



EL IVA EN EL AGRO 2024

CR. SANTIAGO SAENZ VALIENTE - 2024

IVA: Aspectos generales en el Agro



Principales cuestiones del IVA en el Agro

3

1.-Razones de tratamiento preferencial

2.-Particularidades en el objeto del IVA

3.-Formas de pago . Ley anti evasión. Consecuencias

4.-Regímenes de retención y percepción IVA

5.-Reducción de alícuota y problemas

6.- Contratos agropecuarios



1.-Razones de tratamiento preferencial



Actividad con
crecimiento
vegetativo.

Particulares
modalidades
productivas.

Ciclos de
producción
estacional.

Gran cantidad
de empresas
familiares.

Elevado
autoconsumo.

Importante
producción para
exportar.

Reducido apoyo
administrativo.

Lejanía de
administraciones
de AFIP.

2.- Particularidades en el objeto del IVA

5

- Permutas: Operaciones de canje. Condiciones de la ley.
- Dación en pago: Arrendamiento rural con pago en especie.
- Operaciones con precio a fijar.
- Desafectación de cosas muebles.
- Comisionistas y consignatarios.
- Venta de bienes de cambio adheridos al suelo con individualidad propia.(Sementeras).



3.- Formas de pago. Opción pago anual

- ❑ Desde Enero 2005. Cambia norma legal.
- ❑ Concepto de actividad agropecuaria. Dificultad en la definición.
- ❑ Problemas por actividad exclusiva.
- ❑ Mismo vencimiento mensual que los demás contribuyentes.
- ❑ Saldos a favor AFIP de DDJJ mensual debe cancelarse al cierre.



4.- Regímenes de retención y percepción IVA

- RG 2300 Cereales, oleaginosas, legumbres. (ROG)
- RG 1464 Caña de azúcar y algodón en bruto.
- RG 1363 Miel de abejas a granel.
- RG 1428 Leche Fluida sin procesar.
- RG 1686 Compra-Vta de Ganado Equino para faena.
- RG 3337 Percepción. La mayoría de las operaciones del ámbito agropecuario se hayan excluidas.
- RG 18 Régimen de retención general. Excluido las operaciones de venta de cereales y hacienda.
- RG 17 Régimen de exclusión.



5.- REDUCCION DE ALICUOTA

- Excepciones a la alícuota general
- Se aplica la alícuota reducida sin importar el sujeto comprador
- Análisis vinculado a la actividad primaria



BIENES INCLUIDOS



Las ventas, importaciones definitivas de:

- 1.- Animales vivos....bovinos, ovinos, camélidos y caprinos, incluidos los convenios de capitalización de hacienda.
 - ▣ Incluye tambos aunque la venta no sea el objetivo principal
 - ▣ No incluye la lana de llamas, vicuñas, alpacas, guanacos.
 - ▣ No incluye ciervos, cerdos, caprinos.

BIENES INCLUIDOS

- Carnes y despojos comestibles de los animales mencionados anteriormente:
 - ▣ frescos, refrigerados o congelados
 - ▣ que no hayan sido sometidos a procesos
- RG DGI 159/98 detalle completo:



Menudencias

• 13 cortes

Grasa Comestible

• 18 cortes

Vísceras

• 10 cortes

Subproducto

• Sangre

BIENES INCLUIDOS



- Frutas, legumbres y hortalizas, frescas, refrigeradas o congeladas, que no hayan sido sometidas a procesos....
 - ▣ DAT 79/98 – Lechuga cortada fuera de reducción
 - ▣ DAT 11/2003 – Plantines – Fuera de reducción
- Miel de abejas a granel.
- Granos —cereales y oleaginosos, excluido arroz— y legumbres secas —porotos, arvejas y lentejas—.
- Harina de trigo





BIENES INCLUIDOS

- Ventas, importaciones definitivas de cuero bovino fresco o salado, seco, encalado, etc,
- Los servicios vinculadas con la obtención de bienes primarios:
 - ▣ Labores culturales
 - DAT 34/99 – Pasturas Tambo
 - DAT 14/99 – Enfardado Ensilado
 - ▣ Siembra y/o plantación.
 - ▣ Aplicaciones de agroquímicos.
 - ▣ Fertilizantes su aplicación.
 - ▣ Cosecha.
- Fertilizantes para uso agrícola



PROBLEMAS GENERADOS

- Vulnera el principio de neutralidad
- Dudas en la aplicación de la alícuota reducida a bienes y servicios
- Generación de saldos a favor técnicos de difícil recupero.
- Provoca Saldos de Libre Disponibilidad.
- Perjuicio financiero deriva en económico



6.- CONTRATOS AGROPECUARIOS

- Arrendamiento Rural
- Pastaje y Pastoreo
- Capitalización de hacienda
- Operaciones de Canje- Cobro en Especie

OBJETIVOS



Elegir la estructura societaria más conveniente para el desarrollo de la empresa y con bajo costo fiscal.



