

**Sesión 4 –
Técnica y Legislación Tributaria**

EL CONCEPTO DE "BIENES" EN EL IVA

Ana Laura Calleja - Karem Poulsen

5 de noviembre, 2019

Concepto de “bienes” en el IVA en operaciones transfronterizas

HOJA DE RUTA

1.- CONCEPTO DE BIENES EN EL IVA – OPERACIONES DE IMPORTACIÓN

Hecho Generador del IVA

Ley 19.276 de 19/09/2014 - Mercadería

Caso de análisis – software y otros intangibles

2. CONCEPTO DE BIENES EN EL IVA – OPERACIONES DE EXPORTACIÓN

Hecho Generador del IVA

Casos de análisis – Consultas DGI

Ley 19.276 de 19/09/2014 – Mercadería

Valor Aduana de Exportación – IVA vs Aduana

CONCEPTO DE “BIENES” EN EL IVA EN OPERACIONES DE IMPORTACIÓN

Concepto de bienes en el IVA en operaciones de importación

TÍTULO 10 TO 1996	Texto legal
Aspecto Material - Art. 1º	"Introducción de bienes al país"
Aspecto Material – Lit. C) Art. 2º	"Introducción definitiva de bienes al mercado interno"
Aspecto Espacial – Art. 5º	"la introducción efectiva de bienes "
Monto Imponible – Art. 7	"valor del bien importado"
Monto Imponible - Lit. B) del Art. 8º	"valor normal de <u>aduana</u> más el arancel" –

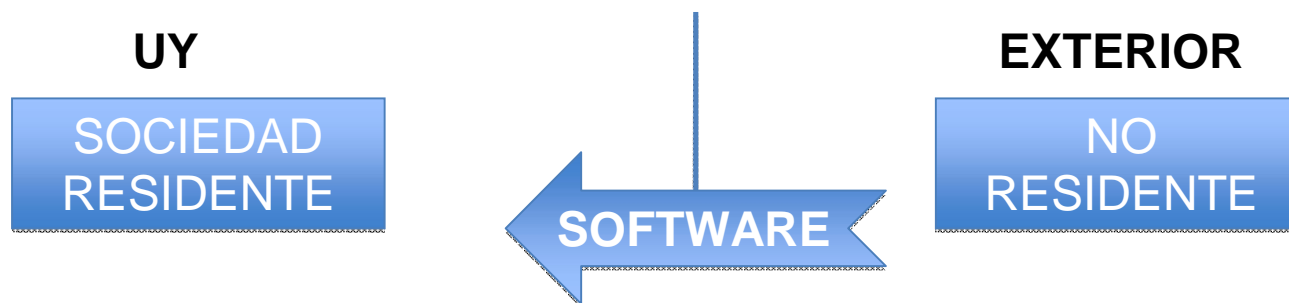
- ✓ Criterio del destino **¿todos los bienes del exterior que se introducen al país reciben el mismo tratamiento que la enajenación de un bien análogo producido localmente?**
- ✓ Concepto de "bienes" **¿Concepto amplio de bienes?**

Concepto de bienes en el IVA en operaciones de importación

Art. 2º CAROU	Importación: <i>"la entrada de mercadería al territorio aduanero."</i>
Art. 79 CAROU	Importación definitiva <i>"el régimen aduanero por el cual la mercadería importada puede tener libre circulación dentro del territorio aduanero, sujeta al pago de los tributos a la importación, cuando corresponda y al cumplimiento de todas las formalidades aduaneras"</i>
Art. 2º CAROU	Mercadería: <i>"todo bien susceptible de un destino aduanero."</i> Destino aduanero: <i>el fin dado a las mercaderías que ingresan o egresan del territorio aduanero de conformidad con lo establecido por la legislación aduanera"</i>
Glosario DNA ALADI	Mercadería: Todo bien corporal mueble. Es todo producto, manufactura, semovientes y otros bienes corporales muebles, sin excepción alguna.

