

OSVALDO BALÁN

Coordinador

LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

**Aspectos impositivos,
comerciales y laborales**

3.^a edición actualizada y ampliada

Tomo I

Aspectos Impositivos y Comerciales

OSVALDO BALÁN

CLAUDIA A. CHIARADÍA

SANTIAGO A. SÁENZ VALIENTE

PERLA R. OLEGO

Aspectos Laborales

JOSÉ D. LABROCA

THOMSON REUTERS
LA LEY

Balán, Osvaldo

La actividad agropecuaria. Aspectos impositivos, comerciales y laborales, tomo 1 / Osvaldo Balán... [et al.]. - 3a ed
- Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

v. 1, 560 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4077-5

1. Industria Agropecuaria. I. Balán, Osvaldo

CDD 630

© Osvaldo Balán - Claudia A. Chiaradía - Santiago A. Sáenz Valiente - Perla R. Olego -
José D. Labroca, 2021

© de esta edición, Thomson Reuters, 2021

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.

Tirada 300 ejemplares

ISBN 978-987-03-4077-5 (Tomo I)

ISBN 978-987-03-4075-1 (Obra completa)

SAP 42877599

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Pág.

Tomo I

Presentación de la obra	IX
Prefacio a la primera edición	XXIII
Introducción a la primera edición.....	XXVII
Prólogo a la segunda edición	XXXI
Prólogo a la tercera edición	XXXIII

PARTE A

IMPUESTOS A LAS RENTAS Y PATRIMONIOS

PUNTO A.1.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAPÍTULO I

SUJETOS DEL IMPUESTO

I. Los sujetos del impuesto	5
I.1. En general. La residencia	5
I.2. Los sujetos cuando fallece el propietario o condómino de un inmueble rural, o titular de una explotación agropecuaria. Las sucesiones indivisas.....	7
I.2.1. Las distintas etapas.....	10
I.2.2. Los casos.....	12
I.3. La sociedad conyugal luego de la reforma del Código Civil y Comercial y la posibilidad de constituir sociedades entre cónyuges	14
I.4. Los menores de edad y los incapaces	17
I.5. Beneficiarios del exterior	18
I.5.1. El caso de inmuebles rurales arrendados.....	19
I.5.2. El caso de la venta de inmuebles rurales	20

	Pág.
I.6. Los sujetos empresa. Forma de tributar según su naturaleza jurídica....	20
I.6.1. Los establecimientos permanentes	21
I.6.2. Sociedades de personas constituidas en el país.....	26
I.6.3. Empresas agropecuarias unipersonales	28
I.6.4. Obligados a presentar declaración jurada.....	28
I.7. Las empresas de familia en la actividad agropecuaria ante el problema de la fiscalidad.....	29
I.7.1. Las empresas de familia: sus características, sus etapas	29
I.7.2. Formas jurídicas en la etapa fundacional.....	31
I.7.3. Impacto de la disolución de la sociedad conyugal en la empresa familiar	31
I.7.4. La preparación para el cambio generacional. Ingresan los hijos a la empresa familiar	34
II. La fuente	41
II.1. Renta de inmuebles ubicados en el país y de explotaciones agropecuarias desarrolladas en Argentina.....	41
II.2. Renta de inmuebles ubicados en el exterior y de explotaciones agropecuarias desarrolladas en otro país.....	41
II.3. Ganancias de la exportación	42
III. Imputación	43
III.1. En los sujetos empresa. El devengado en general. La opción del devengado exigible cuando se vendan bienes de uso afectados a la actividad agropecuaria.....	43
III.2. En la primera categoría	46
III.2.1. La imputación en función del criterio de devengado y su inequidad. El tratamiento de los arrendamientos incobrables	46
III.2.2. Arrendamientos cobrados por adelantado	48
IV. Bibliografía	48

CAPÍTULO II

EL OBJETO DEL GRAVAMEN

I. Las ganancias gravadas en la actividad agrícola y ganadera. Generalidades...	51
I.1. Otras ganancias gravadas y otras formas de enajenación del inmueble rural	54
I.1.1. Expropiación.....	54
I.1.2. Pago de dividendos con un inmueble rural.....	56
I.1.3. Disolución de sociedad. Transferencia del inmueble rural a los accionistas o a los socios	56
I.1.4. Pago de honorarios en especie con el inmueble rural.....	58
I.2. El producido de la tierra. El arrendamiento rural.....	58

	Pág.
II. Las ganancias gravadas por el impuesto a la transferencia de inmuebles o por impuesto a las ganancias cedular	60
II.1. Venta de inmuebles rurales cuando su titular sea una persona humana o sucesión indivisa.....	60
II.1.1. La afectación que hubiera tenido el inmueble rural antes de su enajenación	64
II.1.2. Venta de inmuebles rurales, con sus edificios e inmuebles por accesión, cuando su titular sea una persona humana o sucesión indivisa	67
II.2. Otras operaciones con inmuebles rurales. Su encuadramiento.....	69
II.3. Bienes muebles e inmuebles recibidos a título gratuito cuando el heredero o donatario sea una persona humana o sucesión indivisa.....	70
II.4. Situación particular de los cónyuges frente al régimen fiscal de los inmuebles.....	70
III. Bibliografía	70

CAPÍTULO III

LA DETERMINACIÓN DE LOS RESULTADOS EN LA PRIMERA CATEGORÍA

I. Renta bruta. El arrendamiento en efectivo o en especie. Generalidades...	73
I.1. Arrendamientos.....	77
I.2. Arrendamiento del inmueble rural incluido el uso de bienes muebles, instalaciones y otros accesorios o servicios que pueda suministrar el propietario del campo	78
I.3. La contribución territorial y otros gravámenes pagados por el arrendatario	79
I.4. El valor de las mejoras no indemnizables	80
I.5. Constitución a favor de terceros de derechos reales de usufructo, uso, habitación o anticresis	81
I.5.1. El usufructo	81
I.5.2. El derecho real de uso y el derecho real de habitación	83
I.5.3. El derecho real de anticresis	83
I.5.4. La determinación de la ganancia	84
I.6. Inmuebles cedidos gratuitamente o a un precio no determinado	84
I.6.1. Las mejoras como precio pagado por el arrendamiento a la luz de un fallo del Tribunal Fiscal de la Nación	84
I.6.2. El valor locativo de los inmuebles cedidos.....	87
I.7. Transmisión gratuita de la nuda propiedad del inmueble.....	88
I.8. Condominio	89
II. Determinación de la ganancia neta en la primera categoría	90

	Pág.
II.1. Los impuestos y tasas que gravan el inmueble, estén pagados o no (contribución inmobiliaria o gravámenes análogos, gravámenes municipales)	91
II.2. Las amortizaciones.....	92
II.2.1. La tierra libre de mejoras	92
II.2.2. Las amortizaciones de edificios y demás construcciones y los gastos de mantenimiento	94
II.2.3. Amortización de bienes muebles.....	96
II.3. Los intereses devengados por deudas hipotecarias y, en su caso, los intereses contenidos en las cuotas de compra de inmuebles a plazos, de pavimentación o de contribución de mejoras	96
II.4. Las primas de seguros que cubran riesgos sobre los inmuebles que produzcan ganancias	97
II.5. Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor	97
II.5.1. Determinación del importe de las pérdidas extraordinarias ...	98
III. Subarrendamiento	99
III.1. Cesión del contrato de arrendamiento	100
IV. Ganancias de fuente extranjera	100

