

## ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1  
EL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

1. Introducción al nuevo IMAGRO .....	011
2. Naturaleza del Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias.....	013
2.1. Modalidades de determinación de las rentas agropecuarias .....	013
3. De los inmuebles rurales .....	015
4. Del principio de territorialidad vigente en el IMAGRO .....	015
5. De las actividades agropecuarias.....	016
5.1. Actividades comprendidas dentro de las actividades agropecuarias .....	017
5.1.1. Producción y venta de productos agropecuarios .....	017
5.2. Asimilación de tenencia de inmuebles rurales como actividades agropecuarias.....	018
5.3. Procesos de manipulación y tratamiento de productos agropecuarios.....	018
5.4. Otras actividades comprendidas dentro del concepto de actividades agropecuarias .....	019
6. Alquiler de maquinarias agrícolas como actividad agropecuaria .....	019
7. Actividades no comprendidas dentro del concepto de actividades agropecuarias.....	019
7.1. Rentas no comprendidas, según la reglamentación .....	019
7.2. Otras exclusiones de la renta agropecuaria para ciertas entidades y actividades.....	020
8. Rentas de Actividades Agropecuarias incluidas en el Capítulo de Renta de las Actividades Industriales, Comerciales y de Servicios .....	021
8.1. Definición de estas actividades.....	022
9. Conceptualización de establecimientos ganaderos y agrícolas .....	022
10. Rentas de las actividades agroindustriales.....	023
10.1. Forma de liquidar los impuestos para las agroindustrias y otros.....	024
11. Renta por la venta de activos fijos de los establecimientos agropecuarios .....	024
11.1. Forma de liquidación y pago de la Renta Empresarial por la venta de activos fijos .....	026
11.2. Renta presunta por la venta de activos fijos.....	026
11.3. Renta real por la venta de activos fijos.....	027
12. Rentas provenientes de la compra y venta de inmuebles rurales.....	028
12.1. Habitualidad de las operaciones de compraventa de inmuebles exigida para personas físicas .....	028
12.2. Consultas vinculantes sobre tratamiento de venta de inmuebles rurales por parte de personas físicas.....	029
12.3. Venta de inmuebles de sociedades agropecuarias.....	030
13. Venta de inmuebles de sociedades agropecuarias.....	030
13.1. Acción de Inconstitucionalidad presentada por la firma TIEAGRI S.A.....	030
14. Base imponible en la venta de inmuebles para personas físicas y sociedades.....	031
15. Tratamiento del IVA en la enajenación de bienes muebles del activo fijo de contribuyentes del IMAGRO .....	032
16. Rentas provenientes de la locación comercial de inmuebles rurales .....	032
17. Revaluación de activos fijos de los establecimientos agropecuarios .....	032
18. Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	034

CAPÍTULO 2  
DE LOS CONTRIBUYENTES DEL IMAGRO

1. De los contribuyentes del IMAGRO según la Ley.....	036
2. El propietario de inmuebles rurales como titular de la explotación y principal contribuyente del IMAGRO .....	036
2.1. Cambio de presunción de titularidad de explotación .....	037
3. Poseedores, tenedores, arrendatarios y usufructuarios de inmuebles rurales como contribuyentes del IMAGRO .....	037
3.1. Importancia de la titularidad y tipo de posesión .....	039
4. Personas físicas y jurídicas de acuerdo a las disposiciones del Código Civil .....	039
4.1. Distinción entre personas jurídicas y sus miembros.....	040
4.2. Capacidad.....	040
4.2.1. La capacidad de las personas físicas .....	040

4.2.2.	La capacidad de hecho .....	040
4.2.2.1.	Protección y representación de los incapaces .....	041
4.2.3.	La capacidad de las personas jurídicas .....	041
5.	De las personas físicas como contribuyentes del IMAGRO .....	041
5.1.	De las personas físicas como contribuyentes de acuerdo a la SAU .....	042
5.2.	Los condominios, sucesiones indivisas, núcleos familiares y socios cooperativos como contribuyentes .....	042
5.3.	Los condominios como contribuyentes .....	042
5.4.	Tratamiento de las herencias y sucesiones indivisas .....	044
5.4.1.	Cambio de titularidad en caso de fallecimiento .....	045
5.5.	Núcleos familiares como contribuyentes del IMAGRO .....	046
5.6.	Los socios cooperativos como contribuyentes del IMAGRO .....	047
6.	Resolución N° 744/05 que establece los requisitos de los socios cooperativos .....	048
7.	Inscripción de extranjeros en el IMAGRO .....	049
8.	Propietarios de ganado sin tierra como contribuyentes de acuerdo a la Resolución N° 449/05 .....	049
9.	Casos de producción agrícola .....	050
10.	Iniciación y clausura de actividades .....	051
11.	Exoneraciones .....	051
12.	Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	052

