

ÍNDICE

Antecedentes del autor.....	7
Prologo A la tercera edición.....	9
Palabras preliminares.....	13

CAPÍTULO I FIDEICOMISOS

1. Breves consideraciones legales.....	33
2. Clasificación del fideicomiso.....	35
3. Onerosidad de los contratos.....	36
4. Los fideicomisos de construcción en particular.....	42
4.1. Operatoria de los fideicomisos de construcción.....	43
4.2. Fideicomisos de construcción al costo.....	44
4.2.1. Existencia de fideicomisos de construcción al costo.....	46
4.2.2. Características de un fideicomiso de construcción al costo.....	47

CAPÍTULO II CONTROVERSIAS REGISTRALES EN LOS FIDEICOMISOS DE CONSTRUCCIÓN

1. Introducción.....	51
2. Acreditación del domicilio.....	51
3. Domicilio y dependencia administrativa.....	55

4. Modificación de los sujetos beneficiarios del fideicomiso	56
5. Problemática del cambio de la cuit.....	58
6. Consideraciones finales.....	59

CAPÍTULO III

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

A. Marco normativo.....	61
B. Tratamiento de los fideicomisos	61
1. Fideicomisos que realizan obras sobre inmueble propio	62
1.1. Objeto	62
1.2. Sujetos	63
1.2.1. Elemento objetivo: obra sobre inmueble propio	64
1.2.2. Elemento subjetivo: ánimo de lucro.....	65
1.2.3. Consorcio de propietarios.....	67
1.3. Perfeccionamiento del hecho imponible	70
1.3.1. Consorcios de propietarios organizados como sociedades civiles y comerciales	70
1.3.2. La tenencia precaria como generadora del hecho imponible....	71
1.3.3. Señas que congelan precios.....	75
1.4. Determinación de la base imponible	77
1.4.1. Transferencia de inmuebles no alcanzadas	79
1.4.2. El artículo 18 inciso b) de la ley 11.683.....	79
1.4.3. Fideicomisos de construcción al costo	81
1.4.4. Fideicomisos que lotean inmuebles.....	82
1.5. Débito fiscal.....	86
1.5.1. Desafectación de la obra de operaciones gravadas	86
1.5.1.1. Compatibilidad con el artículo 5º del decreto reglamentario.....	87
1.6. Crédito fiscal.....	88
1.6.1. Crédito fiscal: actividades gravadas y no imponibles	90
1.7. Alícuotas aplicables.....	91
1.7.1. Concepto de habitabilidad.....	92

1.7.2. Régimen promocional: ley de incentivos para la adquisición y construcción de vivienda única, familiar y permanente.....	94
1.7.2.1. Sujetos pasibles del beneficio.....	95
1.7.2.2. Beneficio	95
1.7.2.3. Objeto.....	96
1.7.2.4. Incumplimiento del régimen	96
2. Fideicomisos que realizan obras sobre inmueble ajeno.....	97
2.1. Objeto	97
2.1.1. Permuta de bienes. Definición del derecho privado.....	98
2.1.2. Relleno sanitario.....	99
2.1.3. Gastos improductivos y extras	102
2.1.4. Cesión de personal a otras empresas constructoras.....	103
2.1.5. Mejora sobre inmueble alquilado.....	103
2.2. Sujetos	106
2.2.1. Fideicomisos estatales.....	107
2.3. Perfeccionamiento del hecho imponible	108
2.3.1. Facturación.....	108
2.3.2. Percepción total o parcial del precio	109
2.3.3. Aceptación total o parcial del certificado de obra.....	109
2.4. Determinación de la base imponible	113
2.4.1. Bienes que se incorporen en prestaciones alcanzadas por el tributo.....	113
2.5. Débito fiscal.....	115
2.6. Crédito fiscal.....	116
2.7. Alícuotas aplicables.....	116
2.7.1. ¿Obra sobre inmueble de terceros, venta de cosa mueble o elaboración, construcción o fabricación de cosas muebles por encargo?	116
2.8. Ley de clubes deportivos	122
2.8.1. Cómputo del crédito fiscal.....	123
2.9. Concesión de explotación.....	124
3. Otras prestaciones alcanzadas.....	126
C. Tratamiento para los fiduciantes	126
1. Transferencia en fiducia de un inmueble	126