CAPÍTULO IV

VENTA DE BIENES

I. Venta de bienes realizadas por sujetos empresa	103
I.1. Venta de bienes muebles amortizables	104
I.2. La opción de desuso.....	107
I.3. Venta de inmuebles	107
I.3.1. Sujetos del art. 73 y sociedades del art. 53 b) sujetos de derecho.....	107
I.3.2. Establecimientos permanentes de sujetos del exterior	110
I.3.3. Sujetos del art. 53 b) que no constituyen sociedades legalmente constituidas. Sociedades de la Sección IV y empresas unipersonales	111
I.3.4. Formas asociativas. Agrupaciones de colaboración empresarial. Uniones transitorias de empresas	115
I.4. Venta de inmateriales.....	115
II. Análisis y tratamiento de las ventas a tranquera cerrada	116
II.1. Venta realizada por un sujeto empresa.....	116
II.1.1. Cualquiera de los sujetos comprendidos en el art. 73 y sociedades de personas con personería jurídica	116
II.1.2. Sujetos del art. 53 b) que no constituyen sociedades legalmente constituidas. Sociedades de la Sección IV y empresas unipersonales	116
II.1.3. Venta a tranquera cerrada de un campo arrendado realizada por una persona humana.....	118

	Pág.
II.1.4. Enajenación de inmuebles que originen resultados alcanzados parcialmente por el gravamen.....	119
II.2. Ganancias no reales: la falta de ajuste por inflación según la fecha de adquisición	120
III. Opción de venta y reemplazo.....	121
III.1. Opción de venta y reemplazo	121
III.1.1. ¿Es posible optar cuando las operaciones se refieren a tierras libres de mejoras?.....	121
III.1.2. Requisitos para optar por venta y reemplazo.....	124
IV. Bibliografía	129

CAPÍTULO V

VALUACIÓN DE EXISTENCIAS EN LOS ESTABLECIMIENTOS AGRÍCOLAS

I. Introducción.....	131
II. Determinación de la ganancia bruta en la tercera categoría.....	135
II.1. Criterios impositivos de valuación.....	137
II.1.1. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra (excepto explotaciones forestales)	137
II.1.2. Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	140
II.1.3. Sementeras.....	141
III. Caso.....	156
III.1. Valuación impositiva de la agricultura	159
III.1.1. Valuación de sementeras	159
III.1.2. Valuación de cereales y oleaginosas al cierre.....	159
IV. Valuación de existencias en los establecimientos frutícolas y de otros productos perennes o semiperennes	161
IV.1. Introducción	161
IV.2. Características de la actividad	162
IV.3. Etapas del ciclo productivo.....	162
IV.3.1. Etapa de implante y labores culturales	162
IV.3.2. Tratamiento impositivo de las plantaciones frutícolas	163
IV.4. Etapa de la cosecha y posterior a la misma	165
IV.5. Tratamiento impositivo de los gastos de mantenimiento de la planta...	165
IV.6. Tratamiento fiscal de los frutos	166
IV.7. Síntesis esquemática t.o. 2019	167

CAPÍTULO VI

VALUACIÓN EN ESTABLECIMIENTOS GANADEROS

I. Establecimientos de cría y de invernada.....	169
---	-----

	Pág.
I.1. Hacienda como mercadería y con fines de reproducción	175
I.2. Valuación en los establecimientos de cría.....	175
I.2.1. Hacienda bovina, ovina y porcina	176
Caso I	178
I.2.2. Vientres.....	180
I.2.3. Valuación en zona marginal y central ganadera	185
I.2.4. Otras haciendas	187
I.3. Valuación en establecimientos de invernada.....	188
I.4. Valuación en establecimientos ganaderos mixtos	190
I.5. Valuación en el ejercicio de iniciación	191
I.5.1. Hacienda bovina, ovina y porcina	191
I.5.2. Otras haciendas	192
I.6. Valuación en casos particulares	192
I.7. Valuación de hacienda reproductora.....	192
II. Esquema general para la valuación de hacienda	195
II.1. Existencia de hacienda al cierre del ejercicio.....	195
II.2. Valuación al cierre	195
III. Tratamiento impositivo vs. tratamiento contable	196
IV. El método contable del impuesto diferido.....	202
V. Resumen final.....	204
V.1. Anexo	204
V.2. Índices de relación contenidos en las tablas anexas a la ley 23.079 ..	207
V.3. Caso práctico	210

CAPÍTULO VII

TAMBOS, CABAÑAS Y HARAS

I. Tambos.....	227
I.1. Características de la actividad	227
I.2. Composición del plantel.....	227
I.3. Registros de crías	228
I.4. Valuación impositiva.....	230
I.5. Caso: valuación impositiva de hacienda al 31 de julio de 20X1.....	232
I.5.1. Objetivos del trabajo	232
II. Cabañas	238
II.1. Características de la actividad	238
II.2. Composición del plantel.....	239
II.3. Obtención de hacienda pura por cruce y de <i>pedigree</i>	239
II.3.1. Rodeos puro <i>pedigree</i>	239
II.3.2. Rodeos puros por cruce	239
II.4. Valuación impositiva.....	241

	Pág.
II.4.1. Activo fijo.....	242
II.4.2. Mercaderías	245
II.5. Casos especiales	246
II.5.1. Implantes de embriones	246
II.5.2. Producción de semen.....	247
III. Haras	248
III.1. Características de la actividad	248
III.2. Clasificación de los equinos	248
III.3. Definición de haras	249
III.4. Características del ciclo productivo	249
III.4.1. Purasangre Carrera.....	250
III.4.2. Servicios	251
III.4.3. Gestación.....	251
III.4.4. Destete.....	252
III.4.5. La cuida	252
III.5. Destino	252
III.6. Padrillos.....	252
III.7. Valuación Impositiva.....	252
III.7.1. Vientres.....	253
III.7.2. Resto de hacienda.....	253
III.7.3. Reproductores.....	254

CAPÍTULO VIII

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

I. Generalidades	259
I.1. Clases de impuestos al patrimonio	259
I.2. Los impuestos patrimoniales en la legislación comparada	260
I.3. El caso argentino	260
II. Exenciones.....	262
III. Las sociedades y los fideicomisos enunciados en el art. 53 como responsables sustitutos del impuesto sobre los bienes personales	268
III.1. La sociedad de hecho agropecuaria. Finaliza una discusión.....	269
IV. Valuación	270
IV.1. Valuación de las acciones y participaciones sociales de sociedades obligadas a contabilizar sus operaciones	270
IV.2. Participaciones en agrupamientos de colaboración empresarial, consorcios, asociaciones sin existencia legal como personas jurídicas, agrupamientos no societarios o cualquier ente individual o colectivo	271
IV.3. Valuación de la titularidad en empresas o explotaciones unipersonales que confeccionen balances en forma comercial.....	272

	Pág.
IV.4. Valuación de participaciones en sociedades, empresas o explotaciones no obligadas a contabilizar sus operaciones.....	273
V. Bibliografía	274

PARTE B

IMPUESTOS SOBRE LOS CONSUMOS

PUNTO B.1.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

CAPÍTULO IX

IVA. INTRODUCCIÓN. VENTA A TRANQUERA CERRADA

I. Antecedentes	281
II. Objeto del impuesto.....	286
II.1. Concepto de venta para la ley del gravamen.....	287
II.2. Obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero	290
II.3. Las restantes locaciones y prestaciones	291
III. Venta de inmuebles rurales a tranquera cerrada	291
III.1. Sementeras.....	292
III.2. Inmuebles por accesión	294
III.3. Obras sobre inmueble propio.....	296
III.4. Consideraciones finales	297
IV. Caso práctico. Venta de inmueble a tranquera cerrada	298

CAPÍTULO X

OPERACIONES DE CANJE Y DE PRECIOS A FIJAR

A. Operaciones de canje	301
I. Introducción	301
II. Aspectos jurídicos	303
II.1. El pago en especie	303
II.2. El canje en el IVA	304
III. Impuesto al valor agregado	305
III.1. Nacimiento del hecho imponible	305
III.2. Determinación de la base imponible	309
III.2.1. Operaciones de canje total.....	309
III.2.2. Operaciones de canje parcial.....	310
IV. Regímenes de retención en el IVA. Los cambios introducidos por la RG 4310 (SISA).....	310