### CAPÍTULO 3 DE LA SUPERFICIE AGROLÓGICAMENTE ÚTIL (SAU) Y UTILIZACIÓN RACIONAL DEL SUELO

1.	Origen del concepto de Superficie Agrológicamente Útil (SAU) .....	054
2.	Concepto de la Superficie Agrológicamente Útil .....	054
3.	Importancia de la determinación de la SAU .....	055
4.	Contribuyente como responsable del cálculo de la SAU .....	055
4.1.	Errores en el cálculo de la SAU .....	056
5.	Presentación de la declaración jurada de la SAU .....	057
5.1.	Primera fecha de presentación de la SAU .....	057
5.2.	Nueva fecha de presentación de la SAU y Formulario .....	057
6.	De la SAU de acuerdo al Art. 32° de la Ley N° 125/91, modificado por la Ley N° 2421/04 .....	058
7.	De la SAU en el Estatuto Agrario .....	058
7.1.	Mejoras e inversiones según el concepto del Estatuto Agrario .....	059
8.	Pasos para la determinación de la SAU .....	059
8.1.	Cómputo de remanentes en metros cuadrados .....	059
8.2.	Primer paso: Suma total de las hectáreas que posee el contribuyente .....	060
8.3.	Segundo paso: Resta o deducción de las hectáreas permitidas .....	061
8.3.1.	Deducción de bosques .....	061
8.3.2.	Deducción de lagunas permanentes, semipermanentes y humedales .....	061
8.3.3.	Deducción de áreas marginales no aptas para uso productivo .....	062
8.3.4.	Deducción de las áreas silvestres protegidas .....	062
8.3.5.	Deducción de hectáreas ocupadas por rutas, caminos vecinales y/o servidumbres de paso .....	062
8.3.6.	Deducción de hectáreas destinadas a la actividad comercial o industrial .....	063
8.3.7.	Deducción de las áreas de servicios ambientales .....	063
8.4.	Resultado de la SAU .....	063
9.	De la verificación de la utilización racional del inmueble .....	064
9.1.	Disposiciones del Estatuto Agrario sobre el uso productivo, eficiente y racional de los inmuebles rurales .....	065
9.2.	Falta de definición precisa sobre la utilización racional del inmueble .....	065
10.	De la clasificación del inmueble rural a los efectos del pago del IMAGRO .....	067
10.1.	De la clasificación como gran inmueble en una sola región y sus consecuencias .....	068
11.	De los sistemas de tributación según la clasificación de los contribuyentes .....	068
12.	Relevamiento de datos necesarios para el llenado de los Formularios 151 y 153 y sus anexos .....	069
13.	Instructivo para el llenado de los Formularios 151 y 153 .....	071
14.	Inicio del llenado de los Formularios por el Anexo Rubro 1 .....	071
14.1.	Individualización del inmueble y su carácter .....	071
14.2.	Valor del Inmueble .....	073
14.3.	Superficie total de hectárea de inmuebles .....	074

14.4. Determinación de la SAU y utilización racional del inmueble .....	074
15. Llenado del Rubro 2: Detalle de las Instalaciones e Inversiones .....	074
15.1. Valor fiscal neto inicial para las personas físicas .....	075
16. Llenado del Rubro 3 y 4: Detalle de la existencia y valor del ganado, equino, ovino, caprino y otros.....	075
16.1. Normas de valuación de semovientes (Hacienda).....	076
16.2. Valuación y recategorización de activos biológicos .....	077
17. Llenado del Rubro 5: Marcas utilizadas en el establecimiento .....	077
17.1. Inscripción de marcas y señales para todos los propietarios de ganado mayor.....	077
18. Llenado del Rubro 6: Detalle de las cuentas .....	078
19. Rubro 7: Total Patrimonio.....	078
20. Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	079

#### CAPÍTULO 4 RÉGIMEN DE LIQUIDACIÓN POR RENTA PRESUNTA

1. De las personas que pueden liquidar sobre la base de renta presunta .....	081
2. De la definición de medianos inmuebles .....	081
3. Disposiciones de la Ley N° 125/91 aplicable a los medianos inmuebles.....	081
4. Tasa impositiva para determinación sobre base presunta .....	082
5. Posibilidad de reducción de la renta neta en casos especiales .....	082
6. El Coeficiente de Producción Natural del Suelo (COPNAS).....	083
6.1. Importancia del COPNAS.....	083
7. Rectificación de zonificación .....	084
7.1. Justificación de la modificación propuesta en el Art. 31°. Rectificación de Zonificación .....	084
8. De la Superficie Agrológicamente Útil y el COPNAS como elementos para determinar la renta en forma presunta .....	084
9. Método para liquidar el impuesto por Renta Presunta .....	085
10. Derogación de la obligación de presentación de anticipos.....	085
11. Del tratamiento del Impuesto al Valor Agregado para los medianos inmuebles.....	086
11.1. IVA Crédito Fiscal para medianos inmuebles .....	087
11.2. IVA Gasto Deducible .....	087
12. Ejercicio práctico. Llenado de Formulario .....	087
13. Casos prácticos de cálculo de renta presunta para más de 1 inmueble situado en distintas zonas ...	090
14. Precios promedios de productos para liquidación por Renta Presunta .....	090
15. Liquidación y pago del IMAGRO.....	091
16. Cambio de sistema de liquidación del IMAGRO para contribuyentes que liquidan sobre base presunta .....	091
17. Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	091

