

ÍNDICE

Acerca de las autoras.....	V
Prólogo	VII
Agradecimientos.....	XIII

Capítulo I VALUACIÓN DE HACIENDA Claudia Chiaradía

1. Introducción	1
2. Valuación impositiva de hacienda bovina, porcina y ovina.....	2
2.1. Tipos de establecimientos	2
2.1.1. Establecimiento de cría.....	2
2.1.2. Establecimiento de invernada	3
2.1.3. Establecimientos mixtos	3
2.2. Valuación impositiva de un establecimiento de cría	4
2.2.1. Valuación de vientres	4
2.2.2. Valor de avalúo a considerar (costo fijo).....	4
2.2.3. Adquisición de hembras durante el ejercicio	5
2.2.4. Zona central y zona marginal ganadera.....	6
2.2.4.1. Valuación de hacienda en la zona central ganadera (excepto vientres).....	7
2.2.4.2. Valuación de hacienda fuera de la zona central ganadera	12
2.2.5. Existencia de varios establecimientos de cría	12
2.2.6. Cuadro resumen para la valuación al cierre de la hacienda vacuna de propia producción	13

2.2.7. Inicio de actividades en establecimientos de cría	13
2.3. Valuación de reproductores machos y hembra de pedigrí y puro	
por cruza	13
2.3.1. Reproductores machos adquiridos	13
2.3.1.1. Toros adquiridos	14
2.3.1.2. Toros de propia producción	14
2.3.2. Hembras reproductoras	14
2.4. Valuación impositiva de un establecimiento de invernada.....	14
2.5. Establecimientos mixtos.....	16
3. Tambos	17
4. Valuación de otras haciendas	17
5. Tabla de relación ley 23.079	17
6. Planilla de movimientos de hacienda.....	21
6.1. Tips a considerar	23
6.1.1. Control de las mortandades	23
6.1.2. Control de los nacimientos	23
6.1.3. Cambios de categorías	24
7. Ejercicios prácticos.....	24

Capítulo II
VALUACIÓN DE SEMENTERAS Y GRANOS
Teresa Stafforte

1. Introducción	33
2. Valuación de sementeras	34
2.1. Definición y su consideración impositiva.....	34
2.2. Valuación impositiva de las sementeras	36
2.3. Gastos imputables a las sementeras	37
2.3.1. Gastos de semillas	38
2.3.2. Mano de obra directa	39
2.3.3. Trabajos culturales	40

2.3.4. Casos de análisis	41
2.3.4.1. Amortizaciones	41
2.3.4.2. Combustibles y lubricantes.....	41
2.3.4.3. Repuestos y reparaciones.....	41
2.3.4.4. Honorarios de ingenieros agrónomos.....	42
2.3.4.5. Arrendamiento.....	42
2.3.4.6. Seguros.....	42
2.3.4.7. Interés del capital propio.....	42
2.4. Costo en plaza. Probable valor de realización	42
2.5. Caso de las aparcerías y otros contratos asociativos	48
2.6. Caso práctico de valuación de sementeras	51
3. Valuación de las existencias de cereales y oleaginosas	57
3.1. Valuación con cotización conocida	57
3.2. Valuación sin cotización conocida	64

Capítulo III
IVA EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA
Claudia Chiaradía

1. Introducción	67
2. Gravabilidad del IVA en la producción primaria	67
2.1. Dos posiciones diferentes.....	67
2.2. ¿Qué ha pasado en nuestro país?.....	68
3. Alícuotas actuales.....	69
3.1. Alícuota reducida	69
3.2. Alícuota general	71
4. Inconvenientes de la aplicación de la tasa reducida	71
4.1. Formas de disminución de saldo técnico en la actividad agroindustrial...	72
4.1.1. Reorganización societaria.....	72
4.1.2. Alianzas estratégicas	72
4.1.3. Devolución del IVA por inversiones en bienes de uso. Ley 27.430, decreto 813/2018 y modificatorias	75

