

INDICE

| | |
|-----------------------------|----|
| Colaboradores | V |
| Prólogo | IX |
| Palabras preliminares | XI |

CAPITULO I

INTRODUCCION AL GRAVAMEN

| | |
|--|----|
| 1. Impuesto indirecto | 3 |
| 2. Impuesto indirecto general plurifásico | 4 |
| 3. Impuesto no acumulativo | 5 |
| 3.1. Efecto de las exenciones | 8 |
| 4. Determinación por sustracción y con criterio financiero | 12 |
| 5. Tratamiento de los bienes de capital | 14 |
| 5.1. Forma consumo | 14 |
| 5.2. Forma producto | 15 |
| 5.3. Forma ingreso | 15 |
| 6. Ventajas del IVA | 15 |
| 6.1. Neutralidad y no acumulación | 15 |
| 6.2. Eficiencia recaudatoria | 16 |
| 6.3. Control por oposición | 16 |
| 6.4. Favorece la fiscalización | 16 |
| 6.5. No exportación del impuesto | 17 |
| 7. Desventajas del IVA | 18 |
| 7.1. Regresividad | 18 |
| 7.2. Control en la etapa minorista | 18 |
| a) Importe fijo | 19 |
| b) Alicuota adicional | 19 |

CAPITULO II

OBJETO DEL IMPUESTO

| | | |
|-----------|--|----|
| 1. | Venta de cosas muebles | 21 |
| 1.1. | Concepto de venta para el IVA | 23 |
| 1.1.1. | Transferencia a título oneroso | 25 |
| 1.1.2. | Transmisión del dominio | 25 |
| 1.1.3. | Permuta | 26 |
| 1.1.4. | Dación en pago | 26 |
| 1.1.5. | Adjudicación por disolución de sociedades | 27 |
| 1.1.6. | Aportes sociales | 27 |
| 1.1.7. | Ventas y subastas judiciales | 28 |
| 1.1.8. | Otros actos | 28 |
| 1.1.8.1. | Préstamo-devolución de bienes | 29 |
| 1.1.9. | Bienes muebles de propia producción en servicios exentos o no gravados | 30 |
| 1.1.10. | Bienes muebles en locaciones y prestaciones | 33 |
| 1.1.10.1. | Incorporación de bienes muebles gravados | 34 |
| 1.1.10.2. | Incorporación de bienes muebles exentos o no gravados | 37 |
| 1.1.11. | Bienes de cambio adheridos al suelo | 39 |
| 1.1.12. | Cuotas fijas exigibles | 40 |
| 1.1.13. | Desafectación para uso o consumo particular | 40 |
| 1.1.14. | Intermediarios a nombre propio | 41 |
| 1.2. | Conceptos no considerados como venta | 42 |
| 1.2.1. | Expropiación | 42 |
| 1.2.2. | Reorganización de sociedades | 43 |
| 1.2.3. | Transferencia en favor de descendientes | 43 |
| 2. | Obras, locaciones y prestaciones de servicios | 44 |
| 2.1. | Exportación de servicios | 45 |
| 2.2. | Conceptos comprendidos | 48 |
| 2.2.1. | Trabajos sobre inmueble ajeno | 49 |
| 2.2.2. | Obra sobre Inmueble propio | 51 |
| 2.2.3. | Elaboración de una cosa mueble por encargo | 51 |
| 2.2.3.1. | Cosa mueble como soporte material de una prestación | 51 |
| 2.3. | Exclusiones de objeto | 54 |
| 2.3.1. | Servicios de refrigerio y comidas en determinados lugares ... | 54 |
| 2.3.1.1. | Máquinas expendedoras | 56 |

| | | |
|--------|--|----|
| 2.3.2. | Telecomunicaciones | 56 |
| 2.3.3. | Alumbrado público | 57 |
| 2.3.4. | Playas de estacionamiento, garajes y similares | 57 |
| 2.3.5. | Las realizadas en relación de dependencia | 57 |
| 2.3.6. | Cesión de acciones y títulos | 57 |
| 2.3.7. | Derechos de autor | 58 |
| 2.4. | Servicios conexos | 58 |
| 2.5. | Derechos de propiedad | 59 |
| 3. | Importaciones definitivas de cosas muebles | 59 |
| 3.1. | Importación temporaria | 60 |
| 3.2. | Importación de servicios | 60 |

CAPITULO III

SUJETOS PASIVOS DEL IMPUESTO

| | | |
|--------|--|----|
| 1. | Sujetos en la venta de cosas muebles | 62 |
| 1.1. | Habitualidad en la venta | 62 |
| 1.1.1. | Fin de lucro | 62 |
| 1.1.2. | Frecuencia de operaciones | 65 |
| 1.1.3. | Importancia relativa de la operación | 66 |
| 1.1.4. | Inclusión en el objeto social | 67 |
| 1.1.5. | Relación con la actividad | 67 |
| 1.2. | Acto de comercio accidental | 68 |
| 1.3. | Herederos o legatarios de responsables inscriptos | 68 |
| 1.4. | Intermediarios a nombre propio | 70 |
| 2. | Quiénes importen en forma definitiva cosas muebles | 70 |
| 2.1. | En nombre propio y por su cuenta | 70 |
| 2.2. | En nombre propio, por cuenta de terceros | 71 |
| 2.3. | Por cuenta y en nombre de terceros | 71 |
| 3. | Empresas constructoras que realicen obras sobre inmueble propio | 71 |
| 4. | Prestadores de servicios gravados o locadores de locaciones gravadas | 73 |
| 5. | Entes plurales | 74 |
| 5.1. | Agrupamientos de colaboración empresaria (ACE) | 75 |
| a) | La entrega de semillas | 78 |
| b) | La elaboración que el ACE efectúa por cuenta de sus miembros .. | 78 |
| 5.2. | Uniones transitorias de empresas (UTE) | 79 |
| 5.3. | Trabajos profesionales "en común" | 79 |
| 5.4. | Conclusión | 80 |
| 6. | Venta no habitual de cosas muebles y ausencia de fin de lucro | 81 |

| | | |
|------|--|----|
| 6.1. | Sujetos que sólo realicen actividades exentas o no gravadas, o vendan bienes exclusivamente afectados a ellas | 83 |
| 6.2. | Sujetos que sólo realicen actividades gravadas o vendan bienes exclusivamente afectados a ellas | 84 |
| 6.3. | Sujetos que realicen actividades gravadas y exentas o no gravadas, y vendan bienes afectados indistintamente a ellas | 84 |
| 6.4. | Venta de bienes afectados a actividad gravada sin cómputo de crédito fiscal | 85 |
| 6.5. | Bienes con cambio de destino | 86 |
| 7. | Los declarados en quiebra o concurso civil | 87 |

