

## ÍNDICE GENERAL

Prefacio de la tercera edición .....	5
Prefacio de la segunda edición del Tomo III .....	7
Principales abreviaturas .....	11

### CAPÍTULO XI

#### IMPUESTO A LAS GANANCIAS. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES (MONOTRIBUTO). DEROGADO IMPUESTO DE EMERGENCIA SOBRE ALTAS RENTAS

##### A. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

1. Concepto de "ganancia" o "renta" según las diferentes teorías económicas y fiscales. Efectos económicos. Tipos de imposición .....	13
1.1. Concepto de "ganancia" o "renta" según las diferentes teorías económicas y fiscales .....	13
Doctrinas económicas .....	13
Doctrinas fiscales .....	15
Concepto legalista .....	17
1.2. Efectos económicos .....	18
1.3. Tipos de imposición .....	20
2. Evolución histórica. Antecedentes argentinos .....	21
3. Características generales .....	22
4. Objeto del impuesto. Hecho imponible .....	23
4.1. Aspecto material .....	23
4.1.1. Sujetos no empresa .....	23
Periodicidad .....	24
Permanencia de la fuente productora .....	25
Habilitación de la fuente productora .....	25
4.1.2. Sujetos empresa .....	25

4.1.3. Bienes muebles amortizables .....	27
4.1.4. Otras características de la gravabilidad de las ganancias .....	29
4.2. Aspecto subjetivo .....	32
4.2.1. Sujetos residentes en el país .....	32
Concepto de residencia .....	33
Pérdida de la residencia. Efectos: carácter de beneficiarios del exterior .....	34
Doble residencia .....	35
No residentes que están presentes en el país en forma permanente .....	36
4.2.2. Sujetos no residentes en el país .....	37
4.2.3. Sucesiones indivisas .....	37
4.2.4. Personas de existencia ideal o personas jurídicas .....	38
4.3. Aspecto temporal .....	38
4.4. Aspecto espacial .....	39
5. Concepto de "renta universal". Rentas de fuente argentina y extranjera: su gravabilidad según se trate de personas no residentes o residentes en el país .....	42
5.1. Sujetos residentes en el país .....	42
<i>Tax-credit</i> .....	42
5.2. Sucesiones indivisas .....	43
5.3. Sujetos no residentes .....	43
5.4. Establecimientos estables residentes en el país .....	43
5.4.1. Irregularidades en la contabilidad .....	44
5.4.2. Transacciones entre partes no independientes .....	45
5.5. Ajustes del art. 15 .....	47
Falta de presentación de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones. Presunción de corrección de determinación de la AFIP .....	53
5.6. Vinculación económica o de otra índole .....	54
5.7. Precios de transferencia. Rentas derivadas de la exportación e importación de bienes .....	54
5.8. Establecimientos estables instalados en el exterior de titulares residentes en el país .....	59
5.8.1. Irregularidades en la contabilidad .....	60
5.8.2. Transacciones entre partes no independientes .....	60
5.9. Los precios de transferencia y la vinculación económica conforme al texto anterior a la reforma introducida por la ley 25.239 .....	61
6. Sujetos .....	62
Otros responsables .....	67
7. Exenciones .....	67
Exenciones del art. 20 .....	68
Asignaciones familiares .....	75