	Pág.
IV.1. Operaciones comprendidas	310
IV.2. Solicitud de exclusión. RG (AFIP) 2226/2007.....	311
IV.3. Registro de Operaciones de Canje	312
IV.4. Régimen especial de pago	312
IV.5. Descalce de alícuotas	312
V. Facturación.....	314
VI. Pago parcial en especie - Forma de pago	315
VII. Impuesto a las ganancias - Retenciones	318
VIII. Una complicación adicional: percepciones de IVA para operaciones que se cancelen con granos.....	320
IX. Impuesto al gasoil	320
X. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	321
XI. Ventajas y desventajas	322
B. Operaciones de precios a fijar	322
I. Introducción	322
II. Operaciones comprendidas. Dudas y jurisprudencia	323

CAPÍTULO XI

IVA - PERÍODO FISCAL. OPCIÓN DE PAGO ANUAL

I. Introducción y antecedentes.....	329
II. Normas vigentes en la actualidad.....	331
III. ¿Qué se entiende por “actividades exclusivamente agropecuarias”?	334
III.1. Nota externa (DGI) 4/1998 (BO 29/9/1998)	334
III.2. Dictamen (DAT) 87/1994 (3/6/1994)	334
III.3. Dictamen (DAT) 67/1996 (26/6/1996).....	335
III.4. Dictamen (DAT) 59/1997 (5/12/1997)	337
III.5. Dictamen (DAT) 67/2000 (29/12/2000).....	338
III.6. Dictamen (DAL) 15/2003 (19/3/2003).....	341
III.7. Dictamen (DAT) 25/2004 (31/3/2004)	341
III.8. Dictamen (DAT) 34/2005 (9/06/2005)	342
IV. Normas reglamentarias - RG 1745/2004 (24/9/2004)	343
IV.1. Ejercicio de la opción	343
IV.2. Efectos de la opción.....	344
IV.3. Desistimiento de la opción	344
IV.4. Determinación del impuesto mensual	345
IV.5. Utilización de saldos a favor de libre disponibilidad.....	345
IV.6. Retenciones y percepciones	346
IV.7. Ingreso del impuesto.....	346
V. Un tema nuevo: el pago del IVA para MIPYMES	348
V.1. Descripción del régimen.....	348

	Pág.
V.2. Ventajas y desventajas.....	349
VI. Reflexiones	349
VI.1. Anexo. Nomenclador de actividades de la AFIP F. 883.....	351

CAPÍTULO XII

REDUCCIÓN DE LA ALÍCUOTA DE IVA EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

I. Introducción.....	355
I.1. Ideas generales de la problemática.....	355
I.1.1. La neutralidad.....	355
I.2. Diferencias de la actividad agropecuaria respecto de otras.....	357
I.3. La afectación a la producción del saldo técnico	359
I.4. Alternativas legales de aplicación del IVA en el sector primario	362
I.5. Saldo a favor por bienes de capital.....	363
I.6. Naturaleza del saldo técnico.....	365
I.7. Reforma tributaria ley 27.430 Alícuota reducida 10,5%	368
II. Antecedentes a la actual normativa	369
II.1. Breve historia de la alícuota reducida.....	369
II.2. Los decretos (PEN) 499 y 760/1998	370
II.3. Cuadro comparativo de los decretos 499 y 760/1998	372
III. Normas vigentes al 30 de septiembre de 2020	373
III.1. Redacción del art. 28 inc. a) ley de IVA	373
III.2. Análisis del art. 28 de la ley	374
III.2.1. Venta de animales vivos de las distintas especies.....	374
III.2.2. Animales vivos de las especies aviar y cunícula.....	375
III.2.3. Carnes y despojos de animales.....	378
III.2.4. Subproductos - vísceras	380
III.2.5. Establecimientos faenadores.....	383
III.2.6. Granos —cereales y oleaginosos, excluido arroz— y legumbres secas —porotos, arvejas y lentejas—.....	384
III.2.7. Cueros bovinos	387
IV. Temas conflictivos. Dictámenes, consultas y jurisprudencia.....	388
IV.1. Hechos imponible complejos	388
IV.1.1. Servicios conjuntos con venta de bienes a tasa reducida	389
IV.1.2. Los servicios prestados por acopiadores	392
IV.1.3. Otros casos de venta conjunta.....	395
IV.1.4. Intereses de financiación. ¿Alícuota reducida?.....	396
V. Otros temas que el Fisco opina	399
V.1. Frutas, legumbres y hortalizas frescas	399
V.1.1. Fruta fresca.....	399
V.1.2. Lechuga refrigerada y cortada	400

	Pág.
V.1.3. Plantines.....	402
V.1.4. Labores culturales vinculados a la obtención de legumbres secas.....	402
V.1.5. Hierbas aromáticas.....	403
V.1.6. Venta de ciervos.....	403
V.1.7. Venta de búfalos.....	403
V.1.8. Contrato de pastaje.....	404
V.1.9. Pasturas para alimentación. Tambo.....	405
V.1.10. Enfardado y ensilado.....	405
V.1.11. Honorarios de veterinarios.....	406
V.1.12. Servicios de ingeniería y asesoramiento técnico	406
V.1.13. Fertilizantes químicos.....	408
V.1.14. Adquisición de ciertos bienes de capital	412
VI. Violación de los principios tributarios	413
VII. Conclusiones	414

CAPÍTULO XIII

SISTEMA DE INFORMACIÓN SIMPLIFICADO AGRÍCOLA. “SISA”

I. Introducción.....	417
II. Inscripción en el registro y sujetos alcanzados	418
II.1. Funcionamiento del sistema	418
III. RG 4310 AFIP. Reglamentación. RG 4324 AFIP. Modificatoria	418
III.1. Requisitos para la incorporación en el SISA.....	419
III.2. Matriz de riesgo <i>scoring</i> . Estado	419
III.2.1. Evaluación inicial	419
III.2.2. Efectos del mecanismo de calificación periódica.....	423
IV. Módulos	424
IV.1. Módulo categoría - Altas y bajas.....	424
IV.2. Módulo superficie/actividad	425
IV.3. Módulo información productiva.....	425
IV.3.1. Modificación de datos.....	427
IV.3.2. Incumplimiento.....	427
V. Regímenes de retención y percepción	428
V.1. Régimen de retención de IVA	428
V.1.1. Operaciones alcanzadas	428
V.1.2. Agentes de retención.....	428
V.1.3. Sujetos pasibles de retención	429
V.1.4. Alícuotas.....	429
V.1.5. Momento de efectuar la retención	430

	Pág.
V.1.6. Formas y plazos de ingreso de las retenciones (art. 47, RG 4310 sustituido por art. 1º, pto. 2, RG 4324/2018 de la AFIP BO 29/10/2018).....	430
V.1.7. Cuadro ilustrativo	432
V.1.8. Compensación (art. 48, RG 4310, art. 1º, pto. 3, RG 4601/2019 y art. 1º, pto. 3, RG 4324/2018)	432
V.1.9. Depósitos en cuenta. Información de CBU	434
V.1.10. Comprobantes justificativos de las retenciones.....	434
V.1.11. Saldos de libre disponibilidad	435
V.1.12. Régimen de información y registración.....	435
V.1.13. Régimen especial de reintegro sistémico	436
V.2. Régimen de percepción de IVA	438
V.2.1. Alícuotas.....	438
V.2.2. Códigos de régimen.....	439
V.3. Régimen de retención de ganancias	439
V.3.1. Operaciones comprendidas	439
V.3.2. Sujetos obligados a actuar como agentes de retención.....	440
V.3.3. Sujetos pasibles de las retenciones	440
V.3.4. Oportunidad en que corresponde practicar la retención	440
V.3.5. Base de cálculo	441
V.3.6. Alícuotas aplicables.....	442
V.3.7. Comprobantes justificativos de las retenciones.....	442
V.3.8. Imposibilidad de retener. Casos específicos. Permuta. Dación en pago	443
V.3.9. Formas y plazos de ingreso de las retenciones.....	443
V.3.10. Intermediarios. Situaciones especiales	444
V.3.11. Régimen excepcional de ingreso.....	445
V.3.12. Códigos de régimen.....	445
V.3.13. Volante de pago. Códigos autorretención	446
V.3.14. Penalidades.....	447
VI. Normas derogadas y sin efectos.....	447
VII. SISA. Preguntas frecuentes de utilidad	447