CAPITULO IV

MOMENTO DE GENERACION DEL DEBITO FISCAL

| | | |
|------------|--|-----|
| 1. | El concepto legislado | 89 |
| 1.1. | Nuestra interpretación | 89 |
| 1.1.1. | Verificado el hecho imponible | 92 |
| 1.1.2. | Pago a cuenta de la obligación tributaria | 93 |
| 1.2. | La interpretación de la DGI | 95 |
| 1.3. | La interpretación de la justicia | 99 |
| 1.4. | Conclusión | 100 |
| 2. | Generación del débito fiscal para el hecho imponible: venta de cosas muebles | 100 |
| 2.1. | Condición general de existencia y disposición | 102 |
| 2.1.1. | Concepto de disposición | 103 |
| 2.1.2. | Disposición parcial de bienes | 104 |
| 2.2. | Las señas o anticipos que congelan precio | 104 |
| 2.2.1. | El condicionante de su aplicación | 105 |
| 2.2.1.1. | Nuestra opinión | 105 |
| 2.2.1.2. | La opinión de la DGI | 109 |
| 2.3. | Cuadro sinóptico | 111 |
| 2.3.1. | Notas al cuadro I | 112 |
| 2.3.1.1. | Acto equivalente | 112 |
| 2.3.1.2. | Transferencias reguladas a través de medidores... | 113 |
| 2.3.1.2.1. | Vencimiento del plazo fijado para el pago | 116 |
| 2.3.1.2.2. | Percepción parcial del precio | 116 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.3.1.3. | Productos primarios. Concepto | 117 |
| 2.3.1.4. | Productos primarios. Fijación del precio con posterioridad a su entrega | 117 |
| 2.3.1.5. | Productos primarios. Operaciones de canje por otros bienes y servicios gravados | 119 |
| 2.3.1.6. | Bienes de propia producción | 125 |
| 2.4. | Casos especiales | 125 |
| 2.4.1. | Contratos de compraventa a ensayo o prueba | 125 |
| 2.4.2. | Permuta | 128 |
| 2.4.3. | Bienes siniestrados | 128 |
| 2.4.4. | Venta de rezago generado por el desarrollo de la actividad .. | 129 |
| 3. | Generación del débito fiscal para el hecho imponible: importación definitiva de cosas muebles | 130 |
| 3.1. | Existencia y disposición de los bienes | 131 |
| 3.2. | Importación temporaria | 132 |
| 3.3. | Efectivo ingreso de los bienes | 132 |
| 4. | Generación del débito fiscal para el hecho imponible: obras, locaciones y prestaciones de servicios | 133 |
| 4.1. | Prestaciones continuas | 135 |
| 4.2. | Percepción parcial del precio | 138 |
| 4.3. | Notas al cuadro II | 141 |
| 4.3.1. | Locaciones y prestaciones sobre bienes | 141 |
| 4.3.2. | Servicios varios | 142 |
| 4.3.2.1. | Cloacales y de desagües | 142 |
| 4.3.2.2. | De telecomunicaciones | 142 |
| 4.3.2.3. | Provisión de agua corriente | 143 |
| 4.3.2.4. | Provisión de energía eléctrica y gas | 143 |
| 4.3.3. | Seguros | 143 |
| 4.3.4. | Trabajos sobre inmueble de terceros | 145 |
| 4.3.5. | Televisión por cable | 146 |
| 4.3.6. | Obras sobre inmueble propio | 146 |
| 5. | Intereses | 149 |
| 5.1. | Intereses por pagos diferidos | 152 |
| 5.2. | Intereses por pagos fuera de término | 153 |
| 5.3. | Intereses originados por la mora en pagos del Estado | 154 |
| 5.4. | Intereses en obras sobre inmueble propio | 155 |
| 6. | Locación de cosas muebles con opción a compra (leasing) | 156 |
| 6.1. | Responsables no inscriptos como consumidores finales | 156 |
| 6.2. | Tratamiento especial según la ley de IVA | 162 |
| 6.2.1. | El parámetro de vida útil del bien | 163 |
| 6.3. | Tratamiento general según ley 24.441 | 167 |
| a) | Contratos de leasing asimilado a operaciones financieras | 167 |
| b) | Contratos de leasing asimilados a operaciones de locación | 168 |

| | | |
|------|--|-----|
| 7. | Locación de inmuebles con opción a compra en el IVA | 169 |
| 7.1. | Leasing de inmuebles en la ley 24.441 | 170 |
| | a) Contratos de leasing asimilados a operaciones financieras | 170 |
| | b) Contratos de leasing asimilados a operaciones de locación | 170 |
| 8. | Operaciones de canje | 171 |
| 8.1. | De bienes por servicios | 171 |
| 8.2. | De servicios por servicios | 172 |

