
18.2.2. LOS CONSUMIDORES FINALES QUE VENDEN BIENES USADOS	737
18.2.3. LOS SUJETOS EXENTOS QUE VENDEN BIENES USADOS	738
18.2.4. LOS MONOTRIBUTISTAS QUE VENDEN BIENES USADOS	738
18.2.5. LOS RESPONSABLES INSCRIPTOS QUE VENDEN BIENES USADOS	739
18.3. ASPECTOS OBJETIVOS	739
18.3.1. CON RESPECTO A LOS TIPOS DE OPERACIONES	740
18.3.2. CON RESPECTO A LOS TIPOS DE BIENES	741
18.3.2.1. Automotores usados	741
18.3.2.2. Otros bienes usados en general	742
18.4. ASPECTOS CUANTITATIVOS	743
18.4.1. EL CREDITO FISCAL	743
18.4.2. EL DEBITO FISCAL INTEGRADO	744
18.4.3. EL DEBITO FISCAL EN EL PLAN CANJE	746
18.5. ASPECTOS DOCUMENTALES	747

CAPÍTULO 19

ARTÍCULO 19 - MERCADOS DE CEREALES A TÉRMINO 749

19.1. CONSIDERACIONES GENERALES	749
19.2. ASPECTO SUBJETIVO	750
19.3. ASPECTO OBJETIVO	750
19.4. ASPECTO ESPACIAL	750
19.5. ASPECTO TEMPORAL	751
19.6. ASPECTO CUANTITATIVO	751
19.7. REGIMEN DE RETENCION	752

CAPÍTULO 20

ARTÍCULO 20 - COMISIONISTAS O CONSIGNATARIOS 753

20.1. CONSIDERACIONES GENERALES	754
20.2. LA REALIDAD ECONOMICA	755
20.3. VENTAS A NOMBRE PROPIO POR CUENTA AJENA. COMISIONISTAS Y CONSIGNATARIOS	756
20.3.1. ASPECTO SUBJETIVO	756
20.3.2. ASPECTOS OBJETIVO Y TEMPORAL	757
20.3.3. ASPECTOS CUANTITATIVOS Y DOCUMENTALES	757
20.3.4. VENTAS DE BIENES POR CUENTA DE SUJETOS QUE NO SON RESPONSABLES INSCRIPTOS	759
20.3.5. VENTAS DE BIENES USADOS POR CONSIGNATARIOS	760
20.4. COMPRAS A NOMBRE PROPIO POR CUENTA DE TERCEROS	760
20.5. IMPORTACION Y EXPORTACION A NOMBRE PROPIO POR CUENTA DE TERCEROS	761

CAPÍTULO 21

ARTÍCULO 21 - INTERMEDIACIÓN A NOMBRE AJENO 763

21.1. CONSIDERACIONES GENERALES	763
21.2. ASPECTOS OBJETIVO Y SUBJETIVO	764
21.3. ASPECTO ESPACIAL. INTERMEDIACION A NOMBRE DE EMPRESAS DEL EXTERIOR	765
21.4. GASTOS A NOMBRE PROPIO EN LA INTERMEDIACION A NOMBRE AJENO	766
21.5. EL REGIMEN RETENTIVO EN LOS GASTOS A NOMBRE PROPIO	766
21.6. LA INTERMEDIACION EN LOS SERVICIOS	766
21.6.1. INTERMEDIACION EN SERVICIOS DE PASAJES Y TURISMO	770
21.6.2. INTERMEDIACION EN SERVICIOS DE COMUNICACIONES	770

21.6.3. INTERMEDIACION EN SERVICIOS DE PUBLICIDAD	771
21.6.4. INTERMEDIACION EN LOCACIONES DE MUEBLES E INMUEBLES	772
21.6.5. INTERMEDIACION EN PAGOS Y COBROS DE MEDICAMENTOS	772

CAPÍTULO 22

ARTÍCULO 22 - SERVICIOS DE TURISMO 775

22.1. CONSIDERACIONES GENERALES	776
22.2. CONCEPTOS DEDUCIBLES	777
22.2.1. SERVICIOS Y BIENES PROVISTOS EN EL EXTRANJERO POR SUJETOS DEL PAIS	778
22.2.2. TRANSPORTE EXENTO PRESTADO COMO SERVICIO TURISTICO EN EL PAIS	780