CAPÍTULO XIV

EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

I. Introducción.....	453
II. Análisis general	454
II.1. Hecho imponible alcanzado	454
II.2. Criterios de determinación de la base imponible	456
II.3. Conceptos no gravados.....	458
II.3.1. Venta de bienes de uso.....	459

	Pág.
II.4. Bases imponibles especiales	460
II.4.1. Antecedentes jurisprudenciales.....	461
II.5. Tratamiento de los diversos contratos agrarios	462
III. Tratamiento del impuesto a los ingresos brutos en las explotaciones agropecuarias en la Provincia de Buenos Aires	464
III.1. Exención para la actividad. Pacto fiscal federal	464
III.2. Conceso fiscal	466
III.3. Explotaciones agropecuarias.....	470
III.3.1. Actividad agrícola (L-Bs. As. 12.879 BOPBA del 20 al 22/5/2002).....	470
III.3.2. Actividad ganadera.....	471
III.3.3. Situación común a ambas actividades.....	471
III.4. Regímenes de retención y de percepción.....	472

CAPÍTULO XV

CONVENIO MULTILATERAL

I. Introducción	475
II. El régimen general	476
II.1. Distribución de ingresos	478
II.2. Distribución de gastos.....	479
II.3. Coeficiente unificado	480
II.4. Inicio y cese de actividades.....	481
A. Régimen especial - Actividades agropecuarias.....	482
III. El primer párrafo del art. 13 del Convenio. Industrias vitivinícola y azucarera. Productos agropecuarios, forestales, mineros y/o frutos del país.....	482
III.1. Generalidades.....	482
III.2. Productos comprendidos	484
III.2.1. Frutos del país.....	485
III.2.2. Productos mineros	485
III.2.3. Industria vitivinícola	487
III.3. Condición del lugar donde se concreta la venta	487
III.3.1. Esquema del requisito “sin facturar”	489
III.4. Condición del sujeto que debe efectuar la venta.....	490
III.4.1. Esquema de la condición del sujeto que debe efectuar la venta	490
III.5. Distribución de la base imponible por el art. 13, párr. 1º.....	491
III.6. La combinación del art. 13 con el art. 2º.....	493
III.7. Operaciones de ventas de hacienda	494
III.8. Convenio sujeto vs. convenio actividad	495
Ejemplo. Régimen especial del art. 13, párr. 1º.....	498
B. Industria tabacalera y otras - Adquisición directa a productores.....	499

	Pág.
IV. El segundo párrafo del art. 13.....	499
IV.1. Enunciación de la norma y cuadro resumen	499
IV.2. Productos comprendidos	500
IV.3. Actividad desarrollada por el comprador.....	501
IV.4. Nacimiento del hecho imponible y base imponible.....	501
IV.5. Algunos pronunciamientos de los organismos de aplicación	503
V. El tercer párrafo del art. 13. La denominada “mera compra”	504
V.1. Enunciación de la norma y cuadro resumen	504
V.2. Condición de la no gravabilidad en la jurisdicción productora	505
V.3. Productos contemplados	506
V.4. Requisitos para la aplicación del párr. 3º.....	506
V.4.1. Atribución de la base imponible	507
V.4.2. Resoluciones de los organismos de aplicación	508
VI. Operaciones de comercialización de granos	510
VII. Problemas de aplicación de regímenes de retención en la fuente a contri- buyentes registrados en el convenio multilateral.....	512

OSVALDO BALÁN

Coordinador

LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

**Aspectos impositivos,
comerciales y laborales**

3.^a edición actualizada y ampliada

Tomo II

Aspectos Impositivos y Comerciales

OSVALDO BALÁN

CLAUDIA A. CHIARADÍA

SANTIAGO A. SÁENZ VALIENTE

PERLA R. OLEGO

Aspectos Laborales

JOSÉ D. LABROCA

THOMSON REUTERS
LA LEY

Balán, Osvaldo

La actividad agropecuaria. Aspectos impositivos, comerciales y laborales, tomo 2 / Osvaldo Balán... [et al.]. - 3a ed - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

v. 2, 656 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4078-2

1. Industria Agropecuaria. I. Balán, Osvaldo

CDD 630

© Osvaldo Balán - Claudia A. Chiaradía - Santiago A. Sáenz Valiente - Perla R. Olego - José D. Labroca, 2021

© de esta edición, Thomson Reuters, 2021

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.

Tirada 300 ejemplares

ISBN 978-987-03-4078-2 (Tomo II)

ISBN 978-987-03-4075-1 (Obra completa)

SAP 42879154

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Pág.

TOMO II

PARTE C

CONTRATOS, FORMAS ASOCIATIVAS Y COMERCIALIZACIÓN

CAPÍTULO XVI

CONTRATOS AGROPECUARIOS

I.	Introducción	3
II.	Elementos comunes de los contratos agropecuarios	9
III.	Clasificación de los contratos	10
IV.	Diferencia entre sociedades y contratos asociativos	11
V.	Tipos de contratos	13
VI.	Contrataciones y/o asociaciones regladas por la ley 13.246	15
VI.1.	Arrendamiento rural	15
VI.1.1.	Descripción y aspectos jurídicos	15
VI.1.2.	Aspectos impositivos	19
VI.2.	Contrato de aparcería	29
VI.2.1.	Descripción y aspectos jurídicos	29
VI.2.2.	Aspectos impositivos de los contratos de aparcería	33
VII.	Contrataciones y/o asociaciones no regladas por la ley 13.246	36
VII.1.	Accidentales en participación	36
VII.1.1.	Agricultura a porcentaje	36
VII.1.2.	Contrato mixto	39
VII.2.	Pastoreo	41
VII.2.1.	Descripción y aspectos jurídicos	41
VII.2.2.	Tratamiento impositivo	43
VII.3.	Contrato de pastaje	46
VII.3.1.	Descripción y aspectos jurídicos	46
VII.3.2.	Tratamiento impositivo	48
VII.4.	Arrendamientos con pago en especie	49

	Pág.
VII.5. Contrato de capitalización de hacienda.....	50
VII.5.1. Descripción y aspectos jurídicos	50
VII.5.2. Tratamiento impositivo.....	53
VII.6. Contrato de locación de obra rural.....	58
VII.6.1. Descripción, características y aspectos jurídicos.....	58
VII.6.2. Tratamiento impositivo.....	62
VII.7. Contrato de mutuo gratuito	66
VII.7.1. Introducción.....	66
VII.7.2. Definición y características	67
VII.7.3. Tratamiento impositivo.....	70
VII.8. Derecho de superficie.....	76
VII.8.1. Impuesto a las ganancias	78
VII.8.2. Impuesto al valor agregado	80
VII.8.3. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	81
VII.9. Impuesto de sellos	81
VII.9.1. La denominada carta oferta	84
VII.10. La instrumentación de los contratos.....	86
VII.11. Modelos de contratos	87

