

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!.....	V
Planilla de Excel para Valor Agregado	VI
Abreviaturas de la colección	XVII
Lectura de íconos y simbología de la colección	XVIII
Introducción.....	XIX
CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES DESDE LA ANTERIOR EDICIÓN (2013).....	1
CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	
Alícuotas vigentes	3
Alícuota general	3
Alícuotas diferenciales	3
Vencimientos.....	7
Intereses resarcitorios.....	7
Presentación de declaraciones juradas.....	8
Pago del saldo de la declaración jurada	8
CAPÍTULO III - OBJETO Y SUJETO DEL IMPUESTO	
A modo de guía.....	9
I) Objeto del impuesto	9
Introducción	9
Enunciación legal del hecho imponible. Art. 1	11
Las ventas de cosas muebles. Art. 1, inc. a)	12
Obras, locaciones y prestaciones de servicios. Art. 1, inc. b)	13
Importaciones definitivas de cosas muebles. Art. 1, inc. c)	15
Nacimiento del impuesto	15
Importación definitiva. Definición. Art. 2 DR.....	15
Base de imposición en importaciones. Art. 25 Ley.....	15
Importaciones. La función de la Aduana. Art. 51 Ley.....	16
Importaciones. Ajustes de valoración. Art. 65 DR	16
Reimportaciones definitivas. Art. 26 Ley	16
Destinación suspensiva de exportación temporaria. Reimportación. Art. 42 DR	17
Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Art. 1, inc. d).....	18
Servicios digitales	18

II) Sujetos pasivos del impuesto	18
Introducción	18
Habitualistas en la venta de cosas muebles. Art. 4, inc. a)	18
Intermediarios. Art. 4, inc. b)	19
Importadores de cosas muebles. Art. 4, inc. c)	19
Empresas constructoras. Art. 4, inc. d)	20
Locadores y prestadores de servicios gravados. Art. 4, incs. e) y f)	21
Prestatarios de servicios por prestaciones realizadas en el exterior cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país. Art. 4, inc. g)	21
Prestatarios de servicios realizados en el exterior con efectiva utilización en el país.	
Responsables sustitutos. Art. 4, inc. h)	21
Prestatarios de servicios digitales comprendidos en el art. 1, inc. e); art. 4, inc. i)	22
Agrupamientos no societarios. 2º párr. del art. 4	22
Operaciones entre los miembros del agrupamiento. Art. 15.1 DR	23
Exclusión. Trabajos realizados ocasionalmente en común. 2º párr. "in fine" del Art. 4	23
Agrupaciones. Trabajos no realizados en forma ocasional y a título personal. Art. 15 DR	23
Ventas de cosas muebles relacionadas con la actividad. 3º Párr. del Art. 4	24
Sujetos declarados en quiebra o concursados. 4º Párr. del Art. 4	25
Endoso o cesión de documentos. Art. 16 DR	25

CAPÍTULO IV - OPERACIONES INTERNACIONALES. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES DE SERVICIOS

Introducción	27
1. Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Importaciones de servicios. Art. 1, inc. d)	28
Cuándo un servicio prestado en el exterior debe entenderse como utilizado económicamente en el país, y viceversa	28
Transporte internacional. Exclusión. Art. 1.2 DR	29
Aspectos doctrinarios	29
Prorrateso de la base imponible. Art. 65.1 DR	30
Sujetos	34
Importadores de servicios. Art. 4, inc. g)	34
Perfeccionamiento del hecho imponible	34
Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Art. 5, inc. h)	34
Servicios continuos. Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Art. 21.1 DR	35
Exenciones	35
Préstamos interbancarios	36
Base imponible	36
Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Base imponible. Art. 26.1 Ley	36
Crédito fiscal	37
Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Importaciones de servicios	37
Ejemplo	37
Saldo a favor	38
Período fiscal de liquidación	38
Prestaciones realizadas en el exterior y utilizadas en el país. Art. 1, inc. d) Ley	38
Período de liquidación y pago. Art. 65.2 DR	38
Intermediación de entidades financieras. RG 549/99	39
Alícuota	39