CAPITULO V

EXENCIONES

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Generalidades | 173 |
| 2. | Interpretación de las exenciones | 174 |
| 3. | Carácter de las exenciones en el IVA | 174 |
| 3.1. | Posición doctrinaria | 176 |
| 3.2. | La opinión de la DGI | 177 |
| 3.3. | Fallo de la justicia | 178 |
| 3.4. | ¿La solución? | 178 |
| 4. | Consideraciones previas | 179 |
| 4.1. | Material de rezago o descartes de los bienes exentos | 179 |
| 4.2. | Elaboración de una cosa mueble por encargo de un tercero. Limitación | 180 |
| 4.3. | Accesoriedad con locaciones gravadas. No procedencia de la exención | 181 |
| 5. | Detalle de las exenciones | 183 |
| 5.1. | Libros, diarios, folletos e impresos similares | 183 |
| 5.1.1. | Impresos en general | 185 |
| | 5.1.1.1. Una limitación paradójica | 185 |
| | 5.1.2. Concepto de "folletos e impresos similares" | 186 |
| | 5.1.3. Libros. Encuadernación y otros | 186 |
| | 5.1.4. Rezagos | 188 |
| 5.2. | Papel moneda y cospeles para la acuñación de moneda | 189 |
| 5.3. | Sellos de correo, timbres fiscales y otros | 189 |
| | 5.3.1. Obliteración | 190 |
| | 5.3.2. Billetes de banco | 191 |
| | 5.3.3. Talonarios de cheques | 191 |
| 5.4. | Sellos y pólizas de cotización, y billetes para juegos, acceso a espectáculos y otros similares | 192 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 5.5. | Oro amonedado o en barras | 194 |
| 5.6. | Monedas metálicas | 194 |
| 5.7. | El agua, pan común y leche | 195 |
| 5.7.1. | Calidad de consumidor final | 195 |
| 5.7.2. | Concepto de "pan común" | 198 |
| 5.7.3. | Concepto de "leche sin aditivos" | 200 |
| 5.7.4. | Concepto de "agua ordinaria natural" | 201 |
| 5.7.5. | Agua común suministrada por red | 202 |
| 5.7.6. | Venta a responsables no inscriptos | 202 |
| 5.8. | Especialidades medicinales para uso humano | 203 |
| 5.8.1. | Concepto de "especialidad medicinal para uso humano" | 203 |
| 5.8.2. | Intención legislativa | 204 |
| 5.8.3. | Limitación a la interpretación de la exención | 204 |
| 5.8.4. | La solución | 206 |
| 5.9. | Aeronaves y embarcaciones | 207 |
| 5.10. | Prestaciones y locaciones | 208 |
| 5.10.1. | Realizadas por el Estado nacional, provincias y municipalidades | 208 |
| 5.10.1.1. | Sujetos excluidos | 209 |
| 5.10.1.2. | Sujetos incluidos | 210 |
| 5.10.1.3. | La inmunidad fiscal del Estado | 212 |
| 5.10.1.3.1. | La opinión de la DGI | 215 |
| 5.10.2. | Seguros de retiro privados y de vida | 216 |
| 5.10.2.1. | Concepto de "seguros de vida" | 217 |
| 5.10.2.2. | Concepto de "reaseguro" y "retrocesión" | 218 |
| 5.10.2.3. | Seguros de crédito a la exportación | 218 |
| 5.10.3. | Educación y actividades conexas | 218 |
| 5.10.3.1. | Establecimientos educacionales privados | 218 |
| 5.10.3.1.1. | Reconocimiento oficial | 219 |
| 5.10.3.1.2. | Concepto de "plan de enseñanza oficial" | 219 |
| 5.10.3.2. | Prestaciones accesorias | 221 |
| 5.10.3.3. | Clases a título particular | 223 |
| 5.10.3.3.1. | Alcance de la exención | 223 |
| 5.10.3.3.2. | Concepto de "clases a título particular" | 224 |
| 5.10.3.4. | Guarderías | 225 |
| 5.10.4. | Educación impartida a discapacitados y actividades conexas | 225 |
| 5.10.5. | Servicios relativos al culto | 225 |
| 5.10.6. | Servicios prestados por obras sociales, instituciones, entidades, colegios, consejos, etcétera | 226 |
| 5.10.7. | Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica | 227 |
| 5.10.8. | Servicios funerarios y de sepelio | 227 |

| | |
|--|-----|
| 5.10.8.1. Alcance de la exención | 228 |
| 5.10.8.2. Prestadores indirectos | 228 |
| 5.10.9. Bolsas de comercio y otros actores del mercado de capitales | 230 |
| 5.10.10. Espectáculos artísticos y culturales | 231 |
| 5.10.10.1. Alcance de la exención | 231 |
| 5.10.10.1.1. Objeto | 231 |
| 5.10.10.1.2. Precio de acceso | 234 |
| 5.10.11. Producción y distribución de películas y grabaciones | 236 |
| 5.10.12. Servicio de transporte de pasajeros | 237 |
| 5.10.13. El transporte internacional de pasajeros y cargas | 238 |
| 5.10.14. Locación a casco desnudo | 238 |
| 5.10.15. Servicios de intermediación en juegos de azar | 239 |
| 5.10.16. Provisión de agua corriente, cloacales y de desagües | 239 |
| 5.10.17. Colocaciones y prestaciones financieras | 240 |
| 5.10.18. Los servicios personales domésticos | 241 |
| 5.10.19. Directores, síndicos, etcétera | 241 |
| 5.10.20. Socios de cooperativas de trabajo | 241 |
| 5.10.21. Becarios | 241 |
| 5.10.22. Prestaciones personales en espectáculos | 242 |
| 5.10.23. Locación de inmuebles | 243 |
| 5.10.23.1. Concepto de locación gravada | 243 |
| 5.10.23.2. Locación de establecimientos industriales | 245 |
| 5.10.24. Otorgamiento de concesiones | 245 |
| 5.10.25. Servicio de sepelio | 246 |
| 5.10.26. Establecimientos geriátricos | 246 |
| 5.10.27. Trabajo sobre embarcaciones | 248 |
| 6. Exenciones para determinadas importaciones | 249 |
| 7. Cambio de destino. Tratamientos preferenciales | 250 |