Reducir costos impositivos buscando opciones.



Evitar impuestos innecesarios y usufructuar beneficios fiscales vigentes.



Conocer el costo impositivo de la empresa y negocios alternativos.



Ayuda en toma de decisiones.



Usufructuar beneficios fiscales vigentes.



Arrendamiento. IVA. Exención



- Debe tratarse de inmuebles rurales.
- Deben ser utilizados para la explotación agropecuaria.
- El turismo rural, la instalación de antenas satelitales, etc. conllevaría un alquiler gravado.

Pastaje y Pastoreo



Pastaje: Es una prestación de servicios (21%) Feed Lot. Antes DGI consideraba que era venta de pasto. Debito Fiscal compensa IVA técnico. Servicios gravados por IIBB.

Pastoreo: Hay cesión de uso y goce del bien. Equivalente al arrendamiento pero por menor plazo. Exento de IVA. Ingresos gravados por IIBB equiv. Arrendamiento.

Capitalización de Hacienda (I)



- Definición.
- Modalidades: Reproducción o Invernada.
- Características del contrato.
- Argumentos que niegan el carácter de sociedad.
- Contrato autónomo con prestaciones reciprocas.

Capitalización de Hacienda (II)

- Tratamiento Impositivo -

Dic. 81/92:

Opinión
del fisco

- No hay venta ni pago de servicios, solo distribución de frutos obtenidos.
- La adjudicación no resulta H.I: en IVA.
- En caso de engorde, el capitalizador tributa el IVA sobre el total y el titular del campo deberá facturar la proporción de kilos que le corresponda.

Capitalización de Hacienda (III)

- Tratamiento Impositivo-

Opinión del
fisco

- Dict. 39/94.DGI reitera que no hay venta, sino distribución de los frutos obtenidos por las partes s/objeto del contrato. Reitera tratamiento en caso de engorde.
- En venta por intermediarios , estos deberán ser R. Insc. Y deben practicar la liquidación de venta al capitalizador y propietario del campo debe emitir factura por los kilos proporcionales que le correspondan.
- Dict. 138/92: Reafirma que no se permite la distribución de las retenciones de IVA que sufra el capitalizador.

El canje en el IVA



- Condiciones para que se difiera el hecho imponible.
- Excepciones a su cumplimiento.
- Base imponible.

Contrato de canje agropecuario

- Forma de financiar actividades productivas. Es contrato bilateral atípico aleatorio.
- Compromiso de entregar productos primarios, obtenidos con la utilización de maquinarias insumos o servicios.
- Más amplio que una permuta, puede existir Dación en pago.
- Posterga el H. Imponible al momento de entrega de Productos primarios.



Canje

-Condiciones y efectos impositivos-



- Se deben entregar bienes primarios de agricultura, ganadería, apicultura, piscicultura, etc previstos en la ley. Nota de debito por IVA
- Canje total o parcial. Descalce de alícuotas.
- Tratamiento ante imposibilidad de cumplir por hechos fortuitos, o por negativa del productor.
- Plan canje RG 2300. Constancia de exclusión.

Instrumentación de las operaciones de canje



- 1) En las facturas debe constar la leyenda “operaciones de canje art. 5º INCISO A) TERCER Y CUARTO PÁRRAFO DE LA LEY DEL IVA”.
- 2) Estas facturas no tienen débito fiscal, ya que el hecho imponible se posterga hasta que el producto primario es entregado.
- 3) En tal momento se debe confeccionar una nota de débito por el IVA correspondiente.

Planeamiento fiscal

-Impuesto al valor agregado-



- Saldos a favor. Técnico – Libre. Actividad agrop. complementarias 21%.
- IVA anual. Distorsión y actividad Exclusiva.
- Operaciones de Canje. Efectos de diferimiento del D. Fiscal.
- Venta de inmueble rural . Sementera.



CIERRE

*Yo he nacido en este país
y aquí también quiero morir
pero quisiera alguna vez verlo reír.
Dejemos toda la ambición, el egoísmo y la maldad, **llegó la
hora de darle un poco de paz.***



*Todos tenemos que entender
que **juntos podemos crecer**
dame tu mano y vamos de una buena
vez.*

