

**CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO**

# **Tratado de Derecho Tributario**

**El derecho tributario vigente.**

**Los impuestos en especial.**

**Análisis de la legislación,  
doctrina y jurisprudencia**

-----  
**Quinta edición ampliada y actualizada**  
-----

## **Tomo III – Parte especial**

-----

**Impuestos a las ganancias, sobre los bienes personales, a la ganancia mínima presunta, a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas, sobre créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (monotributo). Impuesto al valor agregado, impuestos internos, sobre los ingresos brutos, de sellos. Tributos aduaneros y estímulos a la exportación. Tasas judiciales y por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos. Impuestos y contribuciones inmobiliarias, y a la transmisión gratuita de bienes en la Provincia de Buenos Aires. Otros gravámenes**

**Guía para el estudio**

**ABELEDOPERROT**

## ÍNDICE GENERAL

---

Prefacio de la quinta edición .....	IX
Prefacio de la cuarta edición.....	XI
Prefacio de la tercera edición.....	XIII
Prefacio de la segunda edición.....	XV
Principales abreviaturas.....	XIX

### CAPÍTULO XI

#### IMPUESTO A LAS GANANCIAS - RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES (MONOTRIBUTO)

A. Impuesto a las ganancias.....	1
1. Teorías sobre el concepto de “ganancia” o “renta”. Efectos económicos. Tipos de imposición .....	1
1.1. Concepto de “ganancia” o “renta” según las teorías económicas y fiscales.....	1
1.1.1. Doctrinas económicas.....	1
1.1.2. Doctrinas fiscales .....	3
1.2. Efectos económicos.....	6
1.3. Tipos de imposición .....	8
2. Evolución histórica. Antecedentes argentinos .....	9
3. Características generales .....	11
4. Hecho imponible.....	11
4.1. Aspecto material .....	11
4.1.1. Sujetos no empresa .....	12
4.1.2. Sujetos empresa .....	14
4.1.3. Bienes muebles amortizables y títulos valores .....	18
4.1.4. Otras características de la gravabilidad de las ganancias .....	20
4.2. Aspecto subjetivo.....	23

4.2.1. Sujetos residentes en el país .....	24
4.2.2. Sujetos no residentes en el país .....	29
4.2.3. Sucesiones indivisas .....	29
4.2.4. Personas de existencia ideal o personas jurídicas .....	29
4.3. Aspecto temporal.....	30
4.4. Aspecto espacial.....	31
5. Concepto de “renta universal”. Rentas de fuente argentina y extranjera: su gravabilidad según los sujetos.....	34
5.1. Sujetos residentes en el país.....	34
5.1.1. Modo de tributación.....	34
5.1.2. <i>Tax-credit</i> .....	34
5.2. Sucesiones indivisas .....	35
5.3. Sujetos no residentes .....	35
5.4. Establecimientos estables residentes en el país.....	36
5.4.1. Irregularidades en la contabilidad.....	36
5.4.2. Transacciones entre partes no independientes .....	37
5.5. Ajustes del art. 15 .....	40
5.5.1. Casos de procedencia y métodos aplicables .....	40
5.5.2. Falta de presentación a requerimiento de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades. Presunción de corrección de determinación de la AFIP.....	46
5.6. Vinculación económica o de otra índole.....	48
5.7. Precios de transferencia. Rentas derivadas de la exportación e importación .....	48
5.8. Establecimientos estables instalados en el exterior de titulares residentes en el país.....	56
5.8.1. Irregularidades en la contabilidad.....	57
5.8.2. Transacciones entre partes no independientes .....	57
6. Sujetos .....	58
6.1. Sujeto activo .....	58
6.2. Contribuyentes .....	58
6.3. Sustituidos .....	65
6.4. Otros responsables.....	65
7. Exenciones .....	65
7.1. Concepto .....	65
7.2. Exenciones del art. 20.....	66
7.3. Asignaciones familiares.....	77
7.4. Fideicomisos para la construcción de viviendas.....	77