CAPÍTULO 23

ARTÍCULO 23 - CONCESIONES DE EXPLOTACIÓN 787

23.1. CONSIDERACIONES GENERALES	788
23.2. ASPECTO OBJETIVO	789
23.3. ASPECTO SUBJETIVO	790
23.4. ASPECTO TEMPORAL	791
23.5. ASPECTO CUANTITATIVO	792
23.5.1.1. DEBITO FISCAL	794
23.5.1.2. CREDITO FISCAL	794
23.5.1.3. Alícuota	795

CAPÍTULO 24

ARTÍCULO 24 - SALDOS A FAVOR..... 797

24.1. CONSIDERACIONES GENERALES	798
24.1.1. SALDOS A FAVOR POR "CREDITOS FISCALES" NO ABSORBIDOS	799
24.1.1.1. El régimen general	799
24.1.1.1.1. La jurisprudencia en relación con el IVA	801
24.1.1.1.2. La doctrina y la jurisprudencia en relación con otros gravámenes	802
24.1.1.2. La prescripción de los saldos técnicos a favor	803
24.1.1.2.1. La posición del efecto interruptivo de la declaración jurada	804
24.1.1.2.2. La crítica	805
24.1.1.2.3. A favor de la imprescriptibilidad	806
24.1.1.2.4. Resumen	806
24.1.1.3. Los regímenes especiales para los bienes de capital	807
24.1.1.3.1. Bienes de capital en general	807
24.1.1.3.2. Bienes de capital para la industria, la infraestructura y ciertas actividades	808
24.1.1.4. El régimen especial para la construcción de determinado tipo de vivienda	812
24.1.2. SALDOS A FAVOR DE LIBRE DISPONIBILIDAD	813
24.1.2.1. Disponibilidad a través de compensación, transferencia o cesión a terceros	813
24.1.2.2. Distinción entre devolución y repetición	815
24.1.2.3. Legitimación para repetir	817
24.1.2.4. La prescripción de los saldos a favor de libre disponibilidad	819

CAPÍTULO (24+1)

ARTÍCULO (24+1) - BIENES DE CAPITAL. SALDO A FAVOR... 821

(24+1).1. CONSIDERACIONES GENERALES	822
---	-----

CAPÍTULO 25

ARTÍCULO 25 - IMPORTACIONES. BASE DE IMPOSICIÓN.... 825

25.1. CONSIDERACIONES GENERALES	826
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO 26

ARTÍCULO 26 - REIMPORTACIÓN DEFINITIVA DE COSAS ... 829

26.1. CONSIDERACIONES GENERALES 829

CAPÍTULO (26+1)