2. Prestaciones realizadas en el país y utilizadas en el exterior. Exportación de servicios ...	40
Según el segundo párrafo del inciso b) del artículo 1	40
Prestaciones realizadas en el país y utilizadas en el exterior	40
Circular (DGI) 1288.....	40
3. Servicios digitales. Art. 1, inc. e).....	42
Necesidad de la incorporación.....	43
De los servicios digitales gratuitos	45

CAPÍTULO V - VENTAS Y FABRICACIÓN DE COSAS MUEBLES

I) Hecho imponible	51
A) Venta de cosas muebles.....	51
Definición legal. Art. 2.....	51
Bienes de propia producción incorporados a prestaciones exentas o no gravadas ..	52
Criterio de unicidad	53
Criterio de divisibilidad	54
Bienes adheridos al suelo al momento de su enajenación	56
Base imponible. Art. 10 Ley.....	57
La desafectación de cosas muebles de la actividad gravada	57
Las operaciones de los comisionistas/consignatarios	58
Mercados de cereales a término. Art. 19 Ley.....	58
Venta a nombre propio de bienes de terceros -comitentes-. Art. 20 Ley.....	59
Compra a nombre propio de bienes para terceros -comitentes-. Art. 20 Ley.....	60
Intermediarios que actúen por cuenta y en nombre de terceros. Art. 21 Ley	61
Crédito fiscal. Cómputo. Art. 21 Ley.....	62
Operaciones que no se consideran venta.....	63
B) Fabricación de cosas muebles. Art. 3, inc. c)	64
Soporte material. No alcanzado.....	65
Condiciones. Art. 6 DR.....	65
C) Obtención de bienes de la naturaleza. Art. 3, inc. d)	65
II) Nacimiento del impuesto	66
A) Ventas -incluidos bienes registrables-. Art. 5, inc. a)	66
Actos equivalentes a la entrega del bien o emisión de la factura. Art. 6	66
Contratos de ensayo o prueba.....	68
Comercialización de productos primarios. Operaciones a fijar precio	69
Opinión de la AFIP - DGI	69
Productos primarios. Operaciones de canje	70
Canje. Entrega de productos primarios. Excepción.....	71
Canje. Entrega parcial de productos primarios.....	71
Bienes de propia producción	71
B) Señas o anticipos que congelen precios. Art. 5, último párrafo	71
C) Condiciones para el perfeccionamiento del hecho imponible. 2º párrafo del Art. 6 Ley.....	72

CAPÍTULO VI - OBRAS Y TRABAJOS SOBRE INMUEBLES

Introducción.....	75
I) Hecho imponible	75
A) Trabajos sobre inmueble ajeno. Art. 3, inc. a)	75
1) Vivienda social.....	77
2) Cuándo un inmueble debe considerarse vivienda social	77
3) Cómputo de crédito fiscal por trabajos sobre inmueble ajeno, para vivienda social.....	78
B) Obras sobre inmueble propio. Art. 3, inc. b).....	80
Definición de obra. Art. 4 DR.....	80

Empresa constructora. Definición. Art. 4, inc. d) Ley.....	80
Obras excluidas.....	80
II) Nacimiento del impuesto	83
A) Trabajos sobre inmuebles de terceros. Art. 5, inc. c)	83
B) Obras realizadas directamente o a través de terceros sobre inmueble propio. Art. 5, inc. e).....	85
Ventas judiciales por subasta pública	85
Expropiación.....	86
Operaciones de locación de inmuebles con opción a compra. Leasing.....	86
Consortios. Art. 26 DR	86
C) Señas o anticipos que congelen precios. Art. 5, último párrafo	87