7.5. Actividad teatral .....	77
7.6. Otras exenciones.....	77
7.7. Solicitud de exención para entidades de bien público.....	78
7.8. Ajuste por inflación.....	78
7.9. Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros.....	79
7.10. Jurisprudencia .....	79
8. Año fiscal y criterios de imputación .....	81
8.1. Año fiscal.....	81
8.1.1. Generalidades .....	81
8.1.2. Ejercicios irregulares.....	82
8.2. Criterios de imputación de ganancias y gastos .....	83
9. Tratamiento de los quebrantos.....	87
10. “Ganancia bruta”, “ganancia neta” y “ganancia neta sujeta a impuesto”. Deducciones generales.....	91
10.1. Conceptos de “ganancia bruta”, “ganancia neta” y “ganancia neta sujeta a impuesto”.....	91
10.1.1. Ganancia bruta.....	91
10.1.2. Ganancia neta.....	91
10.1.3. Ganancia neta sujeta a impuesto.....	101
10.2. Diferencias entre exenciones y deducciones.....	108
10.3. Deducciones generales .....	109
10.3.1. Deducciones admitidas .....	109
10.3.2. Deducciones no admitidas .....	115
11. Categorías de ganancias. Deducciones especiales. Reorganización de empresas. Ajuste por inflación .....	118
11.1. Categorías de ganancias.....	118
11.1.1. Tipos de categorías .....	118
11.1.2. Deducciones especiales de las categorías primera, segunda, tercera y cuarta .....	119
11.2. Análisis de las categorías y de sus deducciones especiales.....	125
11.2.1. Primera categoría (renta del suelo).....	125
11.2.2. Segunda categoría (renta de capitales) .....	129
11.2.3. Tercera categoría (beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio) .....	138
11.2.4. Cuarta categoría (renta del trabajo personal).....	157
11.3. Reorganización de empresas .....	163
11.3.1. Planteo de la cuestión .....	163
11.3.2. Ley de Sociedades Comerciales .....	164

11.3.3. Ley de Impuesto a las Ganancias .....	165
11.3.4. Reorganizaciones comunitarias.....	171
11.4. Ajuste por inflación.....	171
11.4.1. Finalidad .....	171
11.4.2. Sujetos.....	173
11.4.3. Funcionamiento.....	173
11.4.4. Ganancias de inflación.....	174
11.4.5. Deducción del ajuste por inflación .....	174
11.4.6. Normas de valuación.....	174
11.4.7. Supresión de exenciones .....	175
11.4.8. Consecuencias .....	175
11.4.9. Derogación del ajuste .....	176
12. Tratamiento fiscal para personas físicas, sucesiones indivisas y sociedades de personas .....	178
12.1. En general.....	178
12.2. Alícuotas aplicables .....	179
12.3. Procedimiento liquidatorio .....	181
13. Tratamiento fiscal de las sociedades de capital y asimiladas .....	183
13.1. En general.....	183
13.2. Alícuota aplicable .....	185
13.3. Sujetos comprendidos .....	186
13.4. Procedimiento liquidatorio .....	188
14. Liquidación y pago del impuesto. Pagos a cuenta. Declaración general de patrimonio.....	189
14.1. Liquidación y pago del impuesto. Pagos a cuenta.....	189
14.2. Anticipos .....	194
14.2.1. Determinación .....	194
14.2.2. Alícuotas .....	194
14.3. Retenciones y percepciones .....	195
14.3.1. Retenciones .....	195
14.3.2. Percepciones .....	198
14.4. Declaración general de patrimonio .....	198
15. Destino de lo recaudado.....	200
B. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo).	202
16. Ámbito de aplicación .....	203
17. Concepto de pequeños contribuyentes .....	204
18. Concepto de ingreso bruto .....	207

19. Categorías. Impuesto mensual a ingresar. Posibilidad de reintegro parcial. Seguridad social.....	208
19.1. Categorías. Impuesto a ingresar .....	208
19.2. Situaciones excepcionales. Supuestos de reducción del gravamen.....	213
19.3. Inicio de actividades.....	213
19.4. Posibilidad de reintegro parcial.....	215
19.5. Régimen de Seguridad Social .....	216
19.6. Prestaciones de la Seguridad Social .....	218
19.7. Disposiciones supletorias .....	219
20. Facturación y registración. Exhibición de la identificación y del comprobante de pago.....	219
21. Tarjetas magnéticas. Restituciones a consumidores finales .....	220
22. Renuncia. Baja. Exclusiones .....	221
23. Disposiciones penales, procesales y formales .....	223
24. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	227
24.1. Concepto de esta categoría .....	227
24.2. Prestaciones .....	230
24.3. Agentes de retención .....	231
25. Destino de lo recaudado.....	231

## CAPÍTULO XII

### IMPUESTOS PATRIMONIALES

Su evolución y efectos económicos .....	233
A. Impuesto sobre los bienes personales .....	235
1. Características. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones. Mínimo exento .....	235
1.1. Características del IBP .....	236
1.1.1. En general.....	236
1.1.2. Supletoriedad normativa.....	238
1.2. Hecho imponible .....	239
1.2.1. Aspecto material.....	239
1.2.2. Aspecto subjetivo.....	241
1.2.3. Aspecto temporal.....	245
1.2.4. Aspecto espacial .....	245
1.3. Sujetos pasivos.....	246

1.3.1. Contribuyentes y sus representantes .....	246
1.3.2. Sustitutos.....	247
1.4. Exenciones.....	251
1.5. Mínimo exento .....	254
2. Determinación de la base imponible del IBP. Alícuotas. Pagos a cuenta .....	255
2.1. Determinación de la base imponible del IBP .....	255
2.1.1. Bienes situados en el país .....	255
2.1.2. Bienes situados en el exterior .....	263
2.1.3. Bienes adquiridos a título gratuito .....	264
2.1.4. Operaciones de tiempo compartido .....	264
2.1.5. Variaciones patrimoniales .....	265
2.2. Alícuotas.....	265
2.2.1. Supuestos no comprendidos en el régimen de sustitución .....	265
2.2.2. Acciones y participaciones sociales, y fideicomisos no financieros .....	267
2.2.3. Resto de casos de sustitución .....	269
2.3. Pagos a cuenta .....	270
3. Destino del gravamen.....	271
B. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	272
4. Vigencia. Antecedentes. Características generales. Supletoriedad normativa. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones. Mínimo exento .....	272
4.1. Vigencia .....	272
4.2. Antecedentes.....	273
4.3. Características del IGMP .....	277
4.3.1. En general.....	277
4.3.2. Supletoriedad normativa .....	279
4.4. Supuesto de inconstitucionalidad del IGMP.....	279
4.5. Hecho imponible .....	280
4.5.1. Aspecto material.....	280
4.5.2. Aspecto subjetivo.....	281
4.5.3. Aspecto temporal.....	281
4.5.4. Aspecto espacial .....	283
4.6. Sujetos pasivos.....	283
4.7. Exenciones.....	287
4.8. Mínimo exento .....	291

5. Determinación de la base imponible del IGMP. Alícuota. Pagos a cuenta. <i>Tax credit</i> . Monotributo .....	291
5.1. Determinación de la base imponible del IGMP. Casos de no incidencia en la determinación del tributo.....	291
5.1.1. Bienes situados en el país .....	291
5.1.2. Bienes situados con carácter permanente en el exterior .....	297
5.1.3. Rubros no considerados como activos .....	298
5.1.4. Valores no computables .....	299
5.1.5. Disposiciones especiales para ciertas actividades. <i>Leasing</i> .....	300
5.2. Alícuota. Pagos a cuenta. <i>Tax credit</i> .....	301
5.2.1. Alícuota .....	301
5.2.2. Pagos a cuenta .....	301
5.2.3. <i>Tax credit</i> .....	304
5.3. Monotributo.....	304
6. Destino del gravamen.....	304