CAPÍTULO XVII

CONTRATOS DE TAMBO Y MAQUILA

A. Contrato asociativo de explotación tambera	101
I. Introducción	101
II. Características del contrato	102
II.1. Sujetos.....	102
II.2. Objeto.....	103
II.3. Duración del contrato.....	103
II.4. Derechos y obligaciones de las partes.....	103
II.5. Retribución del tambero asociado	104
II.6. Resolución y rescisión del contrato	104
III. Tratamiento impositivo	104
III.1. Impuesto al valor agregado.....	104
III.1.1. Hecho imponible	104
III.1.2. Alícuota IVA leche. Antecedentes y cambios.....	106
III.1.3. Retenciones.....	108
III.1.4. Exención para venta de leche, según el carácter del comprador.....	114
III.1.5. Operaciones a tasa reducida.....	114
IV. Normas de facturación.....	115
V. Impuesto a las ganancias.....	117
VI. Monotributo	118

	Pág.
VII. Impuesto sobre los ingresos brutos	119
VIII. Conclusiones	120
B. Contrato de maquila	121
I. Definición	121
II. Características principales	123
II.1. Inscripción de los contratos. La resolución general 3099.....	127
II.2. Normativa especial de los contratos de maquila.....	128
III. El contrato de elaboración de vinos. La ley 18.600	129
IV. Tratamiento impositivo	129
IV.1. Compraventa.....	129
IV.2. Permuta	130
IV.3. Locación de obra.....	130
V. Antecedentes jurisprudenciales.....	131
V.1. Dictámenes del fisco.....	131
V.1.1. Dictamen (DAT) 20/1996	131
V.1.2. Dictamen (DAL) 87/2001	132
V.1.3. Dictamen 70/2002.....	133
V.2. Fallos	133
Anexo.....	134

CAPÍTULO XVIII

OTRAS FORMAS ASOCIATIVAS. EL FIDEICOMISO EN EL AGRO

I. Introducción	141
II. El fideicomiso como vehículo para encarar negocios agropecuarios.....	145
II.1. Sus antecedentes, definición y características.....	146
III. Encuadre tributario del fideicomiso.....	150
III.1. El aporte de los fiduciantes	150
III.1.1. Impuesto a las ganancias	150
III.1.2. Impuesto al valor agregado.....	152
III.2. Los fideicomisos como sujetos en los distintos gravámenes	153
III.2.1. Impuesto a las ganancias	153
III.2.2. Impuesto al valor agregado.....	157
III.2.3. Impuesto sobre los bienes personales	157
III.2.4. Ganancia mínima presunta	159
III.2.5. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	161
III.2.6. Impuesto de sellos	161
III.3. Las cesiones de derechos	162
III.3.1. Impuesto al valor agregado.....	163
III.3.2. Impuesto a las ganancias	164
III.4. Encuadre impositivo del fiduciario	165

CAPÍTULO XIX**REORGANIZACIONES EMPRESARIAS**

I.	Introducción	167
II.	El concepto de reorganización de empresas.....	174
II.1.	Reorganización en la Ley de Sociedades Comerciales	174
II.1.1.	Requisitos formales indispensables para su cumplimiento.....	174
II.1.2.	La relación de cambio: concepto y funcionamiento....	175
II.2.	Concepto de reorganización en el impuesto a las ganancias.....	176
II.3.	Fusiones y escisiones de empresas.....	179
III.	Principales requisitos impositivos para las fusiones y escisiones	179
III.1.	Mantenimiento de la actividad	180
III.1.1.	Condiciones impuestas a la continuadora. El mantenimiento de la actividad.....	180
III.1.2.	Condiciones de la antecesora	187
IV.	Permanencia del capital	190
V.	Fecha de reorganización. Momento y efectos.....	191
V.1.	Consecuencias ante la demora en el cumplimiento de requisitos formales	194
V.2.	Comunicación al Fisco de la información relativa a la reorganización.....	197
VI.	Beneficios fiscales de las reorganizaciones.....	200
VI.1.	Exención del gravamen sobre los beneficios resultantes de la reorganización	201
VI.2.	Traslado de los derechos y obligaciones fiscales.....	201
VI.3.	Atributos contemplados en las liquidaciones impositivas de la antecesora	201
VII.	Quebrantos impositivos. Exigencias y distorsiones.....	204
VIII.	Transformaciones societarias	207
IX.	Situaciones particulares: Sociedades de hecho y empresas unipersonales ...	213
X.	Comentarios finales	218

CAPÍTULO XX**COMERCIALIZACIÓN DE GRANOS**

I.	Régimen de emisión de comprobantes. Generalidades	221
I.1.	Marco legal	221
I.2.	Documento equivalente - Concepto	223
I.3.	Excepciones a la obligación de emisión de comprobantes	224
II.	Comercio de granos	224
II.1.	Etapas en el comercio de granos	225
II.2.	Partes que intervienen en la comercialización de granos	225

	Pág.
II.3. Modalidades de comercialización.....	226
II.4. Productos comprendidos	228
II.5. Secuencia en la comercialización de granos	229
II.5.1. Confección del boleto de compra-venta.....	229
II.5.2. Traslado de los granos	230
II.5.3. Pesaje de los granos	230
II.5.4. Análisis de los granos	230
II.5.5. Recepción de los granos.....	231
II.5.6. Liquidaciones.....	232
II.6. Operadores en el comercio de granos.....	233
II.7. Transporte de granos - Carta de Porte - Pesaje.....	241
II.7.1. Sujetos obligados	242
II.7.2. Trámite de solicitud.....	243
II.7.3. Requisitos para la aceptación de la solicitud.....	243
II.7.4. Aceptación parcial y rechazo de solicitud	244
II.7.5. Código de emisión electrónica (CEE)	245
II.7.6. Impresión de Cartas de Porte	245
II.7.7. Utilización de la Carta de Porte	247
II.7.8. Código de Trazabilidad de Granos (CTG)	252
II.8. Pesaje	258
II.8.1. Tique de balanza	259
II.8.2. Registro fiscal de operadores de balanza.....	261
II.9. Certificación Primaria de Depósito de Granos —CPDG—.....	261
II.9.1. Emisión de la Certificación Primaria de Depósito de Granos —CPDG—	262
II.10. Certificaciones electrónicas de retiros y transferencia —CPRG/ CPTG—	263
II.11. Liquidación Primaria de Granos —LPG—	264
II.11.1. Ajustes a las LPG	265
II.12. Liquidación Secundaria de Granos —LSG—	266
II.13. Registración de Operaciones —Contratos—	267
II.13.1. Plazo para la registración	267
II.13.2. Procedimiento para la registración	267
II.14. Régimen de información de formularios.....	271
II.15. Régimen de Información de cartas de porte anuladas, extraviadas y/o vencidas para productores de granos	272
II.16. Registro Sistémico de Movimientos y Existencias de Granos	273
II.16.1. Sujetos obligados	273
II.16.2. Comprobantes alcanzados.....	274
II.16.3. Información a suministrar	274
II.16.4. Plazos para registrar	275

	Pág.
II.16.5. Modificaciones a las registraciones.....	276
II.16.6. Incumplimientos	276
II.17. Sistema de Información Obligatorio de Granos.....	277
II.18. Facturación por venta de semilla.....	277
III. Breve referencia al COT (Código de Operación de Traslado)	277
III.1. Código de Operación de Traslado (ARBA)	277
III.2. Código de Operación de Traslado (API - Santa Fe).....	279
III.2.1. Excepciones.....	280
IV. Caso práctico - Venta a exportador por intermedio de un corredor	280