#### CAPÍTULO 5 UTILIZACIÓN DEL IVA COMO CRÉDITO FISCAL DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS EN EL IMAGRO

1. Importancia de la deducibilidad de los gastos.....	093
2. IVA Crédito Fiscal hasta el 17 de setiembre de 2008 .....	093
2.1. Marco legal del Crédito Fiscal IVA hasta el 17 de setiembre de 2008 .....	094
3. Cambio en el tratamiento del IVA a partir del Decreto N° 238/08 .....	095
3.1. Nuevo decreto dictado y vigente a partir del jueves 18 de setiembre de 2008.....	095
3.2. Tratamiento del IVA durante la vigencia del Decreto N° 5069/05 .....	096
3.3. Tratamiento del IVA a partir de la publicación del Decreto N° 238/08 para Grandes Inmuebles .....	096
3.4. Utilización del IVA de ejercicios anteriores y compra de bienes y servicios antes de la publicación del Decreto N° 238/08.....	096
3.5. Sistema para medianos inmuebles que liquiden por el régimen simplificado y contable .....	096
4. Principios generales que rigen a la deducibilidad de los gastos.....	097
5. Principios especiales en el IMAGRO .....	097
6. Requisitos generales para la deducibilidad de los gastos.....	097
7. Renta bruta y renta neta aplicable para la liquidación de grandes inmuebles .....	098
8. Deducciones especiales para los ganaderos.....	098

8.1.	Depreciación del ganado hembra destinada a cría.....	099
8.2.	Confección del Inventario de los animales .....	101
8.3.	Valores a asignar al ganado .....	102
9.	Gastos deducibles en el IMAGRO .....	102
10.	Gastos deducibles y no deducibles.....	103
11.	Renta Bruta y Renta Neta. Su relación con los gastos deducibles.....	104
12.	Gastos deducibles en su totalidad dentro del ejercicio fiscal.....	105
12.1.	Gastos del personal dependiente.....	105
12.2.	Gastos del personal independiente .....	105
12.3.	Gastos del personal superior de las empresas agropecuarias .....	106
12.4.	Gastos de los contratistas rurales independientes.....	106
12.5.	Utilización de la autofactura por servicios personales para trabajos del campo .....	107
12.6.	Gastos relacionados con la implementación de pasturas .....	108
12.7.	Otros gastos del campo y para la hacienda.....	108
12.8.	Gastos generales del establecimiento agropecuario y de las oficinas .....	108
12.9.	Otros gastos deducibles.....	108
13.	Gastos deducibles exclusivamente para unipersonales inscritas en el IMAGRO .....	109
14.	Inversiones en el IMAGRO .....	110
14.1.	Inversiones deducibles de acuerdo al porcentaje de vida útil .....	110
14.2.	Tratamiento de las reparaciones.....	112
14.3.	Tratamiento de los gastos de constitución y organización de la empresa agropecuaria.....	112
15.	Gastos no deducibles.....	113
16.	Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	114

## CAPÍTULO 6 RÉGIMEN SIMPLIFICADO Y CONTABLE EN EL IMAGRO

1.	De las personas que pueden liquidar por el Régimen Simplificado o Régimen Contable.....	115
2.	Sistema de Liquidación por el Régimen Simplificado.....	115
3.	Período fiscal en la liquidación del IMAGRO .....	116
4.	Método para liquidar el impuesto por el Régimen Simplificado .....	116
5.	Ejercicio Fiscal y Ciclos Productivos.....	117
6.	Régimen Contable.....	118
7.	Revalúos.....	118
8.	Valuación de bienes y semovientes.....	118
9.	Valuación de inmuebles .....	119
10.	Valuación del ganado .....	119
11.	Valuación y recategorización de activos biológicos. Resolución N° 449/05 .....	119
12.	Categorías de Hacienda. Resolución N° 449/05, Art. 5° Categorías.....	119
13.	Esquema de liquidación por el Régimen Contable.....	121
14.	Tratamiento de la recategorización para Régimen Contable.....	122
15.	Tratamiento de las pérdidas extraordinarias en cultivo.....	122
16.	Compensación de Pérdida Fiscal. Aplicable al Régimen Simplificado y Contable .....	122
17.	Los costos por procesos y su aplicación en la liquidación por el Método Contable en la actividad ganadera .....	122
18.	Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	126