Fideicomisos para la construcción de viviendas .....	75
Actividad teatral .....	75
Otras exenciones .....	76
Solicitud de exención para entidades de bien público .....	76
Ajuste por inflación .....	77
Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros .....	77
Jurisprudencia .....	78
8. Año fiscal y criterios de imputación .....	79
8.1. Año fiscal .....	79
8.2. Sistemas de imputación de ganancias y gastos .....	80
9. Tratamiento de los quebrantos .....	83
10. Conceptos de "ganancia bruta", "ganancia neta" y "ganancia neta sujeta a impuesto". Diferencias entre exenciones y deducciones. Deducciones generales .....	85
10.1. Conceptos de "ganancia bruta", "ganancia neta" y "ganancia neta sujeta a impuesto" .....	85
10.1.1. Ganancia bruta .....	85
10.1.2. Ganancia neta .....	86
Documentación del gasto. Salidas no documentadas .....	88
Incrementos patrimoniales no justificados .....	90
Paraísos fiscales .....	91
Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital .....	92
Depósitos bancarios debidamente depurados .....	92
Remuneraciones a personal en relación de dependencia no declarado y diferencias salariales no declaradas .....	93
Otras presunciones .....	94
10.1.3. Ganancia neta sujeta a impuesto .....	94
Deducciones personales .....	94
10.2. Diferencias entre exenciones y deducciones .....	100
10.3. Deducciones generales .....	101
Deducciones admitidas .....	101
Deducciones no admitidas .....	105
11. Categorías de ganancias. Análisis de ellas y de las deducciones especiales. Reorganización de empresas. Ajuste por inflación .....	108
11.1. Categorías de ganancias .....	108
Deducciones especiales de las categorías primera, segunda, tercera y cuarta .....	109
11.2. Análisis de las categorías y de sus deducciones especiales .....	114
11.2.1. Primera categoría (renta del suelo) .....	114
Deducciones especiales .....	117
11.2.2. Segunda categoría (renta de capitales) .....	118
Deducciones especiales .....	123

11.2.3. Tercera categoría (beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio) .....	125
Concepto de empresa .....	128
Determinación de la ganancia bruta .....	128
Valuación de inventarios .....	131
Deducciones especiales .....	134
11.2.4. Cuarta categoría (renta del trabajo personal).....	140
Deducciones comunes .....	143
11.3. Reorganización de empresas .....	145
Ley de Sociedades Comerciales .....	146
Ley de IG .....	147
Efectos. Requisitos .....	147
Derechos y obligaciones fiscales trasladables .....	150
Reorganizaciones comunitarias .....	151
11.4. Ajuste por inflación .....	152
Sujetos .....	154
Funcionamiento .....	154
Ganancias de inflación .....	155
Deducción del ajuste por inflación .....	155
Normas de valuación .....	155
Supresión de exenciones .....	155
Consecuencias .....	156
Derogación del ajuste .....	156
12. Tratamiento fiscal para personas físicas, sucesiones indivisas y sociedades de personas. Mínimo no imponible, cargas de familia, deducciones especiales .....	158
Alícuotas aplicables .....	159
Pagos a cuenta. Aportes al SIJP: lapso de vigencia (1993-1995). Otros pagos a cuenta .....	160
Procedimiento liquidatorio .....	161
13. Tratamiento fiscal de las sociedades de capital y asimiladas .....	163
Alícuota aplicable .....	164
Sujetos comprendidos .....	165
Procedimiento liquidatorio .....	166
14. Liquidación y pago del impuesto. Anticipos, retenciones y percepciones. Declaración general de patrimonio .....	168
14.1. Liquidación y pago del impuesto. Pagos a cuenta .....	168
14.2. Anticipos .....	172
Alícuotas .....	172
14.3. Retenciones y percepciones .....	173
14.3.1. Retenciones .....	173
14.3.2. Percepciones .....	175
14.4. Declaración general de patrimonio .....	175
15. Destino de lo recaudado .....	177

**B. RÉGIMEN SIMPLIFICADO  
PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES  
(MONOTRIBUTO)**

16. Ámbito de aplicación .....	179
17. Concepto de pequeños contribuyentes .....	181
18. Concepto de ingreso bruto .....	184
19. Impuesto mensual a ingresar. Categorías. Posibilidad de reintegro parcial. Ingresos y prestaciones de seguridad social .....	185
Posibilidad de reintegro parcial .....	191
Situaciones excepcionales. Supuestos de reducción del gravamen... ..	192
Inicio de actividades .....	192
Régimen de Seguridad Social .....	193
Prestaciones de la Seguridad Social .....	196
Disposiciones supletorias .....	197
Breve reseña del RS sustituido en cuanto a la seguridad social .....	197
20. Facturación y registración. Exhibición de la identificación y del comprobante de pago .....	200
21. Tarjetas magnéticas. Restituciones a consumidores finales .....	201
22. Renuncia. Exclusiones .....	201
23. Disposiciones penales, procesales y formales .....	203
24. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes eventuales .....	207
Prestaciones .....	209
Agentes de retención .....	209
25. Destino de lo recaudado .....	209