CAPÍTULO XXI

COMERCIALIZACIÓN DE HACIENDA

I. Comercialización de hacienda.....	289
II. Modalidades de venta de hacienda	289
III. Propiedad del ganado. Marcas y señales.....	290
IV. Identificación.....	292
IV.1. Clave Única de Identificación Ganadera (CUIG)	292
IV.2. Características de los dispositivos de identificación.....	293
IV.3. Pasos para identificar el ganado	296
V. Reidentificación ganadera.....	297
VI. Documentación necesaria para transportar hacienda	298
VI.1. Boleto de marca	298
VI.2. Documento para el tránsito de animales - Generalidades.....	299
VI.2.1. DT-E	299
VI.2.2. Documento Único de Traslado (DUT).....	302
VI.2.3. Guías de traslado	303
VI.3. Del transporte automotor	303
VII. Registro nacional sanitario de productores agropecuarios (RENSPA)	304
VIII. Documentos equivalentes a la factura	305
VIII.1. Registro cárnico.....	305
VIII.1.1. Sujetos alcanzados.....	306
VIII.2. Comprobantes respaldatorios de la comercialización de hacienda.....	307
IX. Contratos especiales entre partes	308

CAPÍTULO XXII

DERIVADOS FINANCIEROS. CONTRATOS DE FUTUROS Y OPCIONES

I. Introducción.....	311
II. Definiciones conceptuales	311
II.1. Definición de derivados	311

	Pág.
II.2. Breviario.....	313
II.3. Diferencia entre <i>forward</i> y futuro	314
II.4. Diferencia entre futuros y opciones.....	314
II.5. Cobertura/especulación	315
III. Definición y características del Mercado	315
III.1. El mercado.....	315
III.2. Objetivo del mercado	315
III.3. Participantes en el mercado.....	316
III.3.1. Coberturistas.....	316
III.3.2. Arbitrarios o arbitrajistas.....	316
IV. Análisis tributario	317
IV.1. Impuesto al valor agregado.....	317
IV.1.1. Operaciones a través del Mercado a Término (MAT)....	317
IV.2. Impuesto a las ganancias	320
IV.2.1. Fuente	320
IV.2.2. Rentas de segunda categoría	321
IV.2.3. Compensación de quebrantos generados por los ins- trumentos derivados.....	323
IV.3. Contratos de futuros	324
IV.3.1. Márgenes de garantía	324
IV.4. Diferencias diarias liquidadas por el mercado, momento de im- putación de la ganancia o pérdida	324
IV.5. Liquidación con entrega física	324
IV.6. Liquidación del contrato de futuro por compensación	325
IV.6.1. Deducibilidad de la suma abonada por compensación ...	325
IV.7. Tratamiento contable	326
IV.7.1. Reconocimiento de ganancias o pérdidas sobre un instrumento de cobertura	329
IV.7.2. Valores corrientes para instrumentos derivados.....	329
IV.8. Contratos de opciones.....	330
IV.8.1. Prima obtenida	330
IV.8.2. Liquidación de la opción con entrega física	330
IV.8.3. Liquidación de la opción por compensación	331
V. Impuesto sobre los bienes personales.....	332
VI. Impuesto a los sellos	333
VI.1. Ciudad Autónoma de Buenos Aires	333
VI.2. Provincia de Santa Fe.....	333
VII. Impuesto a los ingresos brutos.....	335
VIII. Procedimiento	335
IX. Jurisprudencia sobre derivados	340
X. Bibliografía consultada	343

PARTE D

REGÍMENES DE PROMOCIÓN Y TEMAS ESPECIALES

CAPÍTULO XXIII

FORESTACIÓN Y OTROS REGÍMENES DE PROMOCIÓN AGROPECUARIA

I.	Tratamiento de las inversiones forestales y sus incentivos.....	347
I.1.	Antecedentes e importancia relativa.....	347
I.2.	Principales beneficios fiscales	350
I.3.	Ley 25.080 de Inversiones para los bosques cultivados	351
I.3.1.	Aspectos generales	353
I.3.2.	Diferentes beneficios como consecuencia de la forestación	355
I.3.3.	Derecho real de superficie forestal.....	363
II.	Regímenes especiales en la actividad agropecuaria	364
II.1.	Diferimientos impositivos	364
II.1.1.	Introducción.....	364
II.1.2.	Características generales.....	366
II.1.3.	Beneficios para el inversionista	367
II.1.4.	Monto máximo a diferir y devolución de los importes diferidos.....	367
II.1.5.	Beneficios para la empresa promovida.....	367
II.1.6.	Regímenes promocionales.....	368
II.1.7.	Ley 22.021/24.938 - Régimen Agropecuario Provincias de Acta de Reparación Histórica más Provincias nuevas que se incorporan al Acta por ley 24.938	369
II.1.8.	Resolución general 846/2000 - Régimen de Garantías	370
II.2.	Interés nacional en crianza de ganado equino.....	370
II.3.	Instituto de Promoción de Carnes.....	371
II.4.	Promoción y producción del gusano de seda.....	373
II.5.	Ley 25.422 - Ganadería ovina	374
II.6.	Ganadería caprina	378
II.7.	Malla antigranizo	379
II.8.	Biocombustibles.....	379
II.9.	Ley 24.305 - Erradicación de la aftosa	382

CAPÍTULO XXIV

EMERGENCIA AGROPECUARIA Y ZONAS DE DESASTRE

I.	Introducción	383
II.	Marco normativo del régimen de emergencia agropecuaria	384

	Pág.
III. Consejo Consultivo de Emergencia Agropecuaria	385
IV. Comisión Nacional de Emergencias y Desastres Agropecuarios	386
V. Declaración previa del estado de emergencia o zona de desastre por parte de las provincias	388
VI. Condición de afectación en la producción o capacidad de producción	388
VII. Procedimientos de actuación del Sistema Nacional para la Prevención y Mitigación de Emergencias y Desastres Agropecuarios	389
VIII. Beneficiarios del régimen	391
IX. Tipos de beneficios.....	392
X. Beneficios financieros.....	392
XI. Beneficios tributarios.....	394
XII. Requisitos para acceder a los beneficios tributarios	394
XIII. Comunicación al Fisco.....	395
XIV. Prórroga en el vencimiento del pago de impuestos	396
XV. Eximición total o parcial de impuestos	396
XVI. Ventas forzosas de hacienda	397
XVII. Restantes beneficios fiscales	402
XVIII. Medidas especiales para monotributistas.....	403
XIX. Régimen sancionatorio	404
XX. A modo de conclusión	405

CAPÍTULO XXV

EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO AL GAS-OIL

I. Normativa vigente	407
II. Pago a cuenta del impuesto a las ganancias	407
II.1. Normas aplicables para productores agropecuarios y contratistas rurales	407
II.2. Sujetos.....	408
II.3. Concepto de maquinaria agrícola propia	409
II.4. Características del pago a cuenta	409
II.5. Cálculo del pago a cuenta	409
II.6. Determinación del impuesto determinado y de anticipos del impuesto a las ganancias.....	411
II.7. Productor ganadero	412
II.8. La deducibilidad como gasto del pago a cuenta	412
II.9. Pago a cuenta anterior a la reforma.....	413
III. Pago a cuenta del impuesto al valor agregado	414
III.1. Normas aplicables para actividad de transporte automotor de cargas. La ley 27.430.....	414
III.2. Sujetos.....	414
III.3. Características del pago a cuenta	414

	Pág.
III.4. Orden de prelación del pago a cuenta en el IVA.....	414
Caso 1	415
Caso 2.....	415
III.5. Saldo remanente de libre disponibilidad.....	416
III.6. El dictamen DAL 48/2004.....	416
III.7. Causa “Dota SA c. AFIP- DGI”	417
III.8. El dictamen (DAT) 91/2001	417
III.9. Dictámenes y opiniones del Fisco aplicables antes de la sanción de la Ley de Reforma Tributaria	418
III.9.1. Cómputo en forma alternativa. El dictamen (DAT) 95/2001	418
III.9.2. Aspecto temporal del cómputo del pago a cuenta. El dictamen (DAT) 95/2001	419