CAPITULO VI

BASE IMPONIBLE

| | |
|---|-----|
| 1. Regla general | 254 |
| 1.1. Precio neto | 255 |
| 1.1.1. Descuentos y similares | 255 |
| 1.1.2. Deudores incobrables | 257 |
| 1.2. Valor corriente en plaza | 257 |
| 1.2.1. Sobrefacturación o subfacturación | 258 |
| 1.2.2. Obras sobre inmueble propio. Precio corriente en plaza | 258 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2. | Operaciones de leasing | 259 |
| 2.1. | Sobre cosas muebles en la ley de IVA..... | 259 |
| 2.2. | Sobre cosas muebles en la ley 24.441 | 261 |
| 2.3. | Sobre inmuebles en la ley de IVA..... | 263 |
| 2.4. | Sobre inmuebles en la ley 24.441 | 264 |
| 3. | Desafectación de cosas muebles de la actividad gravada | 266 |
| 3.1. | Operaciones normales efectuadas por el responsable | 267 |
| 3.2. | Valor corriente en plaza | 267 |
| 4. | Comercialización de productos primarios mediante operaciones de canje.... | 268 |
| 4.1. | Valor de plaza vigente en el mercado | 269 |
| 5. | Conceptos Integrantes del precio neto | 269 |
| 5.1. | Servicios prestados juntamente o como consecuencia de la operación gravada | 270 |
| 5.2. | Intereses por pagos diferidos o fuera de término..... | 271 |
| 5.2.1. | Análisis de la ruptura de la unicidad | 272 |
| 5.2.1.1. | Vigencia | 272 |
| 5.2.1.2. | Alcance | 274 |
| 5.2.1.3. | Intereses derivados de la mora en pagos del Estado | 275 |
| 5.2.1.4. | Diferencias de cambio | 276 |
| 5.2.1.5. | Facturación y pago en moneda extranjera | 277 |
| 5.2.1.6. | Facturas emitidas en pesos con cláusula de pago en moneda extranjera | 277 |
| 6. | Obra sobre inmueble propio | 278 |
| 6.1. | Precio neto computable..... | 278 |
| 6.2. | Intereses por el pago diferido de la obra | 280 |
| 6.3. | Señas o anticipos que congelan precio | 282 |
| 7. | Transferencia de bienes muebles gravados en inmuebles no alcanzados..... | 286 |
| 8. | Seguros | 289 |
| 9. | Conceptos que no integran el precio neto gravado | 290 |
| 9.1. | El IVA..... | 291 |
| 9.2. | Otros impuestos | 291 |
| 9.3. | Impuestos Internos | 293 |
| 9.4. | Impuesto de sellos | 294 |
| 10. | Otras bases imponibles..... | 295 |
| 10.1. | Importación definitiva de bienes muebles..... | 295 |
| 10.1.1. | Tipo de cambio a aplicar | 297 |
| 10.2. | Transferencia de bienes siniestrados..... | 298 |

CAPITULO VII**DEBITO FISCAL**

| | | |
|----------|---|-----|
| 1. | Por operaciones del responsable | 301 |
| 2. | Devoluciones, descuentos y similares obtenidos | 302 |
| 2.1. | Condición y límite | 304 |
| 2.1.1. | Cómputo total del crédito fiscal | 304 |
| 2.1.2. | Imposibilidad de cómputo del crédito | 305 |
| 2.1.3. | Cómputo parcial del crédito | 306 |
| 2.1.3.1. | Caso especial | 307 |
| 2.1.4. | Ausencia de nota de crédito | 309 |
| 2.2. | Presunción | 309 |
| 2.3. | Alicuota aplicable | 310 |
| 3. | Transferencia o desafectación de obras | 311 |
| 3.1. | Causa | 314 |
| 3.1.1. | Transferencia | 314 |
| 3.1.1.1. | Transferencia a responsables inscritos con afectación a operaciones gravadas | 315 |
| 3.1.1.2. | Transferencia a responsables inscritos con afectación a operaciones exentas o no gravadas .. | 318 |
| 3.1.2. | Desafectación | 320 |
| 3.1.3. | Conclusión | 321 |
| 3.2. | Conceptos afectados | 322 |
| 3.3. | Condiciones | 323 |
| 3.3.1. | Afectación de la obra | 323 |
| 3.3.2. | Plazo | 323 |
| 3.4. | Efecto | 324 |
| 3.5. | Actualización | 325 |
| 3.6. | Ejercicio práctico | 325 |
| 4. | Régimen de débito anticipado | 326 |

CAPITULO VIII**CREDITO FISCAL**

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Condiciones y requisitos para su cómputo | 331 |
|----|--|-----|

| | | |
|----------|---|-----|
| 1.1. | Imputación temporal | 332 |
| 1.2. | Facturación y discriminación del crédito fiscal | 334 |
| 1.2.1. | Inhibición de prueba en contrario | 335 |
| 1.2.2. | Excepciones a la condición de discriminación del impuesto. | 336 |
| 1.2.3. | Documentación respaldatoria | 337 |
| 1.2.4. | Factura fechada en periodo fiscal posterior | 338 |
| 1.3. | Requisitos del comprobante | 339 |
| 1.4. | Regla de tope | 340 |
| 1.4.1. | Excepción a la regla | 343 |
| 1.5. | Vinculación del crédito fiscal con operaciones gravadas..... | 343 |
| 1.5.1. | Operaciones no vinculadas con operaciones gravadas..... | 344 |
| 1.5.1.1. | Automóviles | 346 |
| 1.5.1.2. | Indumentaria de trabajo | 349 |
| 1.5.1.3. | Otros | 350 |
| 1.5.2. | Operaciones a título gratuito | 350 |
| 1.5.2.1. | Bienes en general | 350 |
| 1.5.2.2. | Bienes de uso. Entrega a título gratuito | 354 |
| 1.5.2.3. | Bienes de uso. Desafectación | 356 |
| 1.6. | Condición del sujeto | 358 |
| 1.7. | Débito fiscal en la etapa anterior | 358 |
| 1.7.1. | Norma legal | 359 |
| 1.7.2. | Principio de la realidad económica..... | 359 |
| 1.7.3. | Ejemplos de aplicación | 360 |
| 1.7.4. | Disposición parcial de bienes..... | 361 |
| 1.8. | Falta de contabilización | 363 |
| 2. | Devoluciones, descuentos y similares otorgados | 363 |
| 2.1. | Conceptos comprendidos | 364 |
| 2.2. | Condiciones que deben darse en forma concurrente | 365 |
| 2.2.1. | De acuerdo con costumbres de plaza | 365 |
| 2.2.2. | Facturados | 366 |
| 2.2.3. | Contabilizados | 366 |
| 2.3. | Presunción | 366 |
| 2.4. | Alícuota aplicable | 368 |
| 2.5. | Operaciones con responsables no inscriptos | 369 |
| 3. | Casos especiales | 370 |
| 3.1. | Derogación de exenciones o nuevos actos gravados..... | 370 |
| 3.2. | Disposición de exenciones o exclusiones de objeto | 371 |
| 3.3. | Locatarios de inmuebles | 372 |
| 3.4. | Importación definitiva..... | 373 |
| 3.4.1. | Momento del cómputo | 373 |
| 3.4.2. | Importación para un tercero..... | 374 |

| | |
|---------------------------------|-----|
| 3.5. Bienes siniestrados | 376 |
| 3.6. Deudores incobrables | 376 |