**C. IMPUESTO DE EMERGENCIA  
SOBRE ALTAS RENTAS -NO VIGENTE-**

26. Vigencia por única vez. Generalidades .....	210
27. Base imponible. Alícuota .....	211
28. Imposibilidad de su cómputo contra otros gravámenes .....	211
29. Supletoriedad de la Ley de Impuesto a las Ganancias. Aplicación de la ley 11.683, t.o. en 1998 y sus modificaciones .....	211

**CAPÍTULO XII**

**IMPUESTOS PATRIMONIALES.  
EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS PATRIMONIALES.  
EFECTOS ECONÓMICOS**

Impuestos patrimoniales. Evolución de los impuestos patrimoniales. Efectos económicos .....	213
---------------------------------------------------------------------------------------------	-----

## A. IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

1. Características del IBP. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones. Mínimo no imponible .....	216
1.1. Características del IBP .....	216
1.2. Hecho imponible .....	218
1.2.1. Aspecto material .....	218
1.2.2. Aspecto subjetivo .....	220
1.2.3. Aspecto temporal .....	222
1.2.4. Aspecto espacial .....	222
1.3. Sujetos pasivos .....	223
1.4. Exenciones .....	227
1.5. Mínimo no imponible .....	229
2. Determinación de la base imponible del IBP. Alícuotas. Pagos a cuenta .....	230
2.1. Determinación de la base imponible del IBP .....	230
Bienes situados en el país, en general .....	230
Bienes situados en el exterior .....	236
Bienes adquiridos a título gratuito .....	237
Operaciones de tiempo compartido .....	237
Variaciones patrimoniales .....	238
2.2. Alícuotas .....	238
2.3. Pagos a cuenta .....	241
3. Destino del gravamen .....	242

B. IMPUESTO A LA GANANCIA  
MÍNIMA PRESUNTA

4. Vigencia. Antecedentes. Características generales. Supletoriedad de normas. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones. Mínimo exento .....	244
4.1. Vigencia .....	244
4.2. Antecedentes .....	244
4.3. Características generales .....	249
4.4. Supletoriedad de normas .....	250
4.5. Hecho imponible .....	250
4.5.1. Aspecto material .....	250
4.5.2. Aspecto subjetivo .....	250
4.5.3. Aspecto temporal .....	251
Cese de actividades .....	252
Variaciones de activo .....	252
4.5.4. Aspecto espacial .....	252
4.6. Sujetos pasivos .....	252
4.7. Exenciones .....	256

4.8. Mínimo exento .....	258
5. Determinación de la base imponible del IGMP. Alícuota. Pagos a cuenta. <i>Tax credit</i> . Régimen simplificado para pequeños contribuyentes (Monotributo) .....	259
5.1. Determinación de la base imponible del IGMP .....	259
No incidencia en la determinación del tributo .....	259
5.1.1. Bienes situados en el país .....	259
Síntesis del procedimiento para la valuación de la base imponible .....	261
Usufructo de inmuebles .....	263
Minas, canchales, bosques naturales, plantaciones perennes (frutales, vides, bosques de sombra, etc.) y otros bienes similares .....	263
Rubros no computables .....	264
5.1.2. Bienes situados con carácter permanente en el exterior .....	264
5.1.3. Rubros no considerados como activos .....	265
5.1.4. Valores no computables .....	266
5.1.5. Disposiciones especiales para ciertas actividades. <i>Leasing</i> .....	267
5.2. Alícuota. Pagos a cuenta. <i>Tax credit</i> .....	268
5.2.1. Alícuota .....	268
5.2.2. Pagos a cuenta .....	268
5.2.3. <i>Tax credit</i> .....	270
5.3. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo) .....	270
6. Destino del gravamen .....	271