ARTÍCULO (26+1) - IMPORTACIÓN DE SERVICIOS 831

(26+1).1. CONSIDERACIONES GENERALES 831
 (26+1).1.1. LA LIQUIDACION 832
 (26+1).1.2. EL COMPUTO DEL "GROSSING-UP" 833

CAPÍTULO 27

ARTÍCULO 27 - PEDIDO FISCAL DE LIQUIDACIÓN Y PAGO... 835

27.1. CONSIDERACIONES GENERALES 836
 27.1.1. CARACTER PERIODICO Y CARACTER INSTANTANEO 836
 27.1.2. LA LIQUIDACION Y PAGO MENSUALES. DELEGACION LEGISLATIVA 838
 27.1.3. LIQUIDACIONES MENSUALES Y PAGO ANUAL EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS 839
 27.1.4. LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA 841
 27.1.5. LAS IMPORTACIONES DEFINITIVAS DE COSAS 842
 27.1.6. LAS IMPORTACIONES DE SERVICIOS 843
 27.1.7. LA LEY 24.402 DE FINANCIACION DEL IVA 843
 27.2. REGIMENES DE RETENCION, PERCEPCION Y PAGOS A CUENTA 844
 27.3. OTROS IMPUESTOS Y CONCEPTOS COMPUTABLES COMO PAGOS A CUENTA 848
 27.3.1. EL IMPUESTO SOBRE LOS COMBUSTIBLES 848
 27.3.2. EL IMPUESTO A LOS CREDITOS Y DEBITOS BANCARIOS 849
 27.3.3. EL IMPUESTO DE LA LEY DE RADIODIFUSION 850
 27.3.4. EL IMPUESTO DE FOMENTO A LA CINEMATOGRAFIA NACIONAL 850
 27.3.5. EL COSTO DE CIERTOS REACTIVOS QUIMICOS 850
 27.3.6. LOS INCENTIVOS A FABRICANTES DE BIENES DE CAPITAL, INFORMATICA Y TELECO-
 MUNICACIONES 850
 27.3.7. LOS INCENTIVOS PARA LA INDUSTRIA DEL SOFTWARE 851
 27.4. EL IVA DEL PAPEL PARA LIBROS COMPUTABLE POR LAS EDITORIALES 852
 27.5. LA IMPUTACION DE LOS PAGOS 853
 27.6. PRESCRIPCION DEL IVA A PAGAR 856

CAPÍTULO 28

ARTÍCULO 28 - TASAS 859

28.1. CONSIDERACIONES GENERALES 864
 28.1.1. ALICUOTA GENERAL DEL 21% 864
 28.1.2. ALICUOTA INCREMENTADA DEL 27% 865
 28.1.3. ALICUOTA REDUCIDA DEL 10,5% 868
 28.1.3.1. Determinados bienes primarios y servicios al sector productor 868
 28.1.3.2. Construcción de viviendas 873
 28.1.3.3. Financiamientos especiales 875
 28.1.3.4. Bienes de capital 876
 28.1.3.4.1. Bienes de capital con rebaja de alícuota y con recupero de saldos a favor 878
 28.1.3.4.2. Bienes de capital con rebaja de alícuota sin recupero de saldos a favor 879
 28.1.3.5. Diarios y revistas 879
 28.1.3.6. Transporte 881
 28.1.3.7. Asistencia médica 882
 28.1.3.8. Cooperativas de trabajo 887

28.1.3.9. Gas licuado	887
28.1.3.10. Fertilizantes	888
28.2. FACULTAD PARA REDUCIR LAS ALICUOTAS	888
28.2.1.1. La reducción transitoria en 2 puntos porcentuales de la alícuota general	889

CAPÍTULO 36

ARTÍCULO 36 - INSCRIPCIÓN, EFECTOS Y OBLIGACIONES... 891

36.1. CONSIDERACIONES GENERALES	892
36.2. OBTENCION Y ACREDITACION DE LA INSCRIPCION	893
36.3. IMPORTADORES PARA SI MISMOS	894
36.4. LAS INSCRIPCIONES "OPTATIVAS"	894
36.4.1. LOS EXPORTADORES "PUROS" Y LOS QUE EN EL PAIS DESARROLLAN ACTIVIDADES EXENTAS	894
36.4.2. LA RENUNCIABILIDAD DE LAS EXENCIONES	895
36.5. CANCELACION DE LA INSCRIPCION	896
36.6. TRANSICIONES CON RESPECTO A LA INSCRIPCION	897

CAPÍTULO 37

ARTÍCULO 37 - OPERACIONES ENTRE RESPONSABLES INSCRIPTOS 899

37.1. CONSIDERACIONES GENERALES	899
37.2. REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES FISCALES	900

CAPÍTULO 39

ARTÍCULO 39 - RESPONSABLES INSCRIPTOS OPERACIONES CON CONSUMIDORES FINALES..... 903

39.1. CONSIDERACIONES GENERALES	904
39.2. LOS CONTROLADORES FISCALES	905

CAPÍTULO 41

ARTÍCULO 41 - NO FACTURAR EL IVA. CONSECUENCIAS..... 907

41.1 CONSIDERACIONES GENERALES	907
--------------------------------------	-----

CAPÍTULO 42

ARTÍCULO 42 - FACTURACIÓN Y REGISTRACIÓN..... 909

42.1. CONSIDERACIONES GENERALES	909
42.2. LA OBLIGACION DE FACTURAR	910
42.3. EL CAMBIO DE ACTIVIDAD Y LA OBLIGACION DE FACTURAR	919
42.4. LA OBLIGACION DE REGISTRAR Y DE CONSERVAR	920