4.2. Jurisprudencia relacionada con la reducción de la tasa	76
4.2.1. Servicios prestados en forma conjunta.....	77
4.2.1.1. Hacienda bovina	77
4.2.1.2. Cereales y oleaginosas.....	78
4.2.2. Labores culturales	79
4.2.3. Frutas, legumbres y hortalizas.....	80
4.2.4. Agroquímicos y fertilizantes	81
5. Nacimiento del hecho imponible en el IVA.....	82
5.1. Operaciones con precio a fijar	82
5.2. Permuta, operaciones de canje, dación en pago, pagos en especie.....	85
6. Casos típicos de la actividad.....	87
6.1. Autoconsumo	87
6.2. Venta de inmuebles rurales a tranquera cerrada.....	88
7. Opción anual.....	90
7.1. Concepto de actividad agropecuaria.....	91
7.1.1. Actividad exclusivamente agropecuaria. Jurisprudencia.....	91
7.2. Actividades conjuntas y/o complementarias a la agropecuaria	92
7.3. Uso de la opción de pago anual	94
7.4. Consideraciones finales.....	95
8. Retenciones, percepciones y pagos a cuenta en el IVA	95
8.1. RG (AFIP) 3873. Registro Fiscal de Operadores de la Cadena de Producción y Comercialización de Haciendas y Carnes Bovinas y Bubalinas, al que deben inscribirse en las distintas categorías los sujetos que operen en la compraventa, tenencia y/o traslado de hacienda bovina/bubalina o su faenamiento	96
8.2. RG (AFIP) 4199/E. Registro Fiscal de Operadores de la Cadena de Producción y Comercialización de Haciendas y Carnes Porcinas, al que deben inscribirse los sujetos que operen en la compraventa o tenencia de hacienda porcina	96
8.3. RG (AFIP) 1363. Compraventa de miel a granel	97

8.4. RG (AFIP) 1428. Leche fluida sin procesar de ganado bovino.....	97
8.5. RG (AFIP) 1686. Compraventa de equinos para faena	98
8.6. RG (AFIP) 2393. Compraventa de caña de azúcar	99
8.7. RG (AFIP) 2394. Compraventa de algodón	99

Capítulo IV
SISTEMA DE INFORMACIÓN SIMPLIFICADO AGRÍCOLA (SISA)
Claudia Chiaradía

1. Introducción	101
2. Sujetos obligados a inscribirse	102
3. Requisitos para la incorporación en el SISA.....	104
3.1. Scoring	105
3.2. Cambios de scoring.....	109
3.3. Reproceso	110
4. Módulos.....	110
4.1. Modulo categorías.....	110
4.2. Modulo superficie/actividad.....	112
4.2.1. Superficie.....	112
4.2.2. Actividad.....	113
4.3. Modulo información productiva	114
4.3.1. Modificación de datos.....	120
4.3.2. Incumplimiento.....	122
5. Régimen de retención y percepción en el IVA.....	122
5.1. Régimen de retención en el IVA.....	122
5.1.1. Operaciones alcanzadas	122
5.1.2. Agentes de retención.....	122
5.1.2.1. Obligaciones de los agentes de retención.....	122
5.1.3. Sujetos pasibles de retención	123
5.1.4. Alícuotas.....	123
5.1.5. Momento de efectuar la retención	124