## CAPÍTULO XIII

IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA  
DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS  
Y SUCESIONES INDIVISAS.  
IMPUESTO SOBRE CRÉDITOS Y DÉBITOS  
EN CUENTAS BANCARIAS Y OTRAS OPERATORIASA. IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA  
DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS  
Y SUCESIONES INDIVISAS

1. Características. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones .....	273
1.1. Características .....	273
1.2. Hecho imponible .....	274
1.2.1. Aspecto material .....	274

1.2.2. Aspecto subjetivo .....	275
1.2.3. Aspecto temporal .....	275
1.2.4. Aspecto espacial .....	275
1.3. Sujetos pasivos .....	276
1.4. Exenciones .....	276
2. Momento imponible de vinculación. Reemplazo de inmuebles. Incumplimiento de requisitos .....	276
2.1. Momento imponible de vinculación .....	276
2.2. Reemplazo de inmuebles .....	276
2.3. Incumplimiento de requisitos .....	277
3. Base imponible. Alícuota. Retenciones. Agentes de información .....	278
3.1. Base imponible .....	278
3.2. Alícuota .....	278
3.3. Retenciones .....	279
3.4. Agentes de información .....	280

**B. IMPUESTO SOBRE CRÉDITOS Y DÉBITOS  
EN CUENTAS BANCARIAS Y OTRAS OPERATORIAS**

4. Generalidades .....	281
5. Hecho imponible .....	284
5.1. Aspecto material .....	284
5.2. Aspecto personal .....	288
5.3. Aspecto temporal .....	289
5.4. Aspecto espacial .....	289
6. Sujetos pasivos .....	289
7. Exenciones .....	290
8. Elementos cuantificantes de la obligación tributaria .....	298
8.1. Base imponible .....	298
8.2. Alícuotas .....	299
9. Incumplimiento de las condiciones para la reducción de la alícuota o exenciones .....	302
10. Pagos a cuenta .....	302
Esquema de los pagos a cuenta del impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias .....	306
11. Destino de lo recaudado .....	308

**CAPÍTULO XIV**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

1. Antecedentes. Características y efectos económicos. Hechos im- ponibles. Sujetos: tipificación. Exenciones .....	309
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

1.1. Antecedentes .....	309
Antecedentes nacionales .....	311
1.2. Características y efectos económicos .....	313
Características del IVA .....	315
Efectos económicos .....	317
1.3. Hechos imponibles .....	320
1.3.1. Aspecto material .....	321
A) Venta de cosas muebles .....	321
B) Obras, locaciones y prestaciones de servicios .....	325
C) Importaciones definitivas de cosas muebles .....	329
D) Prestaciones realizadas en el exterior .....	330
1.3.2. Aspecto subjetivo .....	330
1.3.3. Aspecto temporal .....	335
Perfeccionamiento de los hechos imponibles .....	336
1.3.4. Aspecto espacial .....	341
1.4. Sujetos: tipificación .....	342
Tipificación de sujetos (pasivos o no –consumidores finales–) .....	343
1.4.1. Responsables inscriptos .....	343
1.4.2. Responsables no inscriptos (categoría suprimida) .....	345
1.4.2.1. Cancelación de la inscripción .....	347
1.4.2.2. Naturaleza jurídica del IVA facturado al res- ponsable no inscripto –categoría actualmente suprimida– .....	348
1.4.3. Monotributistas .....	351
1.4.4. Consumidores finales .....	351
1.4.5. Otros sujetos .....	352
Honorarios de abogados .....	353
1.5. Exenciones .....	353
2. Procedimiento liquidatorio: Base imponible. Débito fiscal. Crédito fis- cal. Saldo a favor. Período fiscal de liquidación. Alícuotas. Regíme- nes de retención y percepción .....	361
2.1. Procedimiento liquidatorio: Base imponible. Débito fiscal. Cré- dito fiscal. Saldo a favor .....	361
2.1.1. Procedimiento liquidatorio .....	361
A) Determinación por adición .....	361
B) Determinación por sustracción .....	361
2.1.2. Base imponible .....	363
2.1.3. Débito fiscal (art. 11) .....	368
2.1.4. Crédito fiscal (arts. 12 a 18) .....	370
Jurisprudencia .....	377
2.1.5. Saldo a favor (art. 24) .....	377
2.2. Período fiscal de liquidación (art. 27) .....	381
2.3. Alícuotas (art. 28) .....	382
2.4. Regímenes de retención, percepción y otros pagos a cuenta .....	385