CAPÍTULO XXVI

LA PRESUNCIÓN BASADA EN IMÁGENES SATELITALES

I. Introducción	421
II. Características del satélite	422
III. La presunción basada en imágenes satelitales	424
IV. Los problemas derivados de esta presunción.....	426
V. Algunas críticas doctrinarias	427
VI. El aplicativo “imágenes satelitales”	432
VII. La presunción en la Provincia de Buenos Aires.....	433
VIII. La cuenta corriente granaria	433
IX. Otras presunciones vinculadas con la actividad agropecuaria	434

CAPÍTULO XXVII

OTRAS OBLIGACIONES FORMALES, Y RÉGIMENES DE RETENCIÓN Y DE PERCEPCIÓN

I. Introducción	437
I.1. Situación de los agentes de recaudación	437
I.2. Los saldos a favor	439
II. Régimenes de información.....	440
II.1. Información de compras y ventas	440
II.2. Información sobre movimiento de tabaco	441
II.3. Información de cartas de porte anuladas, extraviadas y vencidas...	442
II.4. Régimen de Registración Sistemática de Movimientos y Existencias de Granos no Destinados a la Siembra (cereales y oleaginosos) y legumbres secas (porotos, arvejas y lentejas) tanto de productos propios como de terceros.....	442

	Pág.
II.5. Registración de Operaciones de Compraventa de Algunos Productos, en el Sistema de Información Obligatoria de Granos SIO-GRANOS.....	443
II.6. Control fiscal agropecuario ARBA	444
III. Cadena de producción y comercialización de haciendas y carnes bovinas y bubalinas. Registro fiscal y regímenes de percepción, pagos a cuenta y retención	445
III.1. Registro Fiscal de Operadores de la Cadena de Producción y Comercialización de Haciendas y Carnes Bovinas y Bubalinas...	445
III.2. Régimen de percepción de IVA.....	447
III.3. Régimen de pago a cuenta	447
III.3.1. Sujetos obligados a ingresar el pago a cuenta	447
III.3.2. Determinación del pago a cuenta	448
III.4. Régimen de retención.....	449
III.4.1. Curtiembre	449
III.4.2. Comprador de hacienda a productor responsable inscripto en el IVA.....	450
IV. Cadena de producción y comercialización de haciendas y carnes porcinas. Registro fiscal y regímenes de percepción, pagos a cuenta y retención	450
IV.1. Registro Fiscal de Operadores de la Cadena de Producción y Comercialización de Haciendas y Carnes Porcinas	451
IV.2. Régimen de percepción de IVA.....	452
IV.3. Régimen de pago a cuenta	452
IV.3.1. Sujetos obligados a ingresar el pago a cuenta	452
IV.3.2. Determinación del pago a cuenta	452
IV.4. Régimen de retención.....	453
V. Registro Único de Operadores de la Cadena Agroindustrial (RUCA).....	454
VI. El remito electrónico como documento de respaldo del traslado de productos	457
VII. Régimen de percepción	462
VIII. Otros regímenes de retención y percepción	463
VIII.1. Resolución normativa ARBA.....	463
VIII.2. Régimen de retención de IVA por la compraventa de miel a granel	465
VIII.3. Régimen de retención de IVA por comercialización de leche fluida sin procesar de ganado bovino	466
VIII.4. Régimen de retención de IVA por operaciones de compraventa de animales de la especie equina con destino a faena	468
VIII.5. Resolución general 1774.....	470
VIII.6. Régimen de retención de IVA para la compraventa de caña de azúcar.....	472
VIII.7. Operaciones de compraventa de algodón en bruto y fibra de algodón	474

CAPÍTULO XXVIII**DERECHOS DE EXPORTACIÓN DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS**

I.	Naturaleza económica de los derechos de exportación.....	477
II.	Normas que disponen su aplicación	480
III.	Legalidad.....	483
IV.	Capacidad contributiva	488
V.	No confiscatoriedad.....	489
VI.	Alícuotas aplicables a los derechos de exportación. Cambios normativos desde 2008.....	495
VI.1.	Ley 26.531	495
VI.2.	Los cambios producidos a partir de 2015	497
VI.2.1.	Capítulos contemplados en nomenclatura común del Mercosur (NCM) con eliminación de derechos de exportación	498
VI.2.2.	La promesa de la reducción gradual para la soja y subproductos.....	502
VI.3.	Más cambios de estos impuestos en el agro a partir de 2018	503
VI.4.	Ley 27.541 y más normas reglamentarias	504
VI.5.	La nueva realidad a partir del 2020.....	507
VI.5.1.	Principales productos de agricultura	507
VI.5.2.	Principales productos alimenticios de animales	507
VI.5.3.	La insólita e incorrecta forma de medir los incrementos de este impuesto	508
VII.	Argumentos para implementar los derechos de exportación	509

PARTE E**LABORAL Y PREVISIONAL****CAPÍTULO XXIX****RÉGIMEN LABORAL Y PREVISIONAL DEL TRABAJO AGRARIO**

I.	Régimen laboral y previsional del trabajo agrario.....	515
I.1.	La ley 26.727, nuevo marco que regula el trabajo agrario.....	515
I.1.1.	Pautas de la ley 20.744 que serían aplicables	516
I.2.	Marco legal del derecho de trabajo agrario	518
I.2.1.	Aplicación de otras leyes en el ámbito del trabajo rural.....	519
I.3.	El ámbito de desarrollo de la CNTA.....	520
I.3.1.	Atribuciones de la CNTA. Art. 89 ley 26.727	521
I.3.2.	Comisiones Asesoras Regionales	522

	Pág.
II. Trabajo agrario	522
II.1. Actividad agraria	522
II.2. Ámbito rural	523
II.3. Concepto de contrato de trabajo agrario	524
II.3.1. Tareas realizadas por personas físicas.....	524
II.3.2. En relación de dependencia	525
II.3.3. Actividades incluidas.....	525
II.3.4. Actividades excluidas del régimen laboral agrario	526
II.3.5. Categorías de trabajadores agrarios	530
III. Formalización del contrato de trabajo. Acciones para incorporar un trabajador	531
III.1. Actividades previas al alta en el establecimiento	531
III.1.1. Examen médico	531
III.1.2. Alta en ANSeS.....	532
III.1.3. Secuencia para el alta de un trabajador agrario	533
III.2. Actividades para realizar al momento de incorporar al trabajador al establecimiento	534
III.2.1. Legajo del personal.....	534
III.2.2. Antecedentes personales	534
III.2.3. Subsidios familiares.....	534
III.2.4. Riesgos del trabajo	535
III.2.5. Seguros	535
III.2.6. Ficha de ingreso	536
III.3. Actividades para realizar durante la relación laboral	537
III.3.1. Registros	537
III.3.2. Reglamento de la empresa.....	537
IV. Modalidades de contratación.....	537
IV.1. Permanente de prestación continua	537
IV.2. Contrato de trabajo temporario.....	538
IV.2.1. Contrato escrito.....	538
IV.2.2. Asignaciones familiares.....	539
IV.3. Trabajador permanente discontinuo	540
IV.3.1. Concepto	540
IV.3.2. Mecanismos de implementación	540
IV.4. Trabajo por equipo o cuadrilla familiar	540
V. Transferencia de establecimientos	541
V.1. Sujetos intervinientes en la transferencia del contrato de trabajo	541
V.2. Consecuencias de la transferencia de establecimiento	541
VI. Remuneraciones.....	542
VI.1. Concepto	542
VI.1.1. Aplicación del salario mínimo vital y móvil	542