CAPÍTULO 43

ARTÍCULO 43 - EXPORTADORES. RÉGIMEN ESPECIAL..... 927

43.1. CONSIDERACIONES GENERALES	930
43.2. REGIMEN PARA EXPORTADORES	930

43.2.1. PRINCIPIO DE TRIBUTACION EN EL PAIS DE DESTINO	931
43.2.2. FORMAS DE RECUPERO DEL IMPUESTO	931
43.2.2.1. Los exportadores "impuros"	933
43.2.2.2. Los exportadores "puros"	933
43.2.3. EXTENSION DEL RECUPERO A LA EXPORTACION DE BIENES EXENTOS	934
43.2.4. CONCEPTO REINTEGRABLE ¿IMPUESTO O CREDITO FISCAL?	934
43.2.5. EL ASPECTO TEMPORAL: PERFECCIONAMIENTO DE LA EXPORTACION	937
43.2.6. LIMITES DEL ART. 43 DE LA LEY	938
43.2.6.1. Relación con el valor FOB de la exportación	938
43.2.6.2. Exportación de productos beneficiados con liberación de IVA	940
43.2.6.3. Limitaciones comunes a los créditos fiscales en general	943
43.2.7. LOS METODOS DE APROPIACION DIRECTA E INDIRECTA	944
43.2.7.1. El método "directo" y el método "indirecto"	945
43.2.7.2. El método "estimativo" y el método "cierto"	948
43.2.7.3. El orden en la imputación del IVA facturado por los proveedores	949
43.2.7.3.1. Los aspectos regulados en la R.G. 2000	949
43.2.7.3.2. Pronunciamientos sobre el orden en la imputación	950
43.2.8. LA COMPUTABILIDAD DEL CREDITO FISCAL POR BIENES DE USO	951
43.2.9. COMPENSACIONES Y TRANSFERENCIAS	951
43.2.9.1. Con retenciones y percepciones de impuestos	951
43.2.9.2. Con impuestos al trabajo	952
43.2.9.3. Transferencia a terceros	953
43.2.10. EXPORTACIONES POR CUENTA DE TERCEROS	954
43.3. RECUPERO DEL IVA POR OPERACIONES ASIMILADAS A EXPORTACIONES	959
43.3.1. EL TRANSPORTE INTERNACIONAL Y ACTIVIDADES CONEXAS	959
43.3.1.1. El transporte de pasajeros y cargas propiamente dicho	960
43.3.1.2. Los buques de terceros afectados al transporte internacional	961
43.3.1.3. Los Servicios Postales PSP o "couriers"	962
43.3.1.4. El aprovisionamiento de insumos a bordo o "rancho"	962
43.3.1.5. Reparaciones, mantenimiento y conservación de embarcaciones y aeronaves	963
43.3.1.6. Congresos, ferias y exposiciones para sujetos del exterior	965
43.3.2. REGIMEN DE RECUPERO PARA TURISTAS EXTRANJEROS	965
43.3.2.1. Compras de turistas extranjeros	966
43.3.2.2. Servicios de alojamiento y desayuno a turistas extranjeros	970
43.3.3. CONVENIOS DE COOPERACION INTERNACIONAL	971
43.3.4. DONACIONES DE FISCOS EXTRANJEROS	972
43.3.5. EXPORTACIONES A TIERRA DEL FUEGO	972
43.3.5.1. La aplicación restrictiva del art.43 a las exportaciones a Tierra del Fuego	973
43.3.5.2. La plena aplicación del art.43 a las exportaciones a Tierra del Fuego	975
43.3.6. REINTEGROS A FABRICANTES E IMPORTADORES DE BIENES DE CAPITAL	976
43.4. EXPORTACION DE SERVICIOS	977
43.5. PRESCRIPCION DE LAS ACCIONES PARA SOLICITAR EL RECUPERO DE IVA	978
43.6. LOS ASPECTOS OPERATIVOS DEL RECUPERO. EL "SIRIVA"	980