3. Tratamiento fiscal de los exportadores .....	389
4. Turistas del extranjero. Donaciones. Misiones diplomáticas .....	393
5. Destino de lo recaudado .....	394

CAPÍTULO XV  
IMPUESTOS INTERNOS

1. Origen y evolución. Problemas constitucionales .....	395
Procedimientos de percepción .....	397
Problemas constitucionales .....	398
2. Características. Hechos imponible, exenciones, sujetos pasivos, bases imponibles, alícuotas. Títulos I y II de la ley argentina (antes y después de la ley 24.674 y modif.). Verificación y fiscalización .....	400
2.1. Características .....	400
2.2. Hechos imponible .....	402
2.2.1. Aspecto material .....	406
2.2.2. Aspecto subjetivo .....	411
2.2.3. Aspecto temporal .....	411
2.2.4. Aspecto espacial .....	412
2.3. Exenciones .....	412
2.4. Sujetos pasivos .....	416
2.5. Bases imponibles, alícuotas. Cómputo de pagos a cuenta. Títulos I y II de la ley argentina (antes y después de la ley 24.674 y modif.) .....	418
2.5.1. Bases imponibles, alícuotas. Cómputo de pagos a cuenta .....	418
Breve esquema sobre la base imponible .....	424
Cómputo de pagos a cuenta .....	425
Alícuotas .....	427
2.5.2. Títulos I y II (antes y después de la ley 24.674 y modif.) .....	429
Jurisprudencia .....	432
2.6. Verificación y fiscalización .....	434
3. Determinación y pago. Privilegios .....	436
3.1. Determinación y pago .....	436
3.2. Privilegios .....	437

CAPÍTULO XVI  
TRIBUTOS ADUANEROS  
Y ESTÍMULOS A LA EXPORTACIÓN

1. Generalidades. Especies de tributos: derechos de importación. Impuesto de equiparación de precios. Derechos <i>antidumping</i> . Derechos com-
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

pensatorios. Derechos de exportación. Tributos con afectación especial. Tasa de estadística. Tasa de comprobación. Tasa de servicios extraordinarios. Tasa de almacenaje .....	441
1.1. Generalidades .....	441
Sistema Armonizado. Mercosur .....	444
1.2. Derechos de importación .....	446
1.2.1. Hecho imponible .....	446
1.2.1.1. Aspecto material .....	446
1.2.1.2. Aspecto subjetivo .....	449
1.2.1.3. Aspecto temporal .....	449
1.2.1.4. Aspecto espacial .....	451
1.2.2. Sujetos pasivos .....	451
1.2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	451
1.2.3.1. Momento para establecerlo .....	451
1.2.3.2. Clasificación de los derechos de importación .....	452
1.2.3.3. Base imponible en derechos de importación <i>ad valorem</i> .....	454
1.2.4. Facultades del Poder Ejecutivo .....	459
1.2.5. Jurisprudencia .....	460
1.3. Impuesto de equiparación de precios .....	462
Normas supletorias .....	463
1.3.1. Hecho imponible .....	463
1.3.2. Sujetos pasivos .....	463
1.3.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	463
1.4. Derechos <i>antidumping</i> .....	464
1.4.1. Hecho imponible .....	466
1.4.2. Sujetos pasivos .....	466
1.4.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	466
1.4.4. Disposiciones comunes a los derechos <i>antidumping</i> y compensatorios .....	467
Normas supletorias .....	468
1.5. Derechos compensatorios .....	469
1.5.1. Hecho imponible .....	470
1.5.2. Sujetos pasivos .....	470
1.5.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	470
1.5.4. Disposiciones comunes a los derechos <i>antidumping</i> y compensatorios .....	471
1.6. Derechos de exportación .....	471
1.6.1. Hecho imponible .....	471
1.6.1.1. Aspecto material .....	471
1.6.1.2. Aspecto subjetivo .....	474
1.6.1.3. Aspecto temporal .....	475
1.6.1.4. Aspecto espacial .....	476
1.6.2. Sujetos pasivos .....	476