## CAPÍTULO 7 DE LAS OBLIGACIONES FORMALES Y DOCUMENTALES

1.	De la documentación en el Nuevo IMAGRO .....	128
2.	Transcripción de la Resolución N° 449/05.....	129
3.	De las disposiciones de la Ley del Comerciante.....	130
3.1.	¿La Ley N° 1034/83 rige para las actividades agropecuarias? .....	130
4.	Libros de tenencia obligatoria .....	130
4.1.	Para personas físicas .....	130
4.2.	Para personas jurídicas.....	131
5.	Factura de Venta .....	131
5.1.	Facturación por ventas en feria .....	132

6. Normas reguladoras de la autofactura en el IMAGRO .....	132
7. Autofactura por prestaciones de servicios de personas físicas en general .....	133
7.1. Disposición especial de la Resolución N° 42/92 .....	134
8. Autofactura de personas físicas que venden bienes y no son contribuyentes.....	134
9. Prestaciones de servicios de los trabajadores del campo .....	135
10. Venta de productos agropecuarios realizada por propietarios incluidos en la categoría de "Pequeños Inmuebles" .....	136
11. Venta de productos agropecuarios realizadas por "Medianos Contribuyentes" exentos de la obligación de expedir facturas .....	136
12. Autofacturas utilizadas en los contratos de aparcería en donde se contempla la repartición de frutos o ganado .....	137
13. Caso especial de utilización de la factura de compra en el IMAGRO, de acuerdo a la nueva reglamentación de IRACIS.....	137
14. Instructivo de uso de la autofactura .....	138
14.1. Compra de bienes .....	139
14.2. Servicios personales relacionados con el campo, documentados con autofactura .....	139
14.3. Requisitos para el llenado de la autofactura .....	139
15. Gastos corrientes en explotaciones ganaderas .....	141
16. Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	145

## CAPÍTULO 8 TEMAS CONFLICTIVOS DEL IMAGRO

1. ¿Se retiene el 5% o 15% del IRACIS al distribuir dividendos del IMAGRO a los accionistas del exterior? .....	147
2. Aplicación de estos conceptos a las actividades agropecuarias .....	147
2.1. Norma aplicable a sociedades accionistas de otras sociedades .....	148
2.1.1. Criterio no compartido .....	148
3. Consulta vinculante presentada el 26 enero de 2006. Lic. Carlos Zapata.....	149
4. Tratamiento tributario de las diferencias de cambio en el IMAGRO .....	150
5. ¿Los ingresos financieros están gravados por el IMAGRO? .....	151
6. Pago de patente comercial por parte de unipersonales contribuyentes del IMAGRO.....	151
6.1. Postura de Julio Piris Da Motta.....	151
6.2. Consideraciones Generales.....	153
6.3. Modelo de nota de defensa a ser presentada ante la Municipalidad .....	153
7. Devolución del IVA a contribuyentes que venden bienes exentos.....	155
8. Cuestionario de Comprensión del Capítulo .....	157

## CAPÍTULO 9 DISPOSICIONES QUE RIGEN A LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

1. Decreto N° 4305/04, Por el cual se reglamenta el Art. 4° de la Ley N° 2421/04 "De Reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal", relativo al Impuesto a las Rentas de las Actividades Agropecuarias (IMAGRO) .....	159
2. Resolución N° 449/05, Por la cual se reglamentan diversos aspectos vinculados con el Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias (IMAGRO).....	168
3. Decreto N° 5655/05, Por el cual se reglamenta la expedición de las guías de traslado y transferencia de ganado, así como mecanismo de percepción de los recursos, provenientes de dicha operación, y se amplía el plazo establecido en el Art. 40° del Decreto N° 4305/2004. Modificado y aclarado por Decreto N° 6280/05 .....	179
4. Resolución N° 744/05, Por la cual se establecen requisitos para la inscripción como contribuyente del IMAGRO, de los miembros o socios de las cooperativas y demás entidades, que agrupan productores agropecuarios así como de las personas físicas y jurídicas extranjeras sin radicación o sucursal en el país .....	182
5. Resolución N° 452/06, Por la cual se aclaran y complementan algunas disposiciones referidas a la aplicación del IVA, IMAGRO, Documentaciones y Formularios .....	184
6. Resolución N° 915/06, Por la cual se aclaran y complementan algunas disposiciones referidas a la aplicación del IVA, IRACIS, IMAGRO, IRP, Patente Fiscal para Autovehículos, Documentaciones y Formularios.....	184
7. Cuadro comparativo para la liquidación del IMAGRO - