

José Luis Ceteri

*Aspectos
Tributarios en el
Comercio Exterior*

IMPORTACIONES y EXPORTACIONES

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD José Luis Ceteri
382 Aspectos Tributarios en el Comercio Exterior
Importaciones y Exportaciones
1º Edición. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2014.
384 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-008-6
1. Comercio Exterior. 2. Exportaciones. 3. Importaciones.
I. Título

© 2014 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Febrero 2014

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-008-6

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de febrero de 2014, en los Talleres Gráficos **Su Impres**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

PRÓLOGO

Continuando con la saga tributaria: Evaluación y Diagnóstico Fiscal, Impuestos en el Sector de Recursos Humanos y los Impuestos en Argentina, este libro trata de explicar las cuestiones impositivas que afectan a las operaciones de Comercio Exterior.

Los primeros capítulos explican los requerimientos formales que necesitan conocer los operadores de Comercio Exterior, para poder actuar como importadores y exportadores de bienes. Consecuentemente, se analizan los trámites que deben hacer las empresas en el Registro Especial Aduanero y los requisitos de solvencia económica que tienen que cumplirse.

En los siguientes capítulos, se detallan todas las implicancias impositivas que se generan en el momento de importar y/o exportar un bien o un servicio. Se analiza cómo afecta el Impuesto al Valor Agregado, los Impuestos Internos, el Impuesto a las Ganancias e Ingresos Brutos a las importaciones. Se calcula además, el costo de una importación que se genera en la Aduana al nacionalizarse un bien.

Asimismo, se menciona cómo influyen los impuestos nacionales y provinciales en las operaciones de exportación.

También, se repasan las obligaciones referidas a los temas de facturación que influyen para los importadores y exportadores.

Por otro lado, se detallan los convenios para evitar la doble imposición que se encuentran vigentes y se describen las retenciones que tienen que efectuarse cuando se giran fondos a beneficiarios del exterior.

En relación con las cuestiones conexas de las exportaciones, el libro analiza cómo se debe solicitar el reintegro al crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado, por los insumos y servicios relacionados con las exportaciones. Dentro de las cuestiones formales se repasan las obligaciones vinculadas con los Precios de Transferencia.

Se comenta, también, la forma de destrabar los reembolsos de exportación compensándolos contra deudas impositivas y de la seguridad social.

Por último, se incluye el tratamiento impositivo especial que tienen las exportaciones destinadas a Tierra del Fuego y las operaciones que se efectúan en las distintas Zonas Francas creadas en el país.

José Luis Ceteri

Contador Público Nacional (UBA)

Periodista Económico (UBA)

*Profesor de Posgrado en las Facultades de
Ciencias Económicas de la UBA y UNLP*

*Colaborador permanente en el Suplemento
Económico IECO, del Diario Clarín*

ÍNDICE

Prólogo.....	5
--------------	---

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1. La Importancia del comercio:.....	11
--------------------------------------	----

CAPÍTULO II REGISTRO DE IMPORTADORES Y EXPORTADORES

1. Requisitos para las personas físicas:.....	13
2. Requisitos para las sociedades:.....	14
3. Requisito de solvencia:.....	15
4. Fideicomisos y UTES:.....	16
5. Sistema Registral Aduanero:.....	20
6. Domicilio Fiscal y Código de Actividad:.....	20
7. Declaraciones juradas anticipadas:.....	21
8. Sistema Informático MALVINA:.....	24

CAPÍTULO III
EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y LAS
OPERACIONES DEL COMERCIO EXTERIOR

1. Ganancias Gravadas:	27
2. Beneficiarios del Exterior:	28
3. Conceptos excluidos:	31
4. Convenios para evitar la doble imposición internacional:.....	32
5. Régimen de Retención a Beneficiarios del Exterior:	35
6. Precios de Transferencia:	36
7. Países de Baja o Nula Tributación:	37
8. Supuestos de vinculación:	39
9. Otras deducciones relacionadas con Ganancias:	40
10. Régimen de Percepción del Impuesto a las Ganancias en la Aduana:..	41
11. Percepción de Ganancias por exportaciones.....	47

CAPÍTULO IV
EL IVA EN LAS OPERACIONES
DE COMERCIO EXTERIOR

1. Importación de Servicios:	51
2. Importación definitiva de bienes:.....	52
3. Percepciones de IVA en las importaciones:	54
4. El IVA y las Exportaciones:	59
5. Exportaciones por cuenta de terceros:	62
6. Requisitos formales a cumplir para solicitar reintegros de crédito fiscal de IVA:	64

CAPÍTULO V
FACTURACIÓN EN LAS OPERACIONES
DE COMERCIO EXTERIOR

1. Facturación de los importadores.....	75
2. Operaciones de Exportación.....	76

3. Otras cuestiones a tener en cuenta	77
4. Incorporación de la Factura Electrónica a Subregímenes de Exportaciones	78

CAPÍTULO VI
IMPUESTOS INTERNOS Y EL COMERCIO EXTERIOR

Impuestos Internos y el Comercio Exterior	81
---	----

CAPÍTULO VII
OTRAS CUESTIONES VINCULADAS
CON EL COMERCIO EXTERIOR

1. Compensación de Reembolsos con deudas Tributarias.....	83
2. Los Residentes del Exterior y los bienes del país:.....	84
3. Facilidades de Pago:	84

CAPÍTULO VIII
IMPUESTOS PROVINCIALES EN LAS
IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

1. Convenio Multilateral.....	85
2. Ciudad Autónoma de Buenos Aires y Provincia de Buenos Aires:	88

CAPÍTULO IX
LEY 19.640 DE TIERRA DEL FUERO
Y ZONAS FRANCAS

1. Tierra del Fuego.....	89
2. Zonas Francas	90

CAPÍTULO X
EJERCICIO SOBRE LOS COSTOS
IMPOSITIVOS DE UNA IMPORTACIÓN

Ejercicio sobre los costos impositivos de una importación: 93

APÉNDICE LEGAL

Convenios para evitar la Doble Imposición..... 95