CAPÍTULO VII - LOCACIONES Y PRESTACIONES

Introducción.....	89
Servicios conexos o relacionados. Alcance. Opinión del fisco	89
I) Hecho imponible	91
Locaciones y prestaciones de servicios. Art. 3, inc. e), ptos. 1 al 21.....	91
Prestaciones. Art. 8 DR	99
Operaciones comprendidas. Art. 3, inc. e), pto. 21	100
Prestaciones. Operaciones no comprendidas.....	101
Concesión de explotación. Opinión del fisco	102
Locaciones de cajas de seguridad	102
Instrumentos y/o contratos derivados	102
Instrumentos y/o contratos derivados. Realidad económica.....	103
Fondos comunes de inversión. Sociedades administradoras.....	103
Intereses originados en operaciones exentas o no gravadas	103
II) Nacimiento del impuesto	106
II.1) Prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios. Art. 5, inc. b).....	106
II.2) Intereses.....	108
Intereses por pago diferido por la venta de obras sobre inmueble propio. Art. 22 DR	108
Recargos financieros de las pólizas de seguro o reaseguro. Art. 22 DR y 3º párr., art. 12.1 DR.....	108
Intereses resarcitorios y/o punitorios. Art. 24 DR	109
Intereses resarcitorios y/o punitorios. Percepción. Arts. 23 y 24 DR.....	109
Intereses resarcitorios y/o punitorios. Refinanciaciones. Art. 24 DR	110
Endoso o cesión de documentos. Art. 20 DR	112
II.3) Servicios.....	113
Servicios continuos. Art. 21 DR	113
Servicios continuos. Radiodifusión, TV por cable, etc.	114
Servicios de embarque. Art. 24.1 DR.....	114
II.4) Locación de cosas y arriendos de circuitos o sistemas de telecomunicaciones. Art. 5, inc. d)	114
Regalías	115
II.5) Importaciones. Art. 5, inc. f).....	115
II.6) Locación de cosas muebles con opción a compra. Leasing. Art. 5, inc. g).....	115

CAPÍTULO VIII - EXENCIONES

Regla básica	117
Exenciones sobre bienes. Art. 7, incs. a) al g).....	118
Libros, folletos y similares. Art. 7, inc. a).....	118
Sellos de correo, timbres fiscales y análogos. Art. 7, inc. b)	120
Sellos, pólizas, entradas, etc. Art. 7, inc. c)	120