1.6.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	476
1.6.3.1. Momento para establecerlo .....	476
1.6.3.2. Clasificación de los derechos de exportación .....	477
1.6.3.3. Base imponible en derechos de exportación <i>ad valorem</i> .....	477
1.6.4. Facultades del Poder Ejecutivo .....	479
1.7. Tributos con afectación especial .....	479
1.8. Tasa de estadística .....	480
Normas supletorias .....	481
1.8.1. Hecho imponible (o hecho tributario) .....	481
1.8.1.1. Aspecto material .....	481
1.8.1.2. Aspecto subjetivo .....	482
1.8.1.3. Aspectos temporales y espaciales .....	482
1.8.2. Sujetos pasivos .....	482
1.8.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	482
1.8.3.1. Momento para establecer la base imponible ..	482
1.8.3.2. Base imponible .....	482
1.8.4. Facultades del Poder Ejecutivo .....	483
1.9. Tasa de comprobación .....	483
Normas supletorias .....	483
1.9.1. Hecho imponible (o hecho tributario) .....	483
1.9.1.1. Aspecto material .....	483
1.9.1.2. Aspecto subjetivo .....	484
1.9.1.3. Aspectos temporales y espaciales .....	484
1.9.2. Sujetos pasivos .....	484
1.9.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	484
1.9.3.1. Momento para establecer la base imponible ..	484
1.9.3.2. Base imponible .....	484
1.9.4. Facultades del Poder Ejecutivo .....	485
1.10. Tasa de servicios extraordinarios .....	485
1.10.1. Hecho imponible (o hecho tributario) .....	485
1.10.1.1. Aspecto material .....	485
1.10.1.2. Aspecto subjetivo .....	485
1.10.1.3. Aspecto temporal .....	485
1.10.1.4. Aspecto espacial .....	485
1.10.2. Sujetos pasivos .....	486
1.10.3. Exenciones .....	486
1.10.4. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	486
1.10.5. Facultades de la AFIP-DGA .....	486
1.11. Tasa de almacenaje .....	486
1.11.1. Hecho imponible (o hecho tributario) .....	486
1.11.1.1. Aspecto material .....	486
1.11.1.2. Aspecto subjetivo .....	486
1.11.1.3. Aspecto temporal .....	487

1.11.1.4. Aspecto espacial .....	487
1.11.2. Sujetos pasivos .....	487
1.11.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	487
1.11.4. No tributación y graduación de la tasa .....	487
2. Disposiciones comunes: deudores y demás responsables de la obligación tributaria. Extinción de la obligación tributaria. Devolución de los importes indebidamente percibidos en concepto de tributos .....	488
2.1. Disposiciones comunes. Deudores y demás responsables de la obligación tributaria .....	488
Deudores o contribuyentes .....	490
Responsabilidad solidaria .....	491
2.2. Extinción de la obligación tributaria .....	493
2.2.1. Pago .....	493
2.2.2. Compensación .....	495
2.2.3. Condonación .....	495
2.2.4. Transacción en juicio .....	495
2.2.5. Prescripción .....	495
2.3. Devolución de los importes indebidamente percibidos en concepto de tributos .....	497
3. Estímulos a la exportación .....	499
3.1. <i>Drawback</i> .....	500
3.2. Reintegros y reembolsos .....	501
Elemento cuantificante .....	501
3.3. Otros estímulos a la exportación .....	502
3.4. Derecho y acción para percibir estímulos a la exportación ..	502
3.4.1. Intereses y actualización .....	503
3.4.2. Prescripción .....	503
3.5. Acción del Fisco para repetir importes pagados indebidamente por estímulos a la exportación .....	504