5.1.6. Ingreso de las retenciones.....	124
5.1.7. Compensación art. 48	125
5.1.8. Depósitos en cuenta. Información de CBU	126
5.1.9. Comprobantes justificativos de las retenciones.....	126
5.1.10. Saldos de libre disponibilidad	126
5.1.11. Régimen de información y registración.....	127
5.1.12. Régimen especial de reintegro sistémico	127
5.1.12.1. Scoring.....	127
5.1.12.2. Condiciones para que proceda el reintegro	127
5.1.12.3. Plazos a considerar	128
5.1.12.4. Pagos en la CBU	128
5.2. Régimen de percepción de IVA.....	129
5.2.1. Alícuotas.....	129
5.2.2. Códigos de régimen.....	129
5.3. Régimen de retención de ganancias.....	130
5.3.1. Operaciones comprendidas.....	130
5.3.2. Sujetos obligados a actuar como agentes de retención.....	130
5.3.3. Sujetos pasibles de las retenciones	131
5.3.4. Oportunidad en que corresponde practicar la retención	131
5.3.5. Base de cálculo.....	131
5.3.6. Alícuotas aplicables.....	132
5.3.7. Comprobantes justificativos de las retenciones.....	133
5.3.8. Imposibilidad de retener. Casos específicos. Permuta. Dación en pago	133
5.3.9. Formas y plazos de ingreso de las retenciones.....	134
5.3.10. Intermediarios. Situaciones especiales	134
5.3.11. Régimen excepcional de ingreso	135
5.3.12. Códigos de régimen.....	136
5.3.13. Volante de pago. Códigos de autorretención	136
5.3.14. Penalidades.....	137

5.3.15. Monto no sujeto a retención.....	137
5.3.16. Cambios de estados de SISA. Aplicación de retenciones por pagos anteriores.....	137
6. Normas derogadas y sin efectos	138
7. SISA: preguntas frecuentes de utilidad	138
7.1. Contratos y cesiones	138
7.2. Ganadería y grano consumo propio	140
7.3. Campos inexplorados	141
7.4. Titularidad plural	141
7.5. Bajas de domicilio	142

Capítulo V
CONTRATOS Y ALIANZAS ESTRATÉGICAS
Teresa Stafforte

1. Introducción	143
2. Tipos de contratos	145
2.1. Contratos de cambio.....	145
2.2. Contratos asociativos.....	146
2.2.1. Contratos bilaterales	146
2.2.2. Contratos plurilaterales.....	146
2.3. Contratos integrativos.....	146
3. Tipos de contratos contemplados por la ley 13.246.....	146
3.1. Contratos regulares	147
3.1.1. Contrato de arrendamiento	147
3.1.2. Contrato de aparcería.....	152
3.1.3. Contrato de mediería	156
3.2. Contratos accidentales	157
3.2.1. Contrato accidental a prestación fija	158
3.2.2. Contrato accidental a porcentaje	158

3.2.3. Pastoreo	159
3.2.4. Contratos canadienses	160
3.3. Orden de prelación de las normas y otras cuestiones específicas	162
4. Contrataciones y asociaciones no contempladas por la ley 13.246.....	163
4.1. Arrendamientos con pago en especie	164
4.1.1. Generalidades	164
4.2. Contratos a kilaje fijo	165
4.3. Capitalización de hacienda	166
4.3.1. Capitalización de cría.....	166
4.3.2. Capitalización de invernada o engorde	167
4.4. Pastaje	170
4.5. <i>Feed lot</i>	171
4.5.1. <i>Feed lot</i> propio.....	171
4.5.2. <i>Feed lot</i> como hotelería	173
4.5.3. <i>Feed lot</i> como negocio compartido	174
4.6. Contratos avícolas	175
4.7. Contratistas rurales	177
5. Contratos legislados por leyes especiales.....	180
5.1. Contrato asociativo de explotación tambera	180
5.1.1. Características del contrato	180
6. Maquila.....	183
6.1. Características del contrato	184
7. Otras formas de contratación	188
7.1. Contratos de mutuo gratuito	188
7.2. Contratos de explotación conjunta.....	191
7.3. Pool de siembra	193
7.4. Contrato de fasón	193