2.	Transferencia en fiducia de una cosa mueble.....	127
2.1.	Transmisión de dominio de cosa mueble.....	127
2.2.	Transferencia a título oneroso	127
2.3.	Habitualidad, actos de comercio accidentales y otros	128
3.	Transferencia fiduciaria de un crédito.....	130
D.	Tratamiento para el fiduciario.....	130
E.	Tratamiento para el beneficiario y/o fideicomisario	131

CAPÍTULO IV IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A.	Marco normativo.....	133
B.	Tratamiento de los fideicomisos	136
1.	Sujetos del tributo y de la obligación tributaria.....	136
1.1.	Fideicomisos mixtos	139
1.2.	Fideicomisos. Cesión de derechos a un tercero.....	140
1.3.	Fideicomisos públicos en los que el estado es fiduciante-beneficiario	141
2.	Régimen general de los fideicomisos de construcción.....	144
2.1.	Perfeccionamiento del hecho imponible	144
2.1.1.	Devengado exigible.....	144
2.2.	Base imponible	147
2.2.1.	Precio de enajenación de inmuebles.....	147
2.2.1.1.	Ventas alcanzadas parcialmente por el impuesto	147
2.2.2.	Costo de enajenación de inmuebles	147
2.2.2.1.	Individualización del costo del inmueble vendido	150
2.2.3.	Fideicomisos de construcción al costo	150
2.2.4.	Tratamiento de los intereses	151
3.	Loteos con fines de urbanización.....	152
3.1.	Loteos realizados por fideicomisos de construcción	153
3.2.	Loteos previos a la entrega en fiducia del fiduciante.....	153
3.2.1.	Fraccionamiento de más de cincuenta lotes. Concepto.....	155
3.2.2.	Cómputo de los dos años.....	156
3.3.	Costo computable	156

4. Edificación bajo el régimen de propiedad horizontal	156
4.1. Consorcios de propietarios	159
5. Obra sobre inmuebles de terceros	160
5.1. Obras cuyo plazo de duración exceda un período fiscal.....	161
5.2. Obras cuyo plazo de duración no exceda un año pero que afecte a dos períodos fiscales.....	162
5.3. Criterio de uniformidad	162
5.4. Concesionarios de obras públicas.....	162
5.5. Operaciones realizadas en el exterior por residentes en el país.....	163
C. Tratamiento de los fiduciantes	164
1. Valor de la transferencia	165
D. Tratamiento de los beneficiarios y/o fideicomisarios.....	173
1. Tipos de fideicomisos	173
1.1. Tratamiento para los beneficiarios de fideicomisos del inciso d') del artículo 49.....	173
1.2. Tratamiento para los beneficiarios de fideicomisos del artículo 69.....	173
2. Transferencia de los inmuebles por parte de los fideicomisarios	173
3. Cesión de derechos por parte del fideicomisario	174
E. Tratamiento de los fiduciarios.....	175
1. Fiduciarios sociedades	175
2. Fiduciarios personas físicas	175

Anexo normativo: Impuesto de igualación

1. Introducción	177
2. El impuesto de igualación: ¿en qué consiste?.....	178
3. Mecanismo de cálculo	179
3.1. Ganancia impositiva acumulada al cierre del ejercicio anterior.....	179
3.2. Impuesto determinado por el o los períodos de origen de la ganancia que se distribuye.....	183
3.3. Utilidades de otros sujetos del artículo 69.1.....	184
4. Diferencias entre el balance contable y el balance fiscal.....	184
5. Aplicación inicial del régimen.....	185
6. Tratamiento de los quebrantos.....	185
7. Casos en los cuales no corresponde efectuar la retención	186
8. Palabras finales	186