Oro. Art. 7, inc. d)	120
Monedas metálicas. Art. 7, inc. e).....	121
Títulos valores, acciones, divisas y moneda extranjera. Art. 28.1 DR.....	121
Agua y leche. Art. 7, inc. f)	121
Especialidades medicinales para uso humano. Art. 7, inc. f).....	123
Aeronaves y embarcaciones. Art. 7, inc. g)	124
Exenciones sobre servicios y locaciones. Art. 7, inc. h), apartados 1 al 29	125
Servicios prestados por el Estado. Art. 7, inc. h), Ap. 1	125
Establecimientos educacionales. Art. 7, inc. h), Ap. 3	126
Servicios de enseñanza prestados a discapacitados. Art. 7, inc. h), Ap. 4.....	128
Servicios relativos al culto. Art. 7, inc. h), Ap. 5	128
Obras sociales y entidades sin fines de lucro. Art. 7, inc. h), Ap. 6	128
Asistencia médica, sanitaria y paramédica. Art. 7, inc. h), Ap. 7.....	130
Servicios fúnebres a través de cooperativas. Art. 7, inc. h), Ap. 8	133
Espectáculos teatrales. Art. 7, inc. h), Ap. 10	133
Deporte amateur. Art. 7, inc. h), Ap. 11.....	134
Transportes de pasajeros terrestres urbanos y suburbanos. Art. 7, inc. h), Ap. 12	134
Transporte internacional de pasajeros y cargas. Art. 7, inc. h), Ap. 13.....	137
Arrendamiento de buques. Art. 7, inc. h), Ap. 14	138
Agencias de lotería y juegos de azar. Art. 7, inc. h), Ap. 15	139
Colocaciones y prestaciones financieras. Art. 7, inc. h), Ap. 16, ptos. 1 al 9	140
Personal doméstico. Art. 7, inc. h), Ap. 17	142
Cargos de director, síndicos y miembros de consejos. Art. 7, inc. h), Ap. 18.....	142
Cooperativas de trabajo. Art. 7, inc. h), Ap. 19	142
Becarios. Art. 7, inc. h), Ap. 20	143
Trabajadores del teatro. Actores. Art. 7, inc. h), Ap. 21	143
Alquiler de inmuebles. Art. 7, inc. h), Ap. 22.....	144
Otorgamiento de concesiones. Art. 7, inc. h), Ap. 23	145
Servicios de sepelio. Art. 7, inc. h), Ap. 24.....	145
Establecimientos geriátricos. Art. 7, inc. h), Ap. 25.....	146
Trabajos sobre aeronaves y embarcaciones. Art. 7, inc. h), Ap. 26.....	148
Estaciones de radiodifusión. Art. 7, inc. h), Ap. 27.....	148
Congresos, ferias y exposiciones contratadas por sujetos del exterior. Art.7, inc. h), Ap. 28	149
Otras exenciones. Art. 8 Ley	150
Exenciones. Cambio de destino. Art. 9 Ley.....	151
Cambio de destino. Excepción	151
Requisitos y condiciones. Art. 43 DR.....	151
Exenciones genéricas otorgadas por leyes especiales. Ley 25920.....	152
Otras exenciones. Normas que las regulan.....	153
Obligaciones negociables. Títulos públicos. Tratamiento en el impuesto	153
Seguro de crédito a la exportación	153
Honorarios de letrados y peritos consolidados de acuerdo a las leyes 23982 y 25344 o normas provinciales	153
Aseguradoras de riesgos del trabajo. Ley 24557. Contratos de afiliación	153
Malla antigranizo	153
Canje de la deuda pública nacional	154
Emergencia sanitaria nacional. Exención transitoria del impuesto a productos críticos destinados al diagnóstico y tratamiento de la salud humana	154
Productos destinados a la erradicación de la plaga que afecta la fruticultura. Carpocapsa y grafolita.....	154
Construcción del monumento al tango.....	155

Partidos políticos	155
Adquisición de automotores para personas con discapacidad	155
CAPÍTULO IX - LIQUIDACIÓN. BASE IMPONIBLE	
Regla general	157
Inexistencia de factura. Valor en plaza	157
Definición de precio. IVA	158
Definición de precio neto. Alcance	158
Descuentos posteriores.....	159
Cargos específicos	160
Conceptos que no integran el precio neto gravado. Art. 44 DR	160
Tributos en general.....	160
Impuestos internos.....	161
Impuestos internos que recaen sobre adquisiciones exentas del IVA	161
Operaciones con consumidores finales.....	161
Desafectación de cosas muebles de la actividad gravada para uso particular	162
Productos primarios. Operaciones de canje.....	162
Precio neto gravado. Extensión de la base imponible. Art. 10, quinto párrafo de la ley	163
Regalías	165
Obras sobre inmueble propio	166
Obras sobre inmueble propio. Venta con pago diferido	167
Obras sobre inmueble propio. Señas o anticipos.....	167
Cálculo de la base imponible.....	167
Nacimiento del hecho imponible.....	168
Transferencias de inmuebles no alcanzadas por el impuesto	168
Operaciones de seguro o reaseguro.....	169
Endoso o cesión de documentos. Art. 48 DR.....	170
Valor final del crédito. Discriminación de los intereses	170
Documentos propios.....	170
Operaciones en moneda extranjera. Art. 49 DR.....	171
Locación de inmuebles. Art. 49.1 DR.....	171
Remates o subastas judiciales o extrajudiciales	172
CAPÍTULO X - DÉBITO FISCAL	
Introducción.....	173
Definición legal. Art. 11 Ley	173
Devoluciones, rescisiones, descuentos, bonificaciones o quitas	174
Desafectación de inmuebles de la actividad gravada	176
Actualización.....	177
CAPÍTULO XI - CRÉDITO FISCAL	
Introducción.....	179
Crédito fiscal. Cómputo. Art. 12 Ley.....	182
Discriminación y límite.....	182
Vinculación con operaciones gravadas	185
Vinculación con operaciones gravadas. Limitaciones a su cómputo.....	186
A. Vinculación. Limitación. Automóviles	186
Automóviles. Limitación. Excepción	186
Automóvil. Definición.....	187
Automóvil. Ambulancias	187
B. Vinculación. Limitación. Servicios.....	187
Limitaciones. Servicios. Excepción.....	188
Limitaciones. Servicios. Opinión del fisco	189