### CAPÍTULO XIII

#### IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS - IMPUESTO SOBRE CRÉDITOS Y DÉBITOS EN CUENTAS BANCARIAS Y OTRAS OPERATORIAS

A. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas.....	307
1. Características. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones .....	307
1.1. Características .....	307
1.2. Hecho imponible .....	308
1.2.1. Aspecto material.....	308
1.2.2. Aspecto subjetivo.....	309
1.2.3. Aspecto temporal.....	310
1.2.4. Aspecto espacial .....	310
1.3. Sujetos pasivos.....	311
1.4. Exenciones.....	311
2. Momento imponible de vinculación. Reemplazo de inmuebles. Incumplimiento de requisitos .....	311
2.1. Momento imponible de vinculación.....	311
2.2. Reemplazo de inmuebles.....	311
2.3. Incumplimiento de requisitos .....	312



3. Base imponible. Alícuota. Retenciones. Agentes de información.....	312
3.1. Base imponible.....	312
3.2. Alícuota.....	313
3.3. Retenciones.....	313
3.4. Agentes de información .....	315
B. Impuesto sobre créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operat orias.....	315
4. Generalidades .....	316
5. Hecho imponible.....	320
5.1. Aspecto material .....	320
5.2. Aspecto subjetivo.....	326
5.3. Aspecto temporal.....	327
5.4. Aspecto espacial.....	327
6. Sujetos pasivos .....	327
7. Exenciones .....	328
8. Elementos cuantificantes de la obligación tributaria.....	341
8.1. Base imponible.....	341
8.2. Alícuotas.....	342
9. Incumplimiento de las condiciones para la reducción de la alícuota o exenciones.....	345
10. Pagos a cuenta .....	346
10.1. Gravámenes a los que se aplica .....	346
10.2. Esquema de los pagos a cuenta del impuesto sobre los crédi tos y débitos en cuentas bancarias.....	348
11. Destino de lo recaudado.....	349

## CAPÍTULO XIV

### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Antecedentes. Características y efectos económicos. Hechos impo nibles. Sujetos. Exenciones .....	351
1.1. Antecedentes.....	351
1.1.1. En general.....	351
1.1.2. Antecedentes nacionales .....	354
1.2. Características y efectos económicos.....	356
1.2.1. Tipos de regulación del impuesto a las ventas.....	356
1.2.2. Características del IVA.....	357
1.2.3. Efectos económicos.....	359

1.3. Hechos imponible.....	364
1.3.1. Aspecto material.....	365
1.3.2. Aspecto subjetivo.....	376
1.3.3. Aspecto temporal.....	382
1.3.4. Aspecto espacial .....	390
1.4. Sujetos: tipificación .....	392
1.4.1. En general.....	392
1.4.2. Tipificación de sujetos (pasivos o no —consumidores finales—) .....	393
1.4.3. Monotributistas .....	401
1.4.4. Consumidores finales.....	401
1.4.5. Otros sujetos .....	402
1.5. Exenciones .....	402
1.5.1. Tipos de exenciones .....	402
1.5.2. Reglas generales. Otras exenciones .....	413
1.5.3. Improcedencia del tratamiento discriminatorio.....	416
2. Procedimiento liquidatorio. Saldo a favor. Período fiscal de liquida- ción. Alícuotas. Regímenes de retención y percepción .....	416
2.1. Procedimiento liquidatorio: Base imponible. Débito fiscal. Crédito fiscal. Saldo a favor .....	416
2.1.1. Procedimiento liquidatorio .....	416
2.1.2. Base imponible .....	418
2.1.3. Débito fiscal (art. 11).....	424
2.1.4. Crédito fiscal (arts. 12 a 18) .....	426
2.1.5. Saldo a favor (art. 24).....	435
2.2. Período fiscal de liquidación (art. 27).....	439
2.3. Alícuotas (art. 28) .....	439
2.4. Regímenes de retención, percepción y otros pagos a cuenta ...	443
3. Tratamiento fiscal de los exportadores .....	448
4. Turistas del extranjero. Donaciones. Misiones diplomáticas.....	454
5. Destino de lo recaudado.....	454