Anexo normativo: Régimen de retención

1. Sujetos obligados a actuar como agentes de retención	189
2. Sujetos pasibles de retención	190
3. Precio de transferencia.....	190
4. Determinación del importe a retener	191
5. Obligaciones complementarias a observar por los agentes de retención	193
6. Casos en los que no corresponde retener	194
7. Residentes en el exterior	195
8. Régimen de no retención	197
9. Tramitación de las solicitudes.....	198
10. Aceptación y rechazo.....	198
11. Denegatoria. Planteo de disconformidad	199
12. Disposiciones generales.....	199
13. Información que deberán suministrar los agentes de retención	200

CAPÍTULO V
IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

A. Marco normativo.....	201
1. Concepto de transferencia.....	201
2. Base imponible	202
2.1. Transferencias a un precio no determinado.....	202
2.2. Transferencias efectuadas por residentes en el exterior	202
3. Nacimiento del hecho imponible	202
4. Tasa del impuesto.....	202
5. Opción de no pago del impuesto	203
5.1. Momento en que se formula la opción	203
5.2. Responsabilidad del escribano actuante	203
5.3. Incumplimiento de los requisitos para el ejercicio de la opción.....	203
B. Tratamiento del fideicomiso	204
C. Tratamiento del fiduciante	204
D. Tratamiento del beneficiario fideicomisario	206

Anexo normativo: Régimen de retención

1. Sujetos pasibles de retención	209
--	-----

2. Sujetos obligados a actuar como agentes de retención.....	209
3. Base imponible para la determinación de la retención.....	210
4. Determinación del importe a retener	210
5. Solicitudes.....	211
5.1. Constancia de valuación.....	211
5.2. Certificado de no retención.....	212
5.2.1. Solicitud por trámite simplificado.....	213
5.2.2. Solicitud por el régimen general	213
5.2.3. Renovación de certificados emitidos.....	214
5.2.4. Imposibilidad material de emitir el certificado	214
5.3. Certificados de retención de beneficiarios del exterior.....	215
6. Denegatoria. Planteo de disconformidad.....	217

CAPÍTULO VI
IMPUESTO A LA
GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

A. Marco normativo.....	219
1. La opinión de la corte suprema de justicia de la nación	221
2. Fideicomisos de construcción al costo.....	222
B. Tratamiento de los fideicomisos	223
1. Sujetos del tributo	223
1.1. Fideicomisos de garantía	224
1.2. Fideicomisos en los cuales el fiduciante beneficiario se encuentra exento del gravamen.....	228
1.2.1. Fideicomisos estatales.....	229
1.2.2. Fideicomisos constituidos por sujetos exentos	230
2. Período fiscal	232
3. Base imponible	232
3.1. Valuación	232
3.1.1. Bienes inmuebles que no fueran bienes de cambio.....	232
3.1.1.1. Adquiridos.....	232
3.1.1.2. Construidos	233
3.1.1.3. Obras en construcción	233

3.1.1.4. Mejoras.....	233
3.1.1.5. Inexistencia del valor de adquisición o ingreso al patrimonio	234
3.1.2. Bienes inmuebles considerados bienes de cambio	234
3.2. Mínimo exento.....	234
3.3. Activos no computables	236
4. Alícuota.....	238
5. Pago a cuenta del impuesto a las ganancias.....	238
5.1. ¿Pueden los fideicomisos computar como pago a cuenta el impuesto a las ganancias determinado?.....	239
5.1.1. Fideicomiso que es sujeto del impuesto a las ganancias.....	241
5.1.2. Fideicomiso que no es sujeto del impuesto a las ganancias	241
C. Tratamiento para los fiduciarios	244

CAPÍTULO VII IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

A. Marco normativo.....	245
1. Participaciones en sociedades regidas por la ley 19.550	246
B. Tratamiento de los fideicomisos	248
C. Tratamiento de los fiduciarios	249
D. Tratamiento de los beneficiarios y/o fideicomisarios.....	251