CAPÍTULO (43+1)

ARTÍCULO (43+1) - RECUPERO DE IVA. INFORME DE CONTADOR 981

(43+1).1. CONSIDERACIONES GENERALES	982
---	-----

CAPÍTULO 45

ARTÍCULO 45 - ORIGEN DE BIENES. NO DISCRIMINACIÓN.... 987

45.1. CONSIDERACIONES GENERALES	987
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO 46

ARTÍCULO 46 - REINTEGRO A MISIONES DIPLOMÁTICAS..... 989

46.1. CONSIDERACIONES GENERALES	990
---------------------------------------	-----

CAPÍTULO 47

ARTÍCULO 47 - ACTUALIZACIÓN DE IMPORTES.....	993
47.1. CONSIDERACIONES GENERALES	994

CAPÍTULO 48

ARTÍCULO 48 - CAMBIOS EN LAS ALÍCUOTAS.....	997
48.1. CONSIDERACIONES GENERALES	997

CAPÍTULO 50

ARTÍCULO 50 - EDITORIALES. PAGOS A CUENTA.....	999
50.1. CONSIDERACIONES GENERALES	1000

CAPÍTULO (50+1)

ARTÍCULO (50+1) - RADIODIFUSIÓN. PAGOS A CUENTA...	1003
(50+1).1. CONSIDERACIONES GENERALES	1003

CAPÍTULO (50+2)

ARTÍCULO (50+2) - CINE. PAGOS A CUENTA.....	1005
(50+2).1. CONSIDERACIONES GENERALES	1005

CAPÍTULO (50+3)

ARTÍCULO (50+3) - REACTIVOS QUÍMICOS. PAGO A CUENTA...	1007
(50+3).1. CONSIDERACIONES GENERALES	1008

CAPÍTULO 51

ARTÍCULO 51 - AUTORIDAD DE APLICACIÓN.....	1011
51.1. CONSIDERACIONES GENERALES	1011

CAPÍTULO 52

ARTÍCULO 52 - AFECTACIÓN DEL IVA PRODUCIDO.....	1013
52.1. CONSIDERACIONES GENERALES	1014

CAPÍTULO 53

ARTÍCULO 53 - REGIMENES DE PROMOCIÓN.....	1015
53.1. CONSIDERACIONES GENERALES	1017

CAPÍTULO 54

ARTÍCULO 54 - CRÉDITO FISCAL DIFERIDO POR BIENES DE USO ... 1019

54.1. CONSIDERACIONES GENERALES 1019

CAPÍTULO (54+2)

ARTÍCULO (54+2) - ALÍCUOTAS. FACULTAD DEL EJECUTIVO 1021

54+2. CONSIDERACIONES GENERALES 1021

PLANILLAS ANEXAS AL ART. 28 INCS. E) Y F)

**NOMENCLATURA COMÚN DEL MERCOSUR (NCM)
Y ARANCEL EXTERNO COMÚN (AEC)
DECRETO 709/07 - ANEXOS XI Y XII**

ANEXO XI - PLANILLA ANEXA AL INCISO E), DEL CUARTO PARRAFO DEL ARTICULO 28 DE LA LEY DEL IVA..... 1023

ANEXO XII - PLANILLA ANEXA AL INCISO F), DEL CUARTO PARRAFO DEL ARTICULO 28 DE LA LEY DEL IVA..... 1028

LEY 23.349, ART. 28, INCISO E) - PLANILLA ANEXA - (SEGUN DEC. 509/07, ANEXO XI - SUSTITUIDO POR DEC. 820/07) 1029

LEY 23.349, ART. 28, INCISO F) - PLANILLA ANEXA - (SEGUN DEC. 509/07, ANEXO XII) 1071

INDICE ALFABÉTICO DE TEMAS, NORMAS Y PRONUNCIAMIENTOS

INDICE ALFABETICO DE TEMAS, NORMAS Y PRONUNCIAMIENTOS..... 1079