C. Vinculación. Limitación. Indumentaria	190
D. Vinculación. Limitación. Tratamiento	190
Descuentos, bonificaciones, quitas y devoluciones otorgados a los clientes	191
Descuentos, bonificaciones y quitas otorgados. Presunción	193
Crédito fiscal. Cómputo. Condición. Art. 12, último párrafo	193
Locatarios de inmuebles. Cómputo del crédito fiscal. Art. 57 DR.....	193
Planes de reintegro de asistencia médica. Cómputo del crédito fiscal. Art. 57.1 DR	194
Donaciones y entregas a título gratuito. Reintegro del crédito. Art. 58 DR.....	195
Crédito fiscal. Apropiación. Art. 13 Ley. Prorrateo	196
Estimaciones. Ajuste anual	198
Actividades especiales. Montos de operaciones no coincidentes con la base imponible. Cálculo del prorrateo. Art. 54 DR	200
Inaplicabilidad del prorrateo. Art. 55 DR.....	200
Inaplicabilidad del prorrateo. Ajustes. Art. 55 DR.....	201
Estimaciones. Personas humanas. Bienes y servicios destinados para uso particular. Afectación real	203
Estimaciones. Ajuste anual. Actualización	204
Crédito fiscal. Eliminación de exenciones. Art. 15 Ley	204
Crédito fiscal. Inscripción en el IVA. Art. 16 Ley.....	205
Crédito fiscal. Exenciones. Art. 17 Ley.....	207
Restricciones al cómputo del crédito fiscal	207
Factura de crédito.....	210

CAPÍTULO XII - SALDOS A FAVOR

Introducción.....	211
Aspectos legales. Art. 24.....	211
Saldos técnicos a favor de la AFIP	211
Saldos técnicos a favor del responsable.....	211
Saldos a favor del 2º párrafo del Art. 24 de la ley	212
Esquema de la retención.....	214
Esquema de la percepción	215
Compensación. Art. 28 de la ley 11683	216
Acreditación. Devolución. Primer párrafo del Art. 29 de la ley 11683.....	216
Transferencias a terceros responsables. 2º párrafo del Art. 29 de la ley 11683	217
Herederos y legatarios. Primer párrafo "in fine" del Art. 24 de la ley.....	218
Saldo a favor técnico por compra, construcción o importación definitiva de bienes de capital. Su devolución	218
Restitución de la devolución.....	219
Saldo a favor para sujetos que desarrollen actividades que califiquen como servicios públicos, cuya tarifa se vea reducida por el otorgamiento de sumas en concepto de subsidios.....	222

CAPÍTULO XIII - PERÍODO FISCAL DE LIQUIDACIÓN

Impuesto resultante. Art. 27 Ley	225
Actividad agropecuaria. Opción. Art. 27 Ley.....	225
Importaciones definitivas. Art. 27 Ley.....	226

CAPÍTULO XIV - TASAS

Alícuota general. 1º Párr. del Art. 28 Ley	227
Alícuota incrementada. 2º Párr. del Art. 28 Ley	227
Incremento de alícuota. Excepciones. Art. 66 DR	228
Alícuota reducida	228