CAPITULO IX

PRORRATEO DE LOS CREDITOS FISCALES

| | |
|---|-----|
| 1. Cálculo de la proporción | 383 |
| 1.1. Proporciones especiales | 384 |
| 1.2. El caso de las exportaciones | 387 |
| 2. Las Imputaciones estimadas del año o periodo | 388 |
| 3. Ajuste de las estimaciones | 389 |
| 4. Matriz de cálculo | 390 |
| 5. Ejemplo práctico | 392 |
| 6. El caso de las personas físicas | 398 |

CAPITULO X

HABITUALISTAS EN LA COMPRAVENTA DE BIENES USADOS A CONSUMIDORES FINALES

| | |
|--------------------------|-----|
| 1. Características | 404 |
| 2. Ejemplos | 407 |

CAPITULO XI

INTERMEDIARIOS QUE ACTUAN EN NOMBRE PROPIO

| | |
|---|-----|
| 1. Venta en nombre propio, por cuenta de terceros | 412 |
| 2. Compra en nombre propio, por cuenta de terceros | 419 |
| 3. Intermediarios que presten servicios gravados o sean locadores de locaciones gravadas en nombre propio, por cuenta de terceros | 427 |

CAPITULO XII**INTERMEDIARIOS QUE ACTUEN POR CUENTA Y EN NOMBRE DE TERCEROS**

| | |
|--|-----|
| 1. Actividad comprendida | 431 |
| 2. Onerosidad o gratuidad de la actividad..... | 432 |
| 3. Calidad frente al IVA | 433 |
| 4. Régimen de liquidación de los gastos | 434 |
| 5. Cómputo de los créditos fiscales | 437 |
| 6. Aplicación práctica de la norma..... | 439 |
| A. Débito fiscal | 440 |
| B. Crédito fiscal | 440 |
| 6.1. Ejercitación práctica | 441 |

CAPITULO XIII**MERCADOS DE CERALES A TERMINO**

| | |
|--|-----|
| 1. Esquema del funcionamiento del mercado | 445 |
| 2. Tratamiento frente al IVA | 447 |
| 3. Base imponible | 447 |
| 4. Momento de generación del débito fiscal | 449 |
| 5. Enajenantes responsables no inscriptos | 450 |

CAPITULO XIV**SERVICIO DE TURISMO**

| | |
|--|-----|
| 1. Determinación de la base Imponible..... | 453 |
| 1.1. Conceptos deducibles no computables | 454 |
| 1.1.1. Cosas muebles entregadas en el extranjero | 454 |
| 1.1.2. Servicios en el exterior..... | 455 |
| 1.1.3. Pasajes | 455 |
| 1.1.3.1. Máximo a deducir | 456 |
| 1.2. Excursiones | 457 |
| 2. Casos prácticos | 457 |

CAPITULO XV**REGIMEN ESPECIAL DE LAS CONCESIONES DE EXPLOTACION**

| | |
|--|-----|
| 1. Generación del débito fiscal | 463 |
| 2. Base imponible | 463 |
| 2.1. Base imponible y valor de la obra | 466 |
| 2.2. Alicuota aplicable | 467 |
| 3. Crédito fiscal | 470 |

CAPITULO XVI**OBRAS SOBRE INMUEBLE**

| | |
|--|-----|
| 1. Objeto | 473 |
| 1.1. Trabajos sobre inmueble ajeno | 473 |
| 1.2. Obra sobre inmueble propio | 474 |
| 2. Sujeto | 475 |
| 3. Momento de generación del débito fiscal | 477 |
| 3.1. Trabajos sobre inmueble de terceros | 477 |
| 3.2. Obras sobre inmueble propio | 478 |
| 3.2.1. Intereses. Norma general | 480 |
| 3.2.2. Intereses en obras sobre inmueble propio | 482 |
| 3.2.2.1. Situaciones que plantea la norma | 483 |
| 4. Leasing sobre inmuebles | 484 |
| 4.1. Contratos de leasing asimilados a operaciones financieras | 484 |
| 4.1.1. Base imponible | 485 |
| 4.2. Contratos de leasing asimilados a operaciones de locación | 486 |
| 4.2.1. Base imponible | 486 |
| 4.3. Venta financiada | 487 |
| 4.4. Cómputo anticipado del débito fiscal | 487 |
| 5. Base imponible | 488 |
| 5.1. Intereses por el pago diferido de la obra | 492 |
| 5.2. Señas o anticipos que congelan precio | 493 |
| 6. Transferencia o desafectación de obras | 496 |
| 7. Alicuota | 499 |

CAPITULO XVII

EMPRESAS PROMOVIDAS

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Introducción | 501 |
| 2. | Promoción industrial | 503 |
| 2.1. | Ley de promoción industrial. Características generales | 503 |
| 2.1.1. | Régimen de promoción regional con carácter sectorial | 503 |
| | a) Inversionistas | 504 |
| | b) Empresas | 504 |
| 2.1.2. | Régimen de proyectos prioritarios | 505 |
| | a) Inversionistas | 505 |
| | b) Empresas | 506 |
| 2.1.3. | Régimen para la promoción selectiva de inversiones y reversión de utilidades | 506 |
| 2.1.4. | Disposiciones comunes | 507 |
| 2.1.5. | Cambios respecto de los regímenes anteriores | 507 |
| 2.2. | Bonos de crédito fiscal. Ley 23.658 | 507 |
| 2.3. | Costo fiscal teórico | 509 |
| 2.4. | Emergencia económica. Suspensión de beneficios promocionales. Ley 23.697 y decreto 435/90 | 510 |
| 3. | Sustitución de beneficios promocionales | 517 |
| 3.1. | Nuevo régimen de promoción industrial | 517 |
| | 3.1.1. Imputación de bonos de crédito fiscal | 524 |
| | 3.1.2. Certificados de crédito fiscal-IVA compras | 525 |
| | 3.1.3. Últimas modificaciones incorporadas en el régimen promocional | 526 |
| 4. | Normas complementarias vigentes de la Dirección General Impositiva | 529 |
| 4.1. | Régimen opcional de desvinculación | 529 |
| 4.2. | Bonos de crédito fiscal-IVA compras. Régimen especial de ingreso | 531 |
| 4.3. | Imputación de bonos de crédito fiscal para las empresas promovidas | 533 |
| 4.4. | Determinación e ingreso del IVA. Sistema SITRIB | 534 |
| 4.5. | Régimen de afectación de bonos de crédito fiscal | 535 |
| 4.6. | Regímenes de retención, percepción y pago a cuenta | 536 |
| 4.7. | Aplicación de los bonos - cursogramas | 540 |
| 5. | Reformulación y caducidad de proyectos industriales | 544 |
| 5.1. | Reformulación | 544 |
| 5.2. | Caducidad | 545 |