## CAPÍTULO XVII

## IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1. Vigencia; su anunciada sustitución. Antecedentes. Características .....	507
1.1. Vigencia; su anunciada sustitución .....	507
1.2. Antecedentes .....	510
1.3. Características .....	513
2. Análisis del Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires (t.o. en 2005). Noción de las leyes tarifarias. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones .....	514
2.1. Generalidades .....	514
2.2. Hecho imponible .....	516
2.2.1. Aspecto material .....	516

2.2.2. Aspecto subjetivo .....	517
2.2.3. Aspecto temporal .....	518
2.2.4. Aspecto espacial .....	518
2.3. Sujetos pasivos .....	518
2.4. Exenciones .....	519
2.5. Supuestos de alícuota del 0% .....	520
3. Base imponible. Deduciones .....	522
3.1. Base imponible .....	522
3.2. Deduciones .....	524
4. Determinación. Período fiscal. Liquidación y pago. Agentes de retención y percepción .....	524
4.1. Determinación .....	524
Recursos .....	527
4.2. Período fiscal .....	532
4.3. Liquidación y pago .....	532
Alícuotas .....	533
4.4. Agentes de retención y percepción .....	534
5. Régimen simplificado .....	535
5.1. Obligados .....	536
5.2. Categorías .....	536
5.3. Inscripción. Recategorización .....	538
5.4. Cese .....	539
5.5. Retenciones o percepciones .....	539
5.6. Exclusiones del régimen .....	540
5.7. Deberes formales .....	540
5.8. Sanciones .....	540
5.9. Normas supletorias .....	541
6. Convenio multilateral .....	541

## CAPÍTULO XVIII

## OTROS TRIBUTOS

1. Tasas judiciales: Examen de las tasas que gravan las actuaciones ante tribunales nacionales. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación .....	543
1.1. Tasas judiciales: examen de las tasas que gravan las actuaciones ante tribunales nacionales .....	543
1.1.1. Hecho imponible (o hecho tributario) .....	544
1.1.1.1. Aspecto material .....	544
1.1.1.2. Aspecto subjetivo .....	546
1.1.1.3. Aspecto temporal .....	546
1.1.1.4. Aspecto espacial .....	547
1.1.2. Sujetos pasivos .....	547

1.1.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	548
1.1.3.1. Momento para establecer la base imponible ..	548
1.1.3.2. Base imponible .....	548
Jurisprudencia .....	548
Juicios de monto indeterminable .....	550
"Juicios no susceptibles de apreciación pecuniaria" .....	550
Jurisprudencia .....	550
1.1.3.3. Alícuotas .....	551
1.1.4. Exenciones .....	552
1.1.5. Incumplimiento del pago .....	555
1.1.6. Sanciones conminatorias .....	555
1.1.7. Destino del gravamen .....	556
1.2. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación (ley 25.964) .....	556
1.2.1. Hecho imponible (o tributario) .....	557
1.2.1.1. Aspecto material .....	557
1.2.1.2. Aspecto subjetivo .....	557
1.2.1.3. Aspecto temporal .....	557
1.2.1.4. Aspecto espacial .....	558
1.2.2. Sujetos pasivos .....	558
1.2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	558
1.2.3.1. Momento para establecer la base imponible. Oportunidad para el pago y modos de efectuarlo .....	558
Oportunidad para el pago .....	558
Modos para efectuar el pago .....	559
1.2.3.2. Base imponible. Alícuota .....	562
1.2.3.3. Reducción de la tasa. Reintegro de la tasa ..	563
Jurisprudencia .....	564
1.2.4. Exenciones .....	564
Jurisprudencia sobre el beneficio de litigar sin gastos ..	565
1.2.5. Trámite. Incumplimiento del pago .....	566
1.2.6. Sanciones disciplinarias. Responsabilidad de los secretarios del TFN .....	567
1.2.7. Destino del gravamen .....	568
2. Impuesto de sellos .....	568
Características .....	569
2.1. Hecho imponible .....	571
2.1.1. Aspecto material .....	571
2.1.2. Aspecto subjetivo .....	573
2.1.3. Aspecto temporal .....	573
2.1.4. Aspecto espacial .....	575
2.2. Sujetos pasivos .....	575