Animales, carnes, frutas, hortalizas, miel, harina de trigo, pan y productos de panadería.....	229
Cuero	232
Servicios al agro	232
Inmuebles destinados a vivienda	232
Prestaciones financieras del país y del exterior.....	234
Bienes de capital	235
Otros bienes	235
Diarios, revistas y publicaciones periódicas. Publicidad PyMES [inc. g), derogado por ley 26982]	236
Taxis, remises con chofer y servicios de transporte de pasajeros.....	236
Asistencia sanitaria médica y paramédica	236
Cooperativas de trabajo	237
Gas licuado de petróleo, propano y butano	237
Fertilizantes químicos para uso agrícola	238
Obras de arte	238
 CAPÍTULO XV - RESPONSABLES INSCRIPTOS	
Responsables inscriptos	239
Inscripción, efectos y obligaciones que genera	239
Responsables inscriptos. Operaciones con otros responsables inscriptos. Art. 37 Ley..	240
Operaciones con consumidores finales. Art. 39 Ley	240
Incumplimiento de la obligación de facturar el impuesto. Art. 41 Ley	240
Autorización a discriminar el impuesto. Condiciones. Art. 72 DR	241
Facturas y registraciones. Art. 42 Ley	241
 CAPÍTULO XVI - EXPORTADORES. RÉGIMEN ESPECIAL	
Introducción.....	243
Exportación. Exención. Alcance	243
Exportación. Salida del país	243
Exportador. Definición.....	244
Régimen de devolución del impuesto	244
Exportadores. Mecánica del Art. 43 Ley	245
1º Párr. del Art. 43 Ley.....	245
Reintegro. Límite. 2º Párr. del Art. 43 Ley	246
Límite. Excedente	247
Límite. Destino del excedente	247
Exportaciones. Vinculación económica	248
Vinculación económica. Configuración. Presunción. Art. 76 DR.....	249
Vinculación económica. Art. 76 DR.....	249
Reintegro. Condiciones y requisitos. 5º Párr. del Art. 43 Ley	250
Exportadores. Reintegro abreviado. Art. 43.1 Ley	250
Intervención del contador público	251
Operaciones simultáneas de exportación y en el mercado interno. Imputación del impuesto facturado e ingresos directos	253
Imputación del impuesto.....	255
Cantidad de solicitudes	255
Afectación indirecta. Procedimiento aplicable	256
Ajuste anual de las estimaciones	256
Excepción	256
Bienes de uso.....	257

CAPÍTULO XVII - REGÍMENES ESPECIALES

I) Habitualidad en la compraventa de bienes usados a consumidores finales.....	259
Introducción	259
Tratamiento legal. Art. 18 Ley	259
II) Concesión de explotación	261
Introducción	261
Alcance. Art. 62 DR	261
Tratamiento legal. Art. 23 Ley	262
Base imponible	262
Nacimiento del hecho imponible	262
Crédito fiscal	262
Ingreso de la explotación. Exentos o no alcanzados	262
Ingresos de la explotación	263
Alfóquotas aplicables.....	263
III) Servicios de turismo.....	264
Introducción	264
Base imponible. Art. 22 Ley.....	264
Condiciones. Discriminación.....	264
Condiciones. Pasajes exentos. Discriminación	265
Transportes efectuados con medios propios. Art. 61 DR.....	266
Servicios de transporte organizados para el turismo. Ley 25503	267

