
colección **académica**

ABC de Impuestos

■ **Álvaro Iriarte**

THOMSON REUTERS
LA LEY

Iriarte, Álvaro

ABC de Impuestos / Álvaro Iriarte - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2023.

416 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4554-1

1. Impuestos. I. Título.

CDD 336.2

© Álvaro Iriarte, 2023

© de esta edición, Thomson Reuters, 2023

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Publicado por Thomson Reuters.

La Ley - Abeledo Perrot • Buenos Aires, Argentina.

Legal Publishing Chile • Santiago, Chile.

Dofiscal Editores • Ciudad de México.

Tirada 500 ejemplares

ISBN 978-987-03-4554-1

SAP 43208677

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Introducción	1

CAPÍTULO 1

SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO

I. Tipos de normativas	10
II. Tributos nacionales, provinciales y municipales	11
III. Impuestos, tasas y contribuciones.....	12
IV. Impuestos nacionales.....	12
V. Impuestos según período de pago.....	13
VI. Impuestos directos e indirectos.....	14
VII. Regímenes de impuestos nacionales	14
VIII. Cómo ingresar los tributos	18
IX. Facturación y documentación comercial	23
X. Emisión de los comprobantes.....	26
Contiene QR con material complementario	34
XI. Tecnología aplicada a la recaudación	35
XII. Aplicativos AFIP y programas de Fiscos provinciales	36
XIII. Fiscos nacional y provinciales.....	38

CAPÍTULO 2

IVA - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

I. Características.....	43
II. Normativa legal.....	44
III. Formalidades.....	44
IV. Esquema del impuesto al valor agregado	45
V. Objeto del impuesto	54
VI. Alícuotas de IVA.....	65
VII. Base imponible	68
VIII. IVA Débito Fiscal.....	70
IX. IVA Crédito Fiscal.....	73

	Pág.
X. Objeto del impuesto	76
XI. Concepto de venta	76
XII. Sujetos del impuesto.....	77
XIII. Nacimiento del hecho imponible	77
XIV. Exenciones.....	77
XV. Saldo a favor	84
XVI. Exportaciones.....	93
XVII. Importaciones	96
XVIII. Libro de IVA Compras e IVA Ventas.....	97
XIX. Análisis del Libro de IVA.....	99
Contiene QR con material complementario	99
XX. Formulario F.2002	100
Contiene QR con material complementario	100
XXI. Análisis contable	101

CAPÍTULO 3

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

I. Características del impuesto a las ganancias.....	103
II. Categorías de rentas.....	105
III. Deducciones generales y personales de cuarta categoría	107
IV. Normativa de aplicación	111
V. Alícuota del impuesto.....	111
VI. Anticipos.....	116
VII. Retenciones y percepciones.....	117
VIII. Saldos a favor.....	119
IX. Sujetos del impuesto.....	119
X. Diferencia entre personas humanas y sociedades	123
XI. Concepto de ganancia	129
XII. Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto	130
XIII. Imputación de ganancias y gastos.....	131
XIV. Año fiscal	132
XV. Compensación de quebrantos con ganancias.....	132
XVI. Exenciones del impuesto a las ganancias	133
XVII. Renta financiera	134
XVIII. Tipos de renta financiera.....	136
XIX. Justificación patrimonial	141
XX. Declaraciones juradas del impuesto a las ganancias.....	143
XXI. Ajuste por inflación impositivo.....	144
XXII. Formularios F.711 y F.713	148
Contiene QR con material complementario	148
Contiene QR con material complementario	151
XXIII. Análisis contable	152

CAPÍTULO 4

RETENCIÓN DE GANANCIAS EMPLEADOS

I. Características de la retención de ganancias a empleados	155
II. Año fiscal	155
III. Alícuotas	156
IV. Criterio de imputación de ingresos y gastos	158
V. Esquema de liquidación de retención de ganancias	159
VI. Imposibilidad de retención.....	179
VII. Pluriempleo.....	180
VIII. Liquidación anual, final e informativa.....	180
IX. Ejemplo de liquidación de retención de ganancias	183
X. Percepciones moneda extranjera	190
XI. SiRADIG trabajador	197
XII. SiRADIG empleador	198
XIII. Formularios	203
Contiene QR con material complementario	203
Contiene QR con material complementario	204
Contiene QR con material complementario	205

CAPÍTULO 5

MONOTRIBUTO

I. Características del monotributo	207
II. Pequeños contribuyentes.....	211
III. Condiciones para la opción	212
IV. Situaciones especiales con respecto al uso compartido de espacios	216
V. Componentes de la cuota.....	218
VI. Categorías en el monotributo	219
VII. Excepción de ingresar jubilación y obra social	224
VIII. Adhesión al Régimen Simplificado	225
IX. Elección de la categoría.....	225
X. Recategorización semestral	230
XI. Recategorización de oficio	231
XII. Reintegro por cumplimiento de pago	233
XIII. Baja del monotributo.....	233
XIV. Exclusión del monotributo.....	235
XV. Resumen del Régimen Simplificado	238
XVI. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente	238
XVII. Efecto social o monotributista social	240
XVIII. Régimen Simplificado Especial	241
XIX. Situaciones comparadas con IVA	242

	Pág.
XX. Situaciones relacionadas con el impuesto sobre los ingresos brutos	245

CAPÍTULO 6

BIENES PERSONALES

I. Características del impuesto	247
II. Son sujetos pasivos del impuesto	248
III. Bienes en el país	249
IV. Bienes en el exterior	249
V. Exención de bienes	250
VI. Valuación de bienes	250
VII. Alícuotas de aplicación	252
VIII. Anticipos del impuesto sobre los bienes personales	253
IX. Presentación de declaración jurada	254
X. Formulario F. 762	256
Contiene QR con material complementario	256
XI. Normativa legal	257

CAPÍTULO 7

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS
Y CONVENIO MULTILATERAL

I. Características del impuesto sobre los ingresos brutos	275
II. Exenciones	278
III. Ámbito de aplicación	278
IV. Exportación de bienes o servicios	278
V. Retenciones y percepciones	279
VI. Saldos a favor	280
VII. Convenio multilateral	282
VIII. Liquidación anual CM05	296
IX. SIFERE y formularios	297
Contiene QR con material complementario	298
Contiene QR con material complementario	298
X. Iniciación y cese de actividades	298
XI. Organismos de aplicación	299
XII. Análisis contable	302
XIII. Situaciones relacionadas con el monotributo	302

CAPÍTULO 8
CARGAS SOCIALES

I. Características de las cargas sociales	305
II. Esquela de liquidación de sueldos	306
III. Área del empleado	306
IV. Aportes del trabajador	310
V. Sindicato	311
VI. Impuesto a las ganancias	311
VII. Otros descuentos.....	313
VIII. Área Empleador	313
IX. Contribuciones.....	313
X. ART - Aseguradora de Riesgos del Trabajo.....	319
XI. Seguro de vida	321
XII. Cargas sociales	322
XIII. Retenciones en contribuciones patronales	322
XIV. Obligaciones del liquidador de sueldos.....	324
XV. Costos laborales	324
XVI. MoPre o límite para cálculo de aportes.....	326
XVII. ANSSal - Administración Nacional de Seguros de Salud.....	327
XVIII. Libro de sueldos	331
XIX. Formulario F.931 Cargas sociales	332
XX. Aplicativos AFIP	335
XXI. Formulario F.931 de cargas sociales	337
Contiene QR con material complementario	337
XXII. Régimen de autónomos	339

CAPÍTULO 9
SERVICIO DOMÉSTICO

I. Características del servicio doméstico	343
II. Modalidades de prestación	343
III. Modalidades de contratación	345
IV. Derechos y obligaciones.....	345
V. Remuneración.....	346
VI. Extinción del contrato de trabajo	349
VII. Cargas sociales	352
VIII. Formulario F.102RT	354
Contiene QR con material complementario	354
IX. Normativa legal de aplicación	354

CAPÍTULO 10
AUDITORÍA FISCAL

I. Características de una auditoría fiscal	375
II. Información de AFIP sobre las empresas	376
III. Procedimientos de control fiscal o auditoría fiscal de la organización	379
IV. Hoja de ruta para las tareas de auditoría impositiva.....	381
V. Ejemplo de hoja de ruta	382
VI. Hoja llave	382
VII. Procedimientos de cálculo de las obligaciones fiscales.....	384
VIII. Informe de auditoría fiscal	384
IX. Modelo de informe de auditoría fiscal	386
X. Opciones de auditor interno o externo	389
XI. Asesoramiento profesional	390
XII. Costos fiscales diferenciales.....	391
XIII. Análisis entre ser responsable inscripto y monotributista	392
XIV. Análisis de comprar o alquilar un bien de uso	395
XV. Análisis de momento de venta o cobranza	395
XVI. Análisis de distribución de ingresos entre accionistas	396
XVII. Conclusiones.....	396