2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	577
2.3.1. Momento para establecer la base imponible .....	577
2.3.2. Base imponible. Alícuota .....	577
2.4. Exenciones .....	579
2.5. Normas supletorias .....	582
3. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos .....	582
Características .....	582
3.1. Hecho imponible (o tributario) .....	582
3.1.1. Aspecto material .....	582
3.1.2. Aspecto subjetivo .....	583
3.1.3. Aspecto temporal .....	583
3.1.4. Aspecto espacial .....	583
3.2. Sujetos pasivos .....	583
3.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria. Base imponible y alícuota .....	584
3.4. Exenciones y supuestos de no sujeción .....	585
4. Impuestos y contribuciones inmobiliarias .....	586
Criterios de valuación .....	588
4.1. Atribuciones de la entonces MCBA (hoy, Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires) .....	589
4.2. Hecho imponible (o tributario) .....	589
4.2.1. Aspectos material y subjetivo .....	589
4.2.2. Aspecto temporal .....	590
4.2.3. Aspecto espacial .....	590
4.3. Sujetos pasivos .....	590
4.4. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	591
4.5. Exenciones .....	591
5. Otros gravámenes .....	592
5.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural .....	592
5.1.1. Hecho imponible (o tributario) .....	594
5.1.1.1. Aspecto material .....	594
5.1.1.2. Aspecto subjetivo .....	594
5.1.1.3. Aspecto temporal .....	594
5.1.1.4. Aspecto espacial .....	595
5.1.2. Sujetos pasivos .....	595
5.1.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	596
5.1.4. Exenciones .....	598
5.1.5. Período fiscal de liquidación. Pagos a cuenta .....	599
5.2. Impuesto sobre la transferencia a título oneroso o gratuito, o importación, de <i>gas oil</i> .....	600
5.2.1. Hecho imponible (o tributario) .....	601
5.2.1.1. Aspecto material .....	601
5.2.1.2. Aspecto subjetivo .....	601
5.2.1.3. Aspecto temporal .....	601

5.2.1.4. Aspecto espacial .....	602
5.2.2. Sujetos pasivos .....	602
5.2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	602
5.2.4. Exenciones .....	603
5.2.5. Período fiscal de liquidación. Pagos a cuenta .....	603
5.2.6. Destino del gravamen .....	603
5.3. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior .....	604
5.4. Impuesto a la energía eléctrica .....	604
5.5. Impuesto sobre especialidades farmacéuticas .....	605
Exenciones .....	605
5.6. Impuesto sobre los intereses pagados y el costo financiero del endeudamiento empresarial –no vigente– .....	606
5.6.1. Hecho imponible .....	606
5.6.1.1. Aspecto material .....	606
5.6.1.2. Aspecto subjetivo .....	607
5.6.1.3. Aspecto temporal .....	607
5.6.1.4. Aspecto espacial .....	608
5.6.2. Sujetos pasivos .....	608
5.6.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	608
Base imponible .....	608
Alícuotas .....	608
Exenciones .....	609
5.6.4. Período fiscal de liquidación. Régimen de percepción. Pago a cuenta de IG o IGMP .....	609
5.6.5. Destino de lo recaudado .....	610
5.7. Gravámenes aplicados en jurisdicción territorial de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires .....	610
Bibliografía .....	613