CAPÍTULO XVIII - REGÍMENES DE RETENCIÓN, PERCEPCIÓN Y PAGOS A CUENTA

Enumeración y principales características de los regímenes vigentes.....	269
RG (DGI) 3130. Proveedores de gas, electricidad, telecomunicaciones, agua y servicios cloacales.....	269
RG (DGI) 4167. Sistemas de vales de almuerzo y/o alimentarios.....	269
RG (DGI) 140. Sistemas de tarjetas de crédito y/o compra	270
RG (AFIP) 820. Operaciones de venta de gas licuado	270
RG (AFIP) 1105. Honorarios profesionales	271
RG (AFIP) 1363. Operaciones de compraventa de miel a granel	271
RG (AFIP) 1428. Operaciones con leche fluida de ganado bovino	271
RG (AFIP) 1575. Facturas "M" o con leyenda "operación sujeta a retención"	272
RG (AFIP) 1603. Compraventa de cheques de pago diferido	273
RG (AFIP) 1686. Compraventa de equinos para faena	273
RG (AFIP) 1774. Compraventa de lana sucia	274
RG (AFIP) 2126. Operaciones con sujetos no categorizados.....	274
RG (AFIP) 2393. Operaciones de compraventa de caña de azúcar.....	275
RG (AFIP) 2408. Proveedores de empresas. Exportadores	276
RG (AFIP) 2697. Usuarios de servicio de molienda de trigo	277
RG (AFIP) 2854. Régimen general de retención de IVA	277
RG (AFIP) 2394. Compraventa de algodón	281
RG (AFIP) 2459. Operaciones que se cancelen mediante granos y legumbres.....	281
RG (AFIP) 2616. Monotributistas.....	282
RG (AFIP) 2849. Reciclado de materiales	283
RG (AFIP) 2937. Administración General de Aduanas.....	284
RG (AFIP) 2955. Operaciones concertadas y/o perfeccionadas electrónicamente a través de portales virtuales de Internet.....	285
RG (AFIP) 3029. Instituciones bancarias o no bancarias.....	286
RG (AFIP) 3164. Empresas de servicios de limpieza de edificios, de investigación y/o seguridad y recolección de residuos domiciliarios.....	286
RG (AFIP) 3411. Compraventa de bienes usados no registrables	287

RG (AFIP) 2426. Régimen de retención de IVA. Pagaré. Cheque de pago diferido. Letra de cambio	289
RG (AFIP) 4310. Régimen de retención de IVA. Comercialización de granos no destinados a la siembra y legumbres secas	289
RG (AFIP) 3873. Registro fiscal de operadores de la cadena de producción y comercialización de haciendas y carnes bovinas y bubalinas. Régimen de retención ..	290
RG (AFIP) 4588. Régimen de percepción IVA: Sujetos no categorizados	290
RG (AFIP) 4622. Régimen de retención. Billeteras electrónicas.....	290
Otros pagos a cuenta.....	291
Servicios de radiodifusión. Gravamen (art. 50.1 Ley)	291
Espectáculos cinematográficos. Gravamen (art. 50.2 Ley).....	292
Marcadores químicos para combustibles (art. 50.3 Ley)	292
Transporte automotor de cargas y pasajeros (L. 23966 y modif., arts. 15.1 y 15.1.1)	293
Pago a cuenta para los contribuyentes que opten por presentar en el mes de febrero las declaraciones juradas con vencimiento en el mes de enero (feria fiscal).....	293
 CAPÍTULO XIX - PRÁCTICA INTEGRAL	
Ajuste anual del crédito fiscal	295
Aplicativo web	300
 CAPÍTULO XX - CONSULTAS FRECUENTES	
Objeto del impuesto	309
Sujetos del impuesto.....	311
Nacimiento del hecho imponible	311
Exenciones.....	312
Base imponible.....	313
Débito fiscal.....	313
Crédito fiscal.....	313
Saldos a favor.....	314
Alícuotas	314
 CAPÍTULO XXI - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN	
Preguntas	317
Objeto del impuesto	317
Sujetos del impuesto	317
Perfeccionamiento del hecho imponible	317
Base imponible	318
Crédito fiscal	318
Débito fiscal.....	319
Servicios prestados en una jurisdicción con efectiva utilización en otra	319
Respuestas	319
 CAPÍTULO XXII - CUESTIONES CONTROVERTIDAS	
Crédito fiscal computado. Facturas apócrifas	323
Deudores incobrables.....	325
 CAPÍTULO XXIII - PRÁCTICA DE INSPECCIÓN	
<i>Por la Dra. Elizabeth R. Lobera</i>	
Desarrollo conceptual	327
Caso práctico de inspección	365
Índice temático	377
Índice de voces	381