## CAPÍTULO XV

### IMPUESTOS INTERNOS

1. Origen y evolución. Problemas constitucionales.....	455
1.1. Concepto de impuestos internos .....	455
1.2. Origen y evolución de los impuestos internos .....	456

1.3. Procedimientos de percepción .....	457
1.4. Problemas constitucionales .....	458
2. Características. Hechos imponible, exenciones, sujetos pasivos, bases imponible, alícuotas. Verificación y fiscalización .....	461
2.1. Características .....	461
2.2. Hechos imponible .....	462
2.2.1. Reseña desde el año 1949 .....	462
2.2.2. Legislación actual .....	465
2.3. Exenciones .....	476
2.4. Sujetos pasivos .....	480
2.5. Bases imponible, alícuotas. Cómputo de pagos a cuenta. Títulos I y II de la ley argentina .....	482
2.5.1. Bases imponible, alícuotas. Cómputo de pagos a cuenta .....	482
2.5.2. Títulos I y II (antes y después de la ley 24.674 y modif.) .....	494
2.6. Verificación y fiscalización .....	499
3. Determinación y pago. Privilegios .....	502
3.1. Determinación y pago .....	502
3.2. Privilegios .....	503

## CAPÍTULO XVI

### TRIBUTOS ADUANEROS Y ESTÍMULOS A LA EXPORTACIÓN

1. Generalidades. Especies de tributos .....	507
1.1. Generalidades .....	507
1.1.1. Concepto, fines y evolución .....	507
1.1.2. GATT .....	510
1.1.3. Sistema armonizado. Mercosur .....	517
1.2. Derechos de importación .....	519
1.2.1. Hecho imponible .....	520
1.2.2. Sujetos pasivos .....	526
1.2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	526
1.2.4. Facultades del Poder Ejecutivo .....	541
1.2.5. Jurisprudencia .....	541
1.3. Impuesto de equiparación de precios .....	543
1.3.1. Hecho imponible .....	544
1.3.2. Sujetos pasivos .....	545
1.3.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	545
1.3.4. Normas supletorias .....	546

1.4. Derechos <i>antidumping</i> .....	546
1.4.1. Hecho imponible .....	547
1.4.2. Sujetos pasivos.....	547
1.4.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	548
1.4.4. Disposiciones comunes a los derechos <i>antidumping</i> y compensatorios. Investigación y procedimiento .....	549
1.5. Derechos compensatorios .....	549
1.5.1. Hecho imponible .....	551
1.5.2. Sujetos pasivos.....	551
1.5.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	551
1.5.4. Disposiciones comunes a los derechos <i>antidumping</i> y compensatorios.....	552
1.6. Derechos de exportación.....	552
1.6.1. Hecho imponible .....	554
1.6.2. Sujetos pasivos.....	559
1.6.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	559
1.6.4. Facultades del Poder Ejecutivo.....	563
1.7. Tributos con afectación especial.....	563
1.8. Tasa de estadística. Naturaleza jurídica.....	564
1.8.1. Hecho imponible (o hecho tributario).....	565
1.8.2. Sujetos pasivos.....	566
1.8.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	566
1.8.4. Facultades del Poder Ejecutivo.....	566
1.8.5. Normas supletorias.....	567
1.9. Tasa de comprobación .....	567
1.9.1. Hecho imponible (o hecho tributario).....	567
1.9.2. Sujetos pasivos.....	568
1.9.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	568
1.9.4. Facultades del Poder Ejecutivo.....	568
1.9.5. Normas supletorias.....	569
1.10. Tasa de servicios extraordinarios .....	569
1.10.1. Hecho imponible (o hecho tributario).....	569
1.10.2. Sujetos pasivos.....	569
1.10.3. Exenciones.....	569
1.10.4. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	570
1.10.5. Facultades de la AFIP-DGA .....	570
1.11. Tasa de almacenaje .....	570
1.11.1. Hecho imponible (o hecho tributario).....	570
1.11.2. Sujetos pasivos.....	571