CAPITULO XVIII**LOS SERVICIOS MEDICOS**

| | |
|---|-----|
| 1. Tipos de prestaciones | 548 |
| a) Prestación particular | 548 |
| b) Por obras sociales | 548 |
| c) Por sistemas prepagos | 548 |
| d) Bajo relación de dependencia | 549 |
| a) En forma directa | 549 |
| b) En forma indirecta | 549 |
| 1.1. Conceptos y prestaciones incluidos | 550 |
| 2. Alcance de la exención | 553 |
| 2.1. Prestaciones indirectas | 553 |
| 2.1.1. Condición | 555 |
| 2.2. Coseguro | 555 |
| 2.3. Falta de servicio | 557 |
| 3. Prestaciones vinculadas con obras sociales | 558 |
| 4. Prestaciones vinculadas a sistemas de medicina prepaga | 559 |
| 4.1. Límites de la exención | 560 |
| 5. Prestaciones particulares | 563 |
| 6. Servicios médicos brindados directamente por los profesionales | 563 |
| 7. Prestaciones gravadas | 564 |
| 8. Crédito fiscal | 564 |
| 9. Momento de generación del débito fiscal | 565 |
| 9.1. Fin de ejecución | 565 |
| 9.2. Servicios de tipo continuo | 565 |
| 9.3. Pagos anticipados | 566 |
| 10. Servicios de refrigerio y comidas | 566 |
| 11. Consideraciones finales | 567 |

CAPITULO XIX**CONCURSOS PREVENTIVOS Y QUIEBRAS**

| | |
|------------------------------|-----|
| 1. Introducción | 571 |
| A. Concurso preventivo | 571 |
| B. Quiebra | 572 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2. | Objeto | 572 |
| 2.1. | Desapoderamiento o "despatrimonialización" | 573 |
| 3. | Sujeto | 574 |
| 3.1. | Responsable por deuda propia | 574 |
| 3.1.1. | Calidad del sujeto frente al gravamen | 576 |
| 3.2. | Responsable por deuda ajena | 576 |
| 4. | Determinación y liquidación | 576 |
| 4.1. | Período de liquidación | 577 |
| 4.1.1. | Crédito fiscal al cierre de la liquidación preconcursal o momento anterior a la quiebra | 578 |
| 4.2. | Tratamiento de las propuestas de acuerdo preventivo | 579 |
| 4.2.1. | Quitas | 579 |
| 4.2.1.1. | Efectos sobre el concursado y los acreedores | 580 |
| 4.2.2. | Entrega de bienes a los acreedores | 583 |
| 4.2.3. | Reorganización de la sociedad deudora | 583 |
| 4.2.4. | Accesorios financieros por pagos diferidos | 583 |
| 5. | Ventas y subastas judiciales. Débito fiscal | 586 |
| 6. | Arancel para el síndico | 588 |
| 7. | Últimas consideraciones | 590 |

CAPITULO XX

SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Objeto del gravamen | 591 |
| 1.1. | Ausencia del elemento subjetivo | 591 |
| 1.2. | Trabajos profesionales "en común" | 592 |
| 1.3. | Servicios al exterior | 593 |
| 1.4. | Locaciones y prestaciones exentas o no alcanzadas | 596 |
| 2. | Momento de generación del débito fiscal | 597 |
| 2.1. | Regla general | 597 |
| 2.2. | Situaciones particulares | 598 |
| 2.2.1. | Prestaciones continuas | 598 |
| 2.2.2. | Locaciones de obra | 600 |
| 2.3. | Cobro de honorarios con bienes | 602 |
| 2.4. | Cobro de honorarios con servicios | 603 |
| 2.5. | Cesión de honorarios | 603 |

| | | |
|------|--|-----|
| 3. | Crédito fiscal | 604 |
| 3.1. | Vinculación con locaciones o prestaciones gravadas | 604 |
| 3.2. | Prorrates del crédito fiscal para personas físicas | 604 |
| 3.3. | Locatarios ante servicios gravados | 606 |
| 4. | Ejercitación práctica | 607 |

CAPITULO XXI

EXPLORACION AGROPECUARIA

| | | |
|----------|--|-----|
| 1. | Caracterización de la actividad | 613 |
| a) | Estacionalidad | 613 |
| b) | Riesgo climático | 614 |
| 1. | Riesgos asegurables | 614 |
| 2. | Riesgos atenuables | 614 |
| c) | Ciclos biológicos | 615 |
| d) | Naturalidad | 615 |
| e) | Economía | 616 |
| 1. | Modalidades de producción | 616 |
| 2. | Erogaciones | 616 |
| f) | Mercado | 617 |
| 1. | Determinación del precio por el mercado | 617 |
| 2. | Elección del precio por el productor | 617 |
| 1.1. | Categorías de los sujetos productivos | 618 |
| 1.1.1. | Responsables inscriptos | 618 |
| 1.1.2. | Responsables no inscriptos | 618 |
| 1.2. | Clasificación de las actividades | 619 |
| 1.2.1. | Modalidades de producción | 619 |
| 1.2.1.1. | Modalidades de producción animal | 620 |
| 1.2.1.2. | Modalidades de producción vegetal | 621 |
| 2. | La actividad y el IVA | 623 |
| 2.1. | Objeto | 624 |
| 2.1.1. | Venta. Casos específicos | 624 |
| 2.1.1.1. | Permuta | 624 |
| 2.1.1.2. | Dación en pago | 625 |
| 2.1.1.3. | Desafectación de cosas muebles | 625 |
| 2.1.1.4. | Venta o compra en nombre propio por cuenta de terceros | 625 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 2.1.1.5. | Bienes de cambio adheridos al suelo | 625 |
| 2.1.1.6. | Inmuebles por accesión | 626 |
| 2.1.2. | Obras, locaciones y prestaciones de servicios. Casos específicos | 628 |
| 2.1.2.1. | Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero | 628 |
| 2.1.2.2. | Servidumbre | 629 |
| 2.1.2.2.1. | Tratamiento en el IVA | 632 |
| 2.2. | Generación del débito fiscal | 633 |
| 2.2.1. | Operaciones con precio a fijar | 633 |
| 2.2.2. | Operaciones de canje por otros bienes y servicios gravados | 635 |
| 2.3. | Período fiscal de liquidación | 640 |
| 3. | Contratos agropecuarios | 640 |
| 3.1. | Características de los contratos agropecuarios | 641 |
| 3.2. | Arrendamiento | 644 |
| a) | Concepto | 644 |
| b) | Elementos del contrato de arrendamiento | 645 |
| c) | Tratamiento en el IVA | 645 |
| 3.3. | Aparcería | 646 |
| a) | Concepto | 646 |
| b) | Tipos de aparcería | 646 |
| c) | Tratamiento en el IVA | 648 |
| 3.4. | Pastoreo | 649 |
| 3.5. | Pastaje | 649 |
| 3.6. | Laboreo | 651 |
| 1. | Laboreo de siembra | 652 |
| 2. | Laboreo de cosecha | 652 |

CAPITULO XXXII

OPERACIONES DE SEGUROS

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Introducción | 653 |
| 1.1. | Nociones del contrato de seguro | 653 |
| a) | Prima | 654 |
| b) | Premio | 654 |
| c) | Cobertura del riesgo —principio o fin— | 654 |
| d) | Clasificación | 654 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Seguros de daños | 655 |
| 2. | Seguros de personas | 655 |
| 3. | Seguros de retiro | 656 |
| e) | Concepto de póliza | 656 |
| f) | Reaseguro | 656 |
| g) | Retrocesión | 657 |
| 2. | Tratamiento frente al IVA | 657 |
| 2.1. | Alcance | 657 |
| 2.2. | Hecho imponible | 657 |
| 2.3. | Momento de generación del débito fiscal | 658 |
| 2.3.1. | Vinculaciones | 658 |
| 2.3.2. | Certificados de cobertura | 660 |
| 2.3.3. | Situaciones especiales | 660 |
| 2.3.4. | Venta de rezagor | 660 |
| 2.4. | Territorialidad | 661 |
| 2.5. | Base imponible | 661 |
| 2.5.1. | Impuestos internos | 662 |
| 2.5.2. | Impuesto de sellos | 662 |
| 2.5.3. | Tasa de superintendencia | 663 |
| 2.5.4. | Contribución para el Instituto de Servicios Sociales de Seguros | 663 |
| 2.6. | Exenciones | 663 |
| 2.6.1. | Seguros de personas | 663 |
| 2.6.2. | Seguros de crédito a la exportación | 664 |
| 2.7. | Crédito fiscal | 664 |

CAPITULO XXIII

ACTIVIDAD FINANCIERA

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Introducción | 667 |
| 2. | Hecho Imponible | 668 |
| 3. | Exenciones | 671 |
| 3.1. | Operaciones pasivas | 671 |
| 3.2. | Operaciones de <i>call money</i> | 673 |
| 3.3. | Operaciones de pase | 673 |
| 3.4. | Los intereses abonados a sus socios por las cooperativas y mutuales | 674 |
| 3.5. | Préstamos a empleados | 674 |
| 3.6. | Obligaciones negociables | 675 |
| 3.7. | Préstamos para vivienda | 675 |
| 3.8. | Operadores del mercado de capitales | 676 |
| 3.9. | Operaciones con moneda extranjera | 676 |

| | |
|---|-----|
| 3.10. Intereses de acciones preferidas | 676 |
| 3.11. Instrumentos de titularización | 677 |
| 3.11.1. Fondos comunes de Inversión | 677 |
| 3.11.2. Fidelcomisos | 677 |
| 4. Cesión de créditos. Descuento de documentos | 677 |
| 4.1. Cesión de créditos | 677 |
| 4.2. Descuento de documentos | 678 |
| 4.3. Generación del débito fiscal | 679 |
| 4.4. Base imponible | 680 |
| 4.5. Sujetos | 680 |
| 5. Operaciones con títulos públicos, acciones y otros activos similares | 682 |
| 5.1. Introducción | 682 |
| 5.2. Préstamos de títulos | 683 |
| 6. Locación de cajas de seguridad | 684 |
| 7. Prorratio del crédito fiscal | 686 |
| 8. Ambito territorial | 688 |
| 9. Alicuota | 689 |

CAPITULO XXIV

TRANSPORTES

| | |
|--|-----|
| 1. Caracterización | 691 |
| 2. Evolución legal histórica en su tratamiento | 693 |
| 2.1. Tratamiento actual | 696 |
| 3. Evolución reglamentaria y sus oportunas adecuaciones | 698 |
| 3.1. Norma reglamentaria vigente | 700 |
| 4. El transporte local | 702 |
| 4.1. Su tratamiento en otros países | 702 |
| 4.2. En nuestro país | 705 |
| 4.2.1. Montos cobrados por exceso de equipaje | 705 |
| 4.2.2. Reintegro de gastos de peaje | 706 |
| 4.2.3. Taxímetros y remises que realizan viajes sólo con paquetes o encomiendas | 706 |
| 4.2.4. Transporte local de pasajeros en ferrocarril o por agua, juntamente con su automóvil o lancha, todo incluido en el valor del pasaje | 707 |
| 4.2.5. Ambulancias | 708 |
| 4.2.6. Contratos amplios. Servicios conjuntos. Transporte de pasajeros y cosas | 709 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 4.2.7. | Servicios de turismo. Transporte de pasajeros | 710 |
| 4.2.8. | Remises o autos sin chofer | 710 |
| 5. | El transporte Internacional y sus alcances | 711 |
| 5.1. | Extensión conceptual legal. Lugar de prestación del servicio | 711 |
| 5.2. | Servicios conexos y su alcance | 718 |

CAPITULO XXV

LOS MEDIOS DE COMUNICACION Y LA PUBLICIDAD

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Introducción | 723 |
| 2. | El IVA y los medios de difusión | 725 |
| 2.1. | Sujetos incluidos | 727 |
| 2.1.1. | Prensa escrita | 727 |
| 2.1.2. | Emisoras de radio y televisión | 728 |
| 2.2. | Publicidad en la vía pública | 728 |
| 2.3. | Limitación objetiva. Ingresos de su actividad específica | 729 |
| 3. | Tratamiento del proceso de comercialización de los espacios publicitarios en los medios | 730 |
| 3.1. | Tipificación del contrato de publicidad | 730 |
| 3.2. | La publicidad frente al IVA | 731 |
| 4. | Producción y distribución de programas | 735 |
| 4.1. | Productor y distribuidor | 735 |
| 4.2. | Grabaciones en cinta u otro soporte | 736 |
| 4.3. | Destino. Emisoras de televisión o salas cinematográficas | 736 |

CAPITULO XXVI

SALDOS A FAVOR

| | | |
|------|------------------------------------|-----|
| 1. | Saldos técnicos | 740 |
| 1.1. | Restricción | 741 |
| 2. | Saldos por ingresos directos | 742 |
| 2.1. | Utilización del saldo | 743 |

CAPITULO XXVII

REGIMEN DE INSCRIPCION

| | | |
|----------|---|-----|
| 1. | Introducción | 746 |
| 2. | Carácter del responsable del ingreso del impuesto correspondiente al no inscripto | 748 |
| 2.1. | No procedencia del adicional al no inscripto | 752 |
| 2.1.1. | Bienes en general | 752 |
| 2.1.2. | Bienes de uso | 752 |
| 3. | Calidad de los sujetos frente al IVA | 754 |
| 4. | Responsables no inscriptos | 758 |
| 4.1. | Monto de operaciones a considerar | 758 |
| 4.2. | Conformación del monto de ingresos | 759 |
| 4.2.1. | Otras pautas a considerar | 763 |
| 4.3. | Conveniencia de ejercer la opción | 765 |
| 4.3.1. | Otras variables a considerar | 766 |
| 5. | Inicio de actividades | 769 |
| 5.1. | Normas de inscripción | 770 |
| 5.2. | Concepto de "Inicio de actividades" | 770 |
| 5.3. | Cómputo de los primeros meses | 771 |
| 5.4. | Efectos de la aplicación de parámetros | 772 |
| 5.5. | Ventas estacionales | 774 |
| 6. | Cambio a responsable inscripto | 775 |
| 6.1. | Anticuaación de las partidas | 776 |
| 7. | Cancelación de la inscripción | 777 |
| 7.1. | Responsables no inscriptos | 777 |
| 7.2. | Responsables inscriptos | 778 |
| 7.2.1. | Efectos de la cancelación de la inscripción | 779 |
| 7.2.1.1. | Formalidades | 781 |
| 8. | Operaciones de responsables inscriptos con otros responsables | 782 |
| 8.1. | Con otros responsables inscriptos | 782 |
| 8.2. | Con responsables no inscriptos | 783 |
| 8.2.1. | Falta de discriminación del impuesto adicional | 783 |
| 8.2.2. | Presunciones | 784 |
| 8.2.3. | Impuesto adicional | 786 |
| 8.3. | Con consumidores finales y exentos | 788 |

| | |
|--|-----|
| 9. Operaciones de responsables no inscriptos | 789 |
| 9.1. Respaldo documental de compras | 789 |

CAPITULO XXVIII

RECUPERO DEL IVA DE EXPORTACION

| | |
|---|-----|
| 1. Los exportadores | 794 |
| 2. Las exportaciones | 794 |
| 3. La exención y el recupero | 795 |
| 4. Las compensaciones con el IVA del mercado interno | 797 |
| 4.1. Empresas promovidas en el mercado interno | 800 |
| 5. Opciones de recupero de los créditos | 804 |
| 6. Límites para el cómputo del crédito fiscal | 806 |
| 7. Régimen general o régimen de reintegro anticipado | 807 |
| 8. Ejemplo práctico | 811 |
| 9. Otras operaciones que gozan de tratamiento similar | 828 |
| 9.1. Compras realizadas por turistas extranjeros | 828 |
| 9.2. Convenios de cooperación internacional | 831 |
| 9.2.1. Elementos a solicitar por los proveedores de organismos internacionales de cooperación | 831 |
| 9.2.2. Recaudos a tomar en los comprobantes emitidos | 831 |
| 9.2.3. Cancelación de las facturas por dichos organismos | 831 |
| 9.2.4. Obligación de extender comprobantes | 831 |
| 9.2.5. Carácter de comprobante emitido por los organismos internacionales | 832 |

CAPITULO XXIX

REGIMENES DE RETENCION Y PERCEPCION

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 833 |
| 2. Concepto | 836 |
| 2.1. Régimen de retención | 836 |
| 2.2. Régimen de percepción | 836 |
| 2.3. Flujo de fondos | 836 |
| 3. Sustento legal | 837 |
| 3.1. Ley 11.683 de procedimientos tributarios | 837 |

| | |
|---|-----|
| 3.2. Ley 23.349 del Impuesto al valor agregado | 837 |
| 3.3. Razonabilidad | 837 |
| 4. Oportunidad en que corresponde aplicar la retención o la percepción | 838 |
| 4.1. En regímenes de retención | 838 |
| 4.2. En regímenes de percepción | 839 |
| 5. Sujetos | 839 |
| 5.1. Agentes de retención o percepción | 839 |
| 5.2. Sujetos pasibles de retención y/o percepción | 840 |
| 6. Aplicación de los regímenes. Excepciones | 841 |
| 6.1. Resolución general 3.851. Solicitudes de exclusión de los regímenes de retención | 841 |
| 6.2. Solicitud de exclusión de los regímenes de percepción | 842 |
| 6.3. Otras exclusiones | 843 |
| 7. Certificados de percepción y retención | 846 |
| 7.1. Certificados de percepción | 846 |
| 7.2. Certificados de retención | 846 |
| 8. Mecánica de determinación de los Importes de retención y percepción | 847 |
| 8.1. Importes de retención | 847 |
| 9. Obligaciones de Información, liquidación e Ingreso | 848 |
| 9.1. Sistema de control de retenciones (SITRIB-SICORE) | 848 |
| 9.2. Restantes sistemas de información | 848 |
| 10. Carácter de los saldos a favor generados por percepciones o retenciones sufridas | 849 |
| 11. Aspectos salientes de los principales regímenes de retención y percepción | 851 |

INDICE DE CITAS

| | |
|-------------------------------------|-----|
| Doctrina | 859 |
| Jurisprudencia | 867 |
| Jurisprudencia administrativa | 869 |