Concepto de bienes en el IVA en operaciones de importación

C. 3879 - 4578



✓ *Análisis del contrato que rige la operación*



Licencia de uso	→	Prestación de servicios
Cesión "in totum"	→	Bien intangible (1)

✓ (1) Bien intangible



Soporte físico (CD) y soporte lógico	→	IVA <u>IMPO</u> s/ soporte físico
Soporte lógico – vía internet	→	Sin valor imponible para determinar IVA

CONCEPTO DE “BIENES” EN EL IVA EN OPERACIONES DE EXPORTACIÓN

Concepto de bienes en el IVA en operaciones de exportación

ARTICULO 5°.- Territorialidad.- *Estarán gravadas las entregas de bienes y las prestaciones de servicios realizadas en el territorio nacional y la introducción efectiva de bienes, independientemente del lugar en que se haya celebrado el contrato y del domicilio, residencia o nacionalidad de quienes intervengan en las operaciones y **no lo estarán las exportaciones de bienes ...***

¿Qué se entiende por exportación de bienes para el IVA?

¿Qué tipo de bienes? ¿Incorporales? 

Concepto de bienes en el IVA en operaciones de exportación

CASOS DE ANÁLISIS – EXPORTACIÓN DE BIENES INCORPORALES

- ✓ **C.3879.-** Cesión "in totum" los derechos patrimoniales derivados de la confección de un soporte lógico
- ✓ **C.4578.-** Exportación de programas de ordenador empaquetados, cerrados y licenciados para su uso
- ✓ **C. 5060.-** Derechos de deportistas
- ✓ **C. 5425 –** Derechos editoriales (punto A2)
- ✓ **C.5482.-** Bonos de carbono.

Concepto de bienes en el IVA en las operaciones de exportación

Artículo 109 Ley 19.276:

La exportación (definitiva) es el régimen aduanero por el cual se permite la salida del territorio aduanero, con carácter definitivo, de la **mercadería de libre circulación**, sujeta al pago de los tributos a la exportación, cuando corresponda, y al cumplimiento de todas las formalidades aduaneras exigibles.

Mercadería: Todo bien corporal mueble. Es todo producto, manufactura, semovientes y otros bienes corporales muebles, sin excepción alguna. (Glosario de Términos Aduaneros - ALADI)

**¿Bienes
Incorporales?**



Concepto de bienes en el IVA en las operaciones de exportación

Valor de Aduana de Exportación - Dto. 32/014

Precio realmente cobrado o por cobrar por el exportador de su comprador.

Ajustes Positivos

Para la determinación del VAE se adicionarán al precio realmente cobrado o por cobrar, cuando correspondan por no estar ya incluidos:

- ✓ Los **cánones, derechos de licencia y cualquier otra reversión** que como condición de la venta el exportador deba recibir directa o indirectamente del comprador, relacionados con la mercadería.
- ✓ Los gastos y costos de flete, carga, manipulación, y seguro ocasionados **hasta el punto de salida del territorio aduanero nacional**
- ✓ Los pagos indirectos que realice el comprador a un tercero, impuestos por el exportador como condición de venta de la mercadería objeto de valoración



Concepto de bienes en el IVA en las operaciones de exportación

Valor de Aduana de Exportación - Dto. 32/014

Precio realmente cobrado o por cobrar por el exportador de su comprador.

Ajustes Negativos

Para la determinación del VAE, se deducirán del precio realmente cobrado o por cobrar, cuando corresponda por estar incluido en el mismo:

Los gastos y costos de flete, descarga, manipulación y seguro realizados **fuera del territorio aduanero nacional**.

Los **intereses de financiación**



Las comisiones y gastos de corretaje.

Concepto de bienes en el IVA en las operaciones transfronterizas

CONCLUSIONES A COMPARTIR:

- ✓ No todos los bienes del exterior que se introducen al país reciben el mismo tratamiento que la enajenación de un bien análogo producido localmente (intangibles)
- ✓ El alcance de bienes en las operaciones transfronterizas incluye a los bienes intangibles, sin embargo, no se establece en la operación de importación monto imponible para ese tipo de bienes, concluyendo entonces que los mismos no quedan alcanzados por IVA en ocasión a la importación.
- ✓ Si bien las operaciones aduaneras involucran bienes corporales, el VAE puede incluir conceptos como: bienes incorporeales y servicios asociados a la venta de la mercadería exportada.
Asimismo, excluye conceptos que para el IVA, pueden considerarse prestaciones accesorias al bien exportado: intereses de financiación.

MUCHAS GRACIAS

Ana Laura Calleja - Karem Poulsen