1.11.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	571
1.11.4. No tributación y graduación de la tasa .....	571
2. Disposiciones comunes.....	572
2.1. Deudores y demás responsables de la obligación tributaria ....	572
2.1.1. Concepto general de deudores y demás responsables ...	572
2.1.2. Deudores o contribuyentes .....	574
2.1.3. Responsabilidad solidaria .....	575
2.2. Extinción de la obligación tributaria.....	577
2.2.1. Pago .....	578
2.2.2. Compensación .....	580
2.2.3. Condonación .....	580
2.2.4. Transacción en juicio .....	581
2.2.5. Prescripción .....	581
2.3. Devolución de los importes indebidamente percibidos en concepto de tributos .....	584
2.3.1. En general.....	584
2.3.2. Prescripción .....	585
2.3.3. Tributos con afectación especial.....	585
3. Estímulos a la exportación .....	587
3.1. <i>Drawback</i> .....	588
3.2. Reintegros y reembolsos .....	589
3.2.1. Concepto .....	589
3.2.2. Facultades del Poder Ejecutivo.....	589
3.2.3. Elemento cuantificante.....	590
3.2.4. Cobro anticipado.....	590
3.3. Otros estímulos a la exportación .....	590
3.4. Derecho y acción para percibir estímulos a la exportación.....	590
3.4.1. Intereses y actualización .....	591
3.4.2. Prescripción .....	591
3.5. Acción del Fisco para repetir importes pagados indebidamente por estímulos a la exportación .....	592
3.5.1. Procedimiento. Intereses .....	592
3.5.2. Prescripción .....	593

## CAPÍTULO XVII

### IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1. Vigencia; su anunciada sustitución. Antecedentes. Características ..	595
1.1. Vigencia; su anunciada sustitución.....	595

1.2. Antecedentes.....	598
1.3. Características .....	601
2. Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires (t.o. en 2014). Leyes tarifarias. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones .....	602
2.1. Generalidades .....	602
2.2. Hecho imponible .....	603
2.2.1. Aspecto material.....	604
2.2.2. Aspecto subjetivo.....	607
2.2.3. Aspecto temporal.....	607
2.2.4. Aspecto espacial .....	607
2.3. Sujetos pasivos.....	607
2.4. Exenciones.....	608
2.5. Derogados supuestos de alícuota del 0% .....	610
3. Base imponible. Deducciones .....	612
3.1. Base imponible.....	612
3.2. Deducciones.....	614
4. Determinación. Período fiscal. Liquidación y pago. Agentes de re- tención y percepción .....	614
4.1. Determinación .....	614
4.1.1. Formas de la determinación.....	614
4.1.2. Recursos .....	617
4.2. Período fiscal .....	623
4.3. Liquidación y pago .....	624
4.3.1. Categorías .....	624
4.3.2. Alícuotas .....	624
4.3.3. Bonificación.....	625
4.4. Agentes de retención y percepción .....	626
5. Régimen simplificado.....	627
5.1. Obligados .....	627
5.2. Categorías.....	628
5.3. Inscripción. Recategorización.....	631
5.4. Cese .....	631
5.5. Retenciones o percepciones.....	631
5.6. Exclusiones del régimen .....	631
5.7. Deberes formales .....	632
5.8. Sanciones .....	632
5.9. Normas supletorias.....	633
6. Convenio Multilateral.....	633