Capítulo VI
EL CANJE AGROPECUARIO
Teresa Stafforte

1. Introducción	197
2. Diferencia entre operaciones de canje y otros pagos en especie.....	198
2.1 Canje versus permuta	198
2.2. Canje versus dación en pago.....	199
2.3. Canje versus pago en especie.....	200
3. Características del contrato de canje	200
4. Clasificación de los contratos de canje	201
4.1. Canje tradicional o cerrado	201
4.2. Canje abierto	201
4.3. Canje por disponible.....	201
4.4. Canje parcial.....	202
4.5. Canje total.....	202
4.6. Canje primario	202
4.7. Canje secundario	202
5. Tratamiento impositivo.....	202
5.1. Impuesto al valor agregado	202
5.1.1. Nacimiento del hecho imponible.....	202
5.1.2. Base imponible	203
5.1.3. Alícuota IVA.....	204
5.1.4. IVA digital.....	206
5.1.4.1. Operaciones con comprobantes en otro mes.....	206
5.1.5. Imposibilidad de cumplimiento.....	206
5.1.6. Desistimiento operación de canje.....	207
5.2. Impuesto a las ganancias.....	207
5.3. El impuesto sobre los débitos y créditos en cuenta corriente bancaria	208
6. Aspectos registrales	209
6.1. SISA	209

6.2. Registro Único de Operadores de la Cadena Agroindustrial (RUCA)...	209
6.2.1. Categoría	209
6.2.2. Quiénes están obligados	209
6.2.3. Documentación autorizada a emitir	210
6.2.4. Requisitos	210
6.2.5. Trámite	210
6.2.6. Vigencia	210
6.3. Habilitación en las bolsas de comercio	210
7. Normas de facturación.....	211
7.1. Normas de facturación en canjes primarios y secundarios.....	212
7.1.1. Canjes primarios.....	212
7.1.2. Canjes secundarios.....	213
7.2. Operaciones de canje. Obligación de colocar leyendas.....	214
7.3. La ley antievasión.....	214
8. Disposiciones especiales y documentación de la operación de canje.....	215
9. Resumen de la operatoria. Operadores inscriptos solo como canjeadores..	217
10. Regímenes de retención.....	218
10.1. Régimen de retención en el impuesto al valor agregado	218
10.1.1. Canje total, artículo 45, primer párrafo, RG 4310	219
10.1.2. Canje parcial, artículo 45, segundo párrafo, RG 4310	219
10.1.3. Posibilidad de oponer exclusión del régimen de retención.....	221
10.2. Régimen de retenciones en el impuesto a las ganancias	221
10.2.1. Canje total. Artículos 12, primer párrafo; 13 y 1, RG 4325	222
10.2.2. Canje parcial. Artículos 12, segundo párrafo, y 13, RG 4325	222
10.2.3. Pago a cuenta a cargo del sujeto pasible de retención. Artículo14, RG 4325. Autorretención.....	223
11. Régimen de percepciones en IVA, resolución general (AFIP) 4326	224
11.1. Sujetos obligados a actuar como agentes de percepción: artículo 1..	224
11.2. Oportunidad en la que corresponde practicar la percepción	224
11.3. Cálculo de la percepción, alícuotas aplicables. Artículo 4.....	224

11.4. Formas y condiciones para el ingreso. Artículo 9	224
11.5. Omisión de actuar como agente de percepción	225
11.6. Carácter de las percepciones.....	225
11.7. Cómo se debe facturar	225
12. Tratamiento en el impuesto sobre los ingresos brutos.....	226
12.1. Introducción	226
12.2. Criterios de gravabilidad	227
12.2.1. Base imponible especial	227
12.2.2. Diferimiento en el nacimiento del hecho imponible	228
13. Ventajas del canje para el productor agrícola	229
13.1. Impacto impositivo	229

Capítulo VII
PAGOS A CUENTA EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA
Claudia Chiaradía

1. El pago a cuenta del impuesto al gasoil. ITC	231
1.1. Normas relacionadas	231
1.2. Pago a cuenta del impuesto a las ganancias	231
1.2.1. Sujetos	232
1.2.2. Maquinaria agrícola de su propiedad	233
1.2.3. Características del cómputo del pago a cuenta.....	233
1.2.4. Cálculo del pago a cuenta	233
1.2.5. Biocombustible.....	234
1.2.6. Límites del pago a cuenta	235
1.2.7. Remanente	235
1.2.8. Orden de prelación.....	235
1.3. Pago a cuenta del impuesto al valor agregado. Actividad de transporte.	236
1.3.1. Orden de prelación del pago a cuenta en el IVA	236
1.3.2. Transporte de granos por los mismos productores	238
2. Ley 27.541. Contribuciones patronales. Pago a cuenta en IVA	238

Capítulo VIII
CONVENIO MULTILATERAL EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA
Claudia Chiaradía

1. Introducción	241
2. Aplicación del artículo 13 primer párrafo.....	242
2.1. Actividades incluidas. Jurisdicción de origen	243
2.2. Requisitos	244
2.3. Atribución de la base imponible.....	245
2.4. Régimen de distribución de egresos y gastos, artículo 2, CM.....	249
2.5. Casos de aplicación práctica	252
3. Aplicación del artículo 13, segundo párrafo.....	261
3.1. Actividades y/o bienes alcanzados por la norma	263
3.2. Requisitos	265
3.3. Atribución de la base imponible.....	266
3.4. Momento de atribución de la base imponible.....	266
3.5. Casos de aplicación práctica	266
4. Aplicación del tercer párrafo del artículo 13	268
4.1. Requisitos	269
4.2. Atribución de la base imponible.....	270
4.3. Momento de atribución de la base imponible.....	270
4.4. Compras a sujetos distintos de los productores	271
4.5. Productos adquiridos con destino de exportación	271
4.6. Canje agropecuario y los pagos en especie.....	272
4.7. Mera compra y la habitualidad	272
4.8. El sustento territorial	273
4.9. Casos de aplicación práctica	275
5. Los acopiadores consignatarios en el Convenio Multilateral	276
5.1. Definición de acopio y sus prestaciones de servicios complementarias	276
5.2. El caso particular de los servicios de transporte.....	280

5.3. Intermediarios que participen en operaciones donde los bienes se encuentren ubicados en la misma jurisdicción donde esté ubicada la oficina central	282
--	-----

Capítulo IX
TRATAMIENTO IMPOSITIVO DE LOS DERIVADOS
EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA

Claudia Chiaradía

1. Introducción	285
2. Concepto de derivados	286
3. Tipos de contratos derivados.....	287
3.1. Contratos de operaciones a término	287
3.1.1. Forwards.....	287
3.1.2. Futuros.....	287
3.2. Opciones	288
3.2.1. Opciones call y put	288
3.3. Coberturas: vendedora y compradora	289
4. Tratamiento impositivo de los derivados	289
4.1. Tratamiento impositivo en el impuesto a las ganancias.....	289
4.1.1. Fuente argentina.....	290
4.1.2. Compensación de quebrantos con ganancias	290
4.1.3. Tipo de renta y criterio de imputación.....	291
4.1.4. Normas contables aplicables.....	291
4.1.5. Forma de cómputo de pérdidas por operaciones con derivados.	292
4.1.6. Tratamiento de los stocks	293
4.1.7. Tratamiento de las sementeras	293
4.2. Tratamiento en ingresos brutos	294
4.2.1. Nacimiento del hecho imponible.....	294
4.2.2. Devengamiento	295
4.2.3 Alícuota	295

4.3. Convenio Multilateral: atribución de ingresos y gastos	295
4.4. Impuesto al valor agregado	296
5. Régimen de Información RG 3421/2012 y modificatorias	297
5.1. Sujetos obligados.....	298
5.2. Momento de la registraci3n	298
5.3. Informe de contador p3blico	299
5.4. Tratamiento de ventas a futuro	299
5.5. Operaciones consideradas de cobertura por la RG	299
5.6. Elementos probatorios a considerar por el contribuyente	300
5.7. Incumplimiento. Efectos	301

Capítulo X
OPCIÓN DE VENTA Y REEMPLAZO
Teresa Stafforte

1. Introducci3n	303
2. Condiciones generales.....	304
2.1. Naturaleza de los bienes.....	305
2.1.1. Condiciones de los bienes	305
2.1.1.1. Bienes muebles	305
2.1.1.2. Bienes inmuebles.....	305
2.1.2. Defini3n de bien de uso y de bien de reemplazo	309
2.2. Sujetos comprendidos	310
2.3. Plazos comprendidos.....	310
3. Gravabilidad seg3n cada caso	312
3.1. Compra y venta dentro del mismo per3odo fiscal	312
3.2. Venta en un ejercicio y compra en otro	312
3.3. Compra en un ejercicio y venta en otro posterior	312
4. Formalidades exigidas	312
4.1. Procedimiento para comunicar el ejercicio de la opci3n de venta y reemplazo.....	313