	Pág.
VI.1.2. Formas de determinación de la remuneración.....	542
VI.1.3. Período de pago	543
VI.1.4. Lugar de pago (pago bancario).....	544
VI.1.5. Bonificación por antigüedad	544
VI.1.6. Título de “estudios secundarios” en empleados	545
VI.1.7. Asignación por asistencia y puntualidad.....	545
VI.1.8. Remuneración desde el punto de vista laboral y fiscal	545
VI.1.9. El sueldo anual complementario	552
VII. Asignaciones familiares	552
VII.1. Beneficiarios.....	552
VII.2. Prestaciones	552
VII.2.1. Asignación por Hijo	552
VII.2.2. Asignación por Prenatal	553
VII.2.3. Asignación por Ayuda Escolar Anual	553
VII.2.4. Asignación por Maternidad	553
VII.2.5. Asignaciones de pago directo	553
VIII. Jornada de trabajo	554
VIII.1. Régimen general	554
VIII.1.1. Jornada nocturna y mixta.....	554
VIII.1.2. Descanso semanal.....	555
VIII.1.3. Horas extraordinarias.....	556
IX. Licencias	556
IX.1. Aspectos generales.....	556
IX.2. Licencia trabajadores temporarios art. 17 ley 26.727.....	557
IX.3. Licencias específicas de la ley 26.727	557
IX.3.1. Licencia por maternidad personal temporario (art. 17)...	557
IX.3.2. Licencia por paternidad	557
IX.3.3. Licencia para atención familiar	557
IX.3.4. Día del trabajador rural.....	558
IX.4. Licencias establecidas por otras leyes.....	558
IX.4.1. Citación judicial o trámites personales ante las autoridades: ley 23.691	558
IX.4.2. Bomberos voluntarios: la ley 26.987.....	558
IX.4.3. Actividades deportivas: la ley 20.596.....	558
IX.4.4. Donación de sangre: la ley 22.990	558
IX.4.5. Licencia por exámenes mamarios y ginecológicos: res. (CNTA) 8/2001.....	558
IX.4.6. Licencia por enfermedad de familiares: res. (CNTA) 63/2006	558
IX.4.7. Licencia por exámenes urológicos: res. (CNTA) 91/2010	559

	Pág.
IX.5. Licencias para el resto de los tipos contractuales previstos en la ley 26.727 (remisión a la LCT).....	559
IX.5.1. Vacaciones anuales ordinarias	559
IX.5.2. Vacaciones proporcionales	563
IX.5.3. Superposición de las vacaciones con otras situaciones ...	564
IX.5.4. Época, lapso comunicación	566
IX.5.5. Licencia por enfermedad y/o accidentes inculpables....	567
X. Extinción del contrato de trabajo.....	568
X.1. Despido y desempleo en los regímenes laborales más importantes.....	568
X.2. Características en el ámbito de la ley 26.727	568
X.2.1. Causas de extinción de la LCT que se aplican en el trabajo agrario.....	568
X.2.2. Clasificación según la voluntad de las partes	569
X.3. Extinción del contrato de trabajo-Trabajadores permanentes ...	569
X.3.1. Despido sin causa	569
X.3.2. Extinción del contrato por jubilación del trabajador	577
X.3.3. Extinción del contrato de trabajo por muerte del trabajador	579
X.3.4. Indemnizaciones por despido debido a fuerza mayor, falta o disminución de trabajo	579
X.4. Trabajador permanente discontinuo extinción de contrato	582
X.5. Trabajo temporario.....	583
X.6. Otras indemnizaciones aplicables al trabajo agrario.....	583
X.6.1. Indemnizaciones agravadas	583
XI. Enfermedades y Accidentes	586
XI.1. Enfermedades y accidentes laborales, ley 24.557.....	586
XI.1.1. Normativas aplicables al trabajo agrario	586
XI.1.2. Funcionamiento del sistema.....	586
XI.1.3. Reglamento de Higiene y Seguridad para la Actividad Agraria	586
XI.1.4. Esquema de cobertura del sistema.....	589
XII. Prohibición del trabajo infantil y protección del trabajo adolescente.....	590
XII.1. Trabajo adolescente.....	590
XII.1.1. Certificado de aptitud física	590
XII.1.2. Certificado de escolaridad	590
XII.1.3. Trabajo en empresa de familia	590
XII.1.4. Jornada. Trabajo nocturno.....	591
XII.1.5. Prohibición de abonar salarios inferiores.....	591
XII.1.6. Licencias.....	591
XII.1.7. Prohibición de trabajos peligrosos, penosos e insalubres.....	592
XII.1.8. Accidente o enfermedad profesional	592

	Pág.
XII.1.9. Prevención del trabajo infantil. Espacios de contención para niños y niñas. Espacios de cuidado y contención	592
XIII. Registros especiales - RENATRE	592
XIII.1. Ley 27.341 BO 21/12/2016.....	592
XIII.2. Resolución (RENATRE) 64/2018 - Nueva libreta del trabajador rural.....	593
XIII.2.1. Nuevo portal RENATRE.....	593
XIII.3. Registro Nacional de Trabajadores Rurales y Empleadores	594
XIII.4. Régimen financiero.....	595
XIII.5. Libreta de Trabajo para el Trabajador Rural.....	595
XIV. Contratos agrarios, subcontratos - responsabilidad solidaria.....	595
XIV.1. Contratación o tercerización de trabajos rurales	595
XIV.1.1. Responsabilidad solidaria.....	596
XIV.2. Cooperativas de Trabajo.....	599
XIV.2.1. Cooperativa de trabajo. Fraudulentas y empresas usuarias del servicio	599
XIV.3. Contratación de trabajadores a través de agencias	602
XV. Uso obligatorio del Servicio de Empleo para Trabajadores Temporarios de la Actividad Agraria	602
XV.1. Bolsas de trabajo a cargo de las asociaciones sindicales	602
XV.1.1. Funcionamiento de las bolsas de trabajo	603
XVI. Contratos agrarios desde el punto de vista laboral y previsional	603
XVI.1. Arrendamiento rural.....	603
XVI.2. Aparcería agrícola o pecuaria	603
XVI.3. Capitalización de hacienda.....	604
XVI.4. Canje	604
XVI.5. Agricultura a porcentaje	604
XVI.6. Contratos de pastoreo o pastaje.....	604
XVII. Contratos rurales especiales.....	605
XVII.1. Contrato asociativo de explotación tampera.....	605
XVII.1.1. Naturaleza jurídica	605
XVII.1.2. Sujetos.....	606
XVII.1.3. Objeto	606
XVII.1.4. Obligaciones del empresario-titular	606
XVII.1.5. Obligaciones del tampero asociado	607
XVII.1.6. Aspectos especiales	607
XVII.1.7. Rescisión del contrato asociativo de explotación tampera	607
XVII.1.8. Retribución al tampero-asociado	608
XVII.1.9. Vigencia	608
XVIII.Aspectos de la seguridad social vinculados al contrato de trabajo agrario...	611

	Pág.
XVIII.1. Sistema único de la Seguridad Social - SUSS.....	611
XVIII.2. Contribución unificada de la Seguridad Social - CUSS	611
XVIII.3. Aportes y contribuciones a la Seguridad Social - Clave Única de la Seguridad Social.....	612
XVIII.3.1.Reducción de contribuciones.....	612
XVIII.4. Otros conceptos	614
XVIII.4.1.Seguro de vida	614
XVIII.4.2.Seguro de sepelio.....	614
XIX. Régimen jubilatorio especial.....	614
XIX.1. Jubilación por edad avanzada.....	614
XIX.2. Régimen diferencial de jubilación.....	615
XIX.2.1. Cómputo de los años de servicios	615
XIX.2.2. Contribución patronal.....	615