## CAPÍTULO XVIII

## OTROS TRIBUTOS

1. Tasas judiciales nacionales. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	635
1.1. Tasas judiciales que gravan las actuaciones ante tribunales nacionales.....	635
1.1.1. Hecho imponible (o hecho tributario).....	636
1.1.2. Sujetos pasivos.....	639
1.1.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	640
1.1.4. Exenciones.....	644
1.1.5. Incumplimiento del pago .....	647
1.1.6. Sanciones conminatorias.....	648
1.1.7. Destino del gravamen .....	648
1.1.8. Supletoriedad de normas .....	649
1.2. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	649
1.2.1. Hecho imponible (o tributario).....	650
1.2.2. Sujetos pasivos.....	650
1.2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	651
1.2.4. Exenciones.....	657
1.2.5. Trámite. Incumplimiento del pago .....	660
1.2.6. Sanciones disciplinarias. Responsabilidad de los secretarios del Trib. Fiscal Nac. ....	661
1.2.7. Destino del gravamen .....	662
1.2.8. Supletoriedad de normas .....	663
2. Impuesto de sellos .....	663
2.1. Concepto .....	663
2.2. Características .....	663
2.3. Hecho imponible .....	668
2.3.1. Aspecto material.....	668
2.3.2. Aspecto subjetivo.....	678
2.3.3. Aspecto temporal.....	679
2.3.4. Aspecto espacial .....	680
2.4. Sujetos pasivos.....	684
2.4.1. Contribuyentes .....	684
2.4.2. Responsables solidarios .....	684
2.4.3. Agentes de recaudación .....	685
2.5. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	685
2.5.1. Momento para establecer la base imponible .....	685

2.5.2. Base imponible. Alícuotas .....	686
2.6. Exenciones .....	687
2.7. Posibilidad de prescindencia de determinación de oficio .....	696
2.8. Normas supletorias .....	697
3. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos .....	697
3.1. Características .....	697
3.2. Hecho imponible (o tributario) .....	698
3.2.1. Aspecto material .....	698
3.2.2. Aspecto subjetivo .....	698
3.2.3. Aspecto temporal .....	699
3.2.4. Aspecto espacial .....	699
3.3. Sujetos pasivos .....	699
3.4. Elemento cuantificante de la obligación tributaria. Base imponible y alícuota .....	700
3.5. Exenciones y supuestos de no sujeción .....	701
4. Impuestos y contribuciones inmobiliarias .....	701
4.1. Concepto y características .....	701
4.2. Criterios de valuación .....	704
4.3. Atribuciones de la entonces MCBA (hoy, Gobierno de la CABA) .....	705
4.4. Hecho imponible (o tributario) .....	706
4.4.1. Aspectos material y subjetivo .....	706
4.4.2. Aspecto temporal .....	707
4.4.3. Aspecto espacial .....	707
4.5. Sujetos pasivos .....	707
4.6. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	708
4.7. Exenciones y rebajas .....	708
5. Otros gravámenes .....	708
5.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural .....	709
5.1.1. Generalidades. Características .....	709
5.1.2. Hecho imponible (o tributario) .....	711
5.1.3. Sujetos pasivos .....	713
5.1.4. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	714
5.1.5. Exenciones .....	716
5.1.6. Período fiscal de liquidación. Pagos a cuenta. Reintegros .....	717
5.1.7. Supletoriedad de normas .....	718
5.2. Impuesto sobre la transferencia a título oneroso o gratuito, o importación, de gas oil .....	718



5.2.1. Hecho imponible (o tributario).....	719
5.2.2. Sujetos pasivos.....	720
5.2.3. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	721
5.2.4. Exenciones.....	721
5.2.5. Período fiscal de liquidación. Pagos a cuenta .....	721
5.2.6. Destino del gravamen .....	722
5.2.7. Supletoriedad de normas .....	722
5.3. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior .....	722
5.4. Impuesto a la energía eléctrica .....	723
5.5. Impuesto sobre especialidades farmacéuticas .....	724
5.6. Gravámenes aplicados en jurisdicción territorial de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires .....	724
5.7. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la Provincia de Buenos Aires.....	726
5.7.1. Hecho imponible .....	726
5.7.2. Elemento cuantificante de la obligación tributaria .....	729
5.7.3. Exenciones.....	731
5.7.4. Destino del gravamen .....	732
5.7.5. Conclusión respecto de este impuesto .....	732
GUÍA PARA LOS ESTUDIANTES DE CARRERAS DE GRADO .....	735
BIBLIOGRAFÍA.....	813