5. Procedimiento en caso de incumplimiento de las condiciones.....	313
6. Jurisprudencia administrativa.....	314
7. Caso práctico.....	316
8. Palabras finales	320

Capítulo XI
VERACIDAD DE LAS OPERACIONES EN EL ÁMBITO AGROPECUARIO
Claudia Chiaradía

1. Introducción	321
2. La llamada base APOC	321
3. Facturación apócrifa	322
4. Situación de los contribuyentes, adquirentes de buena fe.....	322
5. Implicancias tributarias.....	323
5.1. Impuesto a las ganancias	323
5.1.1. Impugnación del gasto.....	323
5.1.2. Salidas no documentadas	323
5.2. Impuesto al valor agregado	326
5.3. Cuestiones de fondo	327
5.3.1. Concepto de capacidad operativa.....	327
5.3.2. Deber de constatar	329
6. Pautas de fiscalización ante la detección de presuntas facturas apócrifas...	330
6.1. Respecto de los contribuyentes	330
6.2. Respecto de la operatoria	330
6.3. Respecto de los intermediarios.....	331
7. Jurisprudencia administrativa y judicial	331
7.1. El caso emblemático a favor del contribuyente en el comercio de granos	331
7.2. Caso en contra del contribuyente (granos)	332
7.3. Caso de servicios agrícolas (contratistas rurales).....	332
8. Medidas de control interno a considerar.....	333
8.1. Caso de servicios y/o locaciones de obras	334

8.1.1. Operaciones con contratistas rurales	334
8.1.2. Servicio de fletes. Caso de intermediarios o fletes directos	335
8.1.3. Acopios, exportadores, industriales, frigoríficos, matarifes, entre otros.....	335
9. Jurisprudencia en materia de facturas apócrifas	336
9.1. Aplicación de sanciones por rectificativas	336
9.2. Reparaciones y construcciones	336
9.3. Ajuste por salidas no documentadas.....	338

Capítulo XII
EMERGENCIA Y ZONA DE DESASTRE AGROPECUARIA
Teresa Stafforte

1. Introducción	341
2. Marco legal.....	342
3. Definiciones	343
3.1. Emergencia agropecuaria.....	343
3.2. Zona de desastre	343
4. Generalidades.....	343
4.1. Emergencia agropecuaria y zona de desastre.....	343
5. Declaración de emergencia	344
5.1. Requisitos para gozar de los beneficios.....	344
5.1.1. Dictamen DAT (DGI-AFIP) 58/2003	345
5.2. Procedimiento	346
6. Financiamiento del sistema.....	346
7. Beneficiarios	347
8. Beneficios: asistencia impositiva y crediticia para productores damnificados.....	347
8.1. En el orden crediticio	348
8.2. En cuanto a asistencia técnica y financiera.....	348

8.3. En el orden impositivo	349
8.3.1. Previsiones en la ley 26.509.....	349
8.3.2. Previsiones en la resolución general AFIP 2723.....	349
9. Hacienda. Venta forzosa	350
9.1. Introducción	350
9.2. Beneficios por la venta forzosa de hacienda.....	350
9.3. Requisito	351
9.4. Reposición	351
9.5. Sanciones por incumplimiento en la venta forzosa de hacienda	351
9.6. Ejercicio práctico de venta considerada forzosa	351
10. Emergencia agropecuaria por sequía. RG AFIP 5324 (BO: 7/2/2023).....	353
10.1. Requisitos	353
10.2. Procedimiento aplicable por RG AFIP 5324.....	354
10.3. Beneficios impositivos RG (AFIP) 5324	354
10.4. RG 5324. Deducción en el impuesto a las ganancias por venta forzosa de hacienda (art. 5).....	356
11. Penalidades.....	356
12. Aplicación de la ley.....	356
13. Participación de provincias	356
14. Beneficios a nivel nacional. Reglamentación de la ley a través del decreto 1712 PEN (BO:12/11/2009).....	357
15. Otras cuestiones conflictivas	358
16. Seguros contratados	360
16.1. Seguros existentes	360
16.2. Seguros multirriesgo	360
17. Reflexiones finales	362