CAPÍTULO VIII REGÍMENES DE INFORMACIÓN

A. Resolución General 2.371 (AFIP)	253
1. Introducción.....	253
2. Concepto de transferencia.....	254
3. Código de oferta de transferencia de inmuebles (COTI).....	256
3.1. Responsables obligados.....	256
3.2. Operaciones excluidas	257

3.3. Procedimiento para obtener el COTI.....	258
3.3.1. Cuadro 1	259
3.4. Vigencia del código de oferta de transferencia de inmuebles (COTI).	260
3.5. Cancelación de participación y modificación de datos.....	260
3.6. Desistimiento del COTI.....	261
3.7. Confirmacion de transferencia.....	261
4. Tratamiento para las inmobiliarias.....	262
5. Escribanos intervinientes y otros funcionarios autorizados.....	263
6. Disposiciones generales.....	264
B. Resolución General 2.419 (AFIP)	264

CAPÍTULO IX

EL ROL DE LOS FIDEICOMISOS DESPUÉS DEL BLANQUEO

1. Consideraciones generales.....	265
2. Los fideicomisos como sujetos pasibles de la exteriorización y/o repatriación de capitales.....	266
3. Metodología de exteriorización o repatriación de capiales	267
3.1. Exteriorización de moneda extranjera, divisas o bienes en el país	268
3.2. Exteriorización de moneda extranjera, divisas o bienes en el exterior con repatriación de capitales.	271
4. Impuesto especial.....	274
5. Beneficios de la exteriorización.....	274
6. Fideicomisos de construcción y su encuadre en el inciso e) del artículo 27 de la ley 26.476.....	278
6.1. Nuevos inmuebles	279
6.2. Fondos destinados a la finalización de obras en curso	280
6.3. Obras de infraestructura	280
6.4. Financiamiento de obras de infraestructura.....	280
6.5. Inversiones inmobiliarias.....	280
7. Plazo de aplicación de los fondos. Tratamiento de los compradores o fiduciarios del fideicomiso	281

8. Permanencia de la inversión. Cómputo del plazo. Deber de información ...	283
9. Consideraciones finales.....	284

CAPÍTULO X NOVEDADES 2012

I. Modificación y ampliación del régimen de información.	
RG 3.312 AFIP.....	285
1. Consideraciones iniciales	285
2. Sujetos obligados	292
3. Vigencia de la norma	292
II. Origen y licitud de fondos. Leyes 25.246 Y 26.683	293
1. Consideraciones iniciales	293
2. Sujetos obligados.....	294
3. Definición de cliente.....	297
4. Reportes. Oportunidad.....	297
5. Otras consideraciones	298
III.El proyecto de plan antievasión iii.....	300
A) diversidad en el tratamiento tributario de los fideicomisos	301
B) reencuadramiento de la personería fiscal en las cesiones de derechos.....	301
C) valuaciones de las cesiones	302
D) valuación de los bienes	304
IV.Traslado de crédito fiscal a los beneficiarios y/o fideicomisarios.....	305
1. Consideraciones iniciales	305
2. La opinion de la esjn.....	306

CAPÍTULO XI FISCALIZACIONES TRIBUTARIAS DE FIDEICOMISOS DE CONSTRUCCIÓN

1. Consideraciones iniciales.....	309
2. El fideicomiso como unidad económica.....	310

2.1. Tratamiento del fiduciante	314
2.2. Tratamiento del contrato de fideicomiso	316
2.2.1. Incremento de los costos	316
2.2.1.1. Aporte de inmueble realizado por el fiduciante	317
2.2.1.1.1. Caso práctico	317
2.2.1.1.2. Herramientas de fiscalización.....	318
2.2.1.1.3. Justificación de divisas para adquirir inmuebles...	318
2.2.1.2. Simulación de operaciones	319
2.2.1.2.1. Aplicación de la ley de bedford a las fiscalizaciones	319
2.2.1.3. Honorarios del fiduciario	323
2.2.1.4. Iva. Cómputo del crédito fiscal.....	324
2.2.2. Valuación del valor de transferencia o adjudicación.....	324
3. Conclusiones.....	327

CAPÍTULO XII

IMPUESTO SOBRE

LOS INGRESOS BRUTOS

A. Marco normativo.....	329
B. Provincia de buenos aires	330
1. Tratamiento fiscal de los fideicomisos de construcción.....	330
1.1. Inscripcion ante la administracion de recaudacion de buenos aires	331
1.2. Actividades alcanzadas por el impuesto	332
1.2.1. Construcción de inmuebles	333
1.2.2. Transferencia de inmuebles.....	333
1.2.3. Locación de obra sobre inmuebles de terceros.....	334
1.2.4. Intermediación.....	334
1.3. Determinación de la base imponible	335
1.3.1. Conceptos excluidos.....	335
1.3.2. Conceptos deducibles.....	335
1.3.3. Impuesto mínimo	336
1.3.4. Consideraciones especiales	337
1.3.4.1. Fideicomisos de construcción al costo	337
1.3.4.2. Fideicomisos de barrios cerrados	338

1.3.4.3. Venta de inmuebles. Aplicación del método de devengado exigible.....	343
1.3.4.4. Actividad de intermediación.....	343
1.4. Perfeccionamiento del hecho imponible	344
1.5. Determinación, liquidación y pago.....	345
1.5.1. Situación vigente hasta el 31/07/2008.....	345
1.5.2. Situación vigente desde el 01/08/2008.....	346
1.5.2.1. Implementación del sistema de anticipos arbanet.....	346
1.5.2.2. Determinación anual del tributo	346
1.5.2.3. Saldos a ingresar o saldos a favor.....	347
1.5.2.4. Régimen opcional de adecuación de anticipos.....	347
1.5.2.5. Los fideicomisos de construcción y arbanet.....	348
1.6. Alicuotas.....	349
1.6.1. Situación anterior al 01/08/2008	349
1.6.2. Situación desde el 01/08/2008 al 31/10/2009	351
1.6.3. Situación a partir del 01/11/2009	352
1.7. Régimen de información	356
2. Tratamiento para el fiduciante	358
3. Tratamiento para el fiduciario.....	359
C. Ciudad autónoma de buenos aires	359
1. Tratamiento fiscal de los fideicomisos de construcción.....	359
1.1. Actividades alcanzadas por el impuesto.....	361
1.1.1. Actividad de la construcción.....	361
1.1.1.1. Villas de emergencia y barrios carenciados.....	363
1.1.1.2. Hospitales y salas de emergencia	363
1.1.1.3. Demarcación vial.....	364
1.2. Determinación de la base imponible	364
1.2.1. Conceptos excluidos de la base imponible.....	365
1.2.2. Deducciones admitidas.....	366
1.2.3. Consideraciones especiales	367
1.2.3.1. Venta de inmuebles en cuotas. Devengado exigible	367
1.2.3.2. Intermediarios.....	367
1.3. Alicuotas aplicables.....	367
1.3.1. El problema de traslación.....	371
1.3.1.1. Obra privada	372

1.3.1.2. Obra pública	373
1.3.2. Exención en la construcción.....	374
1.3.2.1. Consideraciones generales. Inscripción registral.....	376
1.3.2.2. Normas aclaratorias	377
1.3.2.3. Responsable de la construcción.....	378
1.3.2.4. Ingresos comprendidos.....	382
1.3.2.5. Concepto de obra nueva	382
1.4. Obligaciones formales.....	382
1.5. Régimen simplificado del impuesto sobre los ingresos brutos para los contribuyentes locales de la ciudad autónoma de buenos aires.....	383
1.5.1. Sujetos incluidos y excluidos	383
D. Convenio multilateral	384
1. Consideraciones generales.....	384
2. Convenio actividad o convenio sujeto	385
3. Actividad de construcción. Definición.....	387
4. Atribución del 10% de los ingresos	392
4.1. Definición de administración, dirección, oficina y escritorio	392
4.2. Métodos de distribución	392
5. Atribución del 90% de los ingresos	393
5.1. Obras realizadas sobre el río de la plata	393
Anexo normativo:	395
Provincia de buenos aires:	395
Actuación como agentes de recaudación	395
Del impuesto sobre los ingresos brutos	395
1. Introducción.....	395
2. Régimen especial de retenciones para empresas de construcción	395
2.1. Agentes de retención	395
2.2. Conceptos sujetos a retención	396
2.3. Monto sujeto a retención	396
2.4. Monto mínimo sujeto a retención.....	396
2.5. Alícuotas.....	396
2.6. Compatibilización del régimen especial con el general	398
2.7. Operaciones con contribuyentes del convenio multilateral.....	399
2.8. Plazo para el ingreso de las retenciones efectuadas	401
2.9. Carácter de pago a cuenta de lo recaudado.....	401

3. Régimen general de retención y de percepción	401
3.1. Características comunes	401
3.2. ¿Quiénes deben inscribirse como agentes?	402
3.3. Trámite de inscripción	403
3.4. Actuación como agentes de recaudación.....	403
3.5. Normas comunes a los regímenes de percepción y retención	403
3.6. Régimen general de retención	404
3.7. Régimen general de percepción.....	406
3.7.1. Emisión de notas de crédito con percepciones negativas.....	407
4. Caso práctico de retenciones.....	408
4.8. Enunciado	408
4.9. Solución propuesta	409

CAPÍTULO XIII

IMPUESTO DE SELLOS

A. Provincia de buenos aires	411
1. Tratamiento fiscal de los fideicomisos de construcción	411
1.1. Sujetos pasivos del tributo	411
1.2. Base imponible	414
1.2.1. Obligaciones accesorias.....	417
1.3. Consideraciones referidas al valor imponible.....	417
1.3.1. Inexistencia de valores determinados.....	417
1.3.2. Valores a fecha futura	418
1.3.3. Valores en moneda extranjera.....	418
1.4. Consideraciones especiales.....	418
1.4.1. Inmuebles ubicados en mas de una jurisdicción.....	418
1.4.2. Mejoras efectuadas con posterioridad a la firma del boleto .	419
1.4.3. Permutas	419
1.4.4. Permutas interjurisdiccionales.....	419
1.4.5. Permuta asimilada a compraventa	419
1.4.6. Confección de boleto de compraventa. Escritura posterior..	419
1.4.7. Hipotecas	420
1.4.8. Locación de obra	423

1.4.8.1. Locación de obra superior a treinta meses	423
1.4.9. Cesiones de derechos.....	423
1.5. Exenciones	424
1.6. Alícuotas aplicables	425
1.7. Agentes de retención.....	427
2. Tratamiento del fiduciante	427
3. Tratamiento del beneficiario y/o fideicomisario	428
3.1. Fideicomisos de construcción de barrios cerrados	429
3.2. Fideicomiso. Diferencia con gestoría de negocios	431
3.3. Cesión de derechos	432
4. Tratamiento para el fiduciario.....	432
B. Ciudad autónoma de buenos aires	433
1. Tratamiento fiscal de los fideicomisos de construcción.....	433
1.1. Sujetos pasivos del tributo.....	436
1.2. Base imponible	437
1.2.1. Valor indeterminado	439
1.2.2. Consideraciones especiales	440
1.2.2.1. Inmuebles ubicados en más de una jurisdicción.....	440
1.2.2.2. Mejoras efectuadas con posterioridad a la firma del boleto...	440
1.2.2.3. Permutas	441
1.2.2.4. Permutas interjurisdiccionales.....	441
1.2.2.5. Permuta asimilada a compraventa.....	441
1.2.2.6. Confección de boleto de compraventa. Escritura posterior ...	441
1.3. Exenciones	442
1.4. Alicuotas aplicables	443
1.5. Agentes de retención.....	443
2. Tratamiento del fiduciante	444
3. Tratamiento del beneficiario y/o fideicomisario	444

CAPÍTULO XIV

IMPUESTO A LA GENERACIÓN DE RESIDUOS ÁRIDOS Y AFINES

1. Consideraciones iniciales.....	447
-----------------------------------	-----

2. Hecho imponible.....	448
3. Sujetos obligados	449
4. Base imponible	449
5. Oportunidad del pago.....	450
6. Exención	451
7. Sanciones	453
8. Carga tributaria real	453
9. Consideraciones finales	454

CAPÍTULO XV

IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

1. Consideraciones iniciales.....	457
2. Sujetos del tributo	457
2.1. Interpretación de la gratuidad de las transmisiones.....	460
2.2. Tratamiento para el beneficiario fideicomisario	462
2.3. Cesión de derechos	463
3. Perfeccionamiento del hecho imponible.....	463
4. Bienes objeto de imposición.....	463
5. Determinación de la base imponible.....	464
6. Mínimo no imponible	465
7. Alícuotas aplicables	465
8. Oportunidad de pago, formas y plazos de presentación	466
8.1. Agentes de recaudacion. Escribanos públicos.....	466

CAPÍTULO XVI

EL IMT Y SUS EFECTOS EN LA CONSTRUCCIÓN

1. Consideraciones iniciales.....	469
2. Presunciones generales de la relación laboral.....	469
3. Presunciones particulares.....	471
4. Indicador mínimo de trabajadores	472

5. Efectos en la actividad de la construcción.....	473
6. Problemática de la aplicación del imt en la construcción.....	473
7. Sanciones	475
8. Aplicación de la norma.....	476
9. Consideraciones finales.....	476
Régimen de retención	477
1. Sujetos pasibles de retenciones.....	477
2. Vigencia de la norma	478
3. Conceptos comprendidos.....	478
4. Conceptos no sujetos a retencion.....	479
5. Sujetos obligados a actuar como agentes de retención.....	479
5.1. Obligaciones del agente de retención	480
5.2. Sanciones.....	480
6. Sujetos pasibles de la retencion	481
6.1. Cómputo como pago a cuenta	481
6.2. Exclusión	481
7. Oportunidad en que corresponde practicar la retencion	481
8. Determinacion del importe a retener	482
8.1. Pagos mixtos.....	486
8.2. Diversos pagos.....	486
9. Comprobante de retención.....	487
10. Ingreso e informacion de las retenciones practicadas.....	488

CAPÍTULO XVII

EJERCICIOS DE RECAPITULACIÓN

A. Impuesto a las ganancias y a la ganancia mínima presunta.....	489
1. Enunciado	489
2. Solucion propuesta.....	490
2.1. Situación de la empresa originante.....	490
2.2. Situación del fideicomiso	491
2.2.1. Patrimonio al 31/12/2009.....	491
2.2.1.1. Impuesto a las ganancias	492
2.2.1.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	493

2.2.2. Patrimonio al 31/12/2010	494
2.2.2.1. Impuesto a las ganancias	494
2.2.2.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	495
2.2.3. Patrimonio al 03/04/2011	496
2.2.3.1. Impuesto a las ganancias	496
2.2.3.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	496
3. Fideicomiso mixto	497
3.1. Situación de la empresa originante.....	497
3.2. Situación del fideicomiso	498
3.2.1. Patrimonio al 31/12/2009	498
3.2.1.1. Impuesto a las ganancias	498
3.2.1.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	499
3.2.2. Patrimonio al 31/12/2010	499
3.2.2.1. Impuesto a las ganancias	500
3.2.2.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	500
3.2.3. Patrimonio al 03/04/2011	501
3.2.3.1. Impuesto a las ganancias	501
3.2.3.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	502
B. Impuesto al valor agregado.....	502
1. Enunciado	502
1.1. Datos del ejercicio	503
1.1.1. Ingresos del periodo	503
1.1.2. Egresos del periodo	504
2. Solución propuesta.....	505
2.1. Cálculo del débito fiscal	505
2.2. Cálculo del crédito fiscal	508
2.3. Impuesto a ingresar.....	509
C. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	510
1. Enunciado provincia de buenos aires.....	510
2. Solución propuesta.....	511
3. Enunciado ciudad autónoma de buenos aires	512
4. Solución propuesta.....	513