Capítulo XIII
HERRAMIENTAS TRIBUTARIAS A APLICAR EN LA
GESTIÓN AGROPECUARIA

Teresa Stafforte

1. Introducción	363
2. Tipo societario	364
2.1. Presentación del tema	364
2.2. Impuestos aplicables	364
2.3. Tipos de sociedades utilizables.....	366
2.4. Análisis de los distintos tipos societarios. Consideraciones previas.....	366
2.4.1. Sociedad anónima.....	366
2.4.2. Sociedad anónima unipersonal (SAU)	368
2.4.3. Sociedades anónimas simplificadas (SAS).....	368
2.4.4. Sociedad de responsabilidad limitada.....	369
2.4.5. Sociedades colectivas.....	369
2.4.6. Sociedades de la sección IV de la LGS	369
2.4.7. Sociedades en comandita simple.....	369
2.4.8. Sociedades en comandita por acciones.....	370
2.5. Conclusiones	370
3. Contratos asociativos	371
4. Fuentes de financiación	371
4.1. Forward agrícola	372
4.1.1. Forward financiero: ¿cómo se utiliza este instrumento en la actividad agropecuaria?	373
4.1.2. ¿Qué ventajas le aporta al productor?.....	374
4.1.3. Requisitos del contrato, plazos, costos y montos involucrados..	374
5. Leasing.....	376
5.1. Tipos de leasing	376
5.1.1. Operativo.....	376
5.1.2. Financiero	377

5.2. Tratamiento impositivo	378
5.2.1. Impuesto a las ganancias	378
5.2.2. Impuesto al valor agregado.....	380
6. Liquidación de IVA anual.....	382
7. Warrant.....	382
7.1. Descripción	382
7.2. Partes intervinientes	383
7.3. Condiciones.....	383
7.4. Cancelación e incumplimiento.....	383
8. Seguros	383
9. Fletes.....	384
9.1. Introducción	384
9.2. Formas de liquidación	384
9.2.1. Deducidos en las propias liquidaciones primarias.....	384
9.2.2. Facturado por separado	384
9.3. Fletes propios o de terceros.....	385
9.4. Recupero de gastos	385
9.5. Situación ante el IVA	385
10. La planificación fiscal.....	386
10.1. Reducción de anticipos de ganancias	386
10.2. Impuesto sobre los combustibles líquidos.....	387
10.3. Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios.....	388
10.4. Cómputo como créditos fiscales en el IVA de las contribuciones patronales	389
10.5. Régimen general de retenciones y percepciones de IVA. Solicitud de exclusión, RG (AFIP) 2226/07 y modificatorias	389
10.6. Certificado de exclusión del impuesto a las ganancias, RG 830 (Anexo VI).....	390
10.7. Compensaciones, RG 1658 (BO: 19/3/2004).....	390
10.7.1. Compensaciones especiales para intermediarios, RG (AFIP) 4310/2018.....	391

10.8. Transferencias de saldo a favor de IVA, RG 1466/03 y modificatorias.	392
10.9. Régimen de venta y reemplazo	392
10.10. Aporte a una SGR (sociedades de garantía recíproca creadas por el título II, sección I, de la ley 24.467)	393
10.11. Criterio del devengado exigible	393
11. Comercialización eficiente	394
11.1. Diferenciación del mercado físico y los de término. Importancia de los mercados institucionalizados en el agro	394
11.2. Precios futuros de la alternativa de comercialización elegida.....	394
12. Agrobiotecnología	395
12.1. Régimen de promoción de la biotecnología moderna.....	395
12.2. Inversión tecnológica.....	396
13. Uso eficiente de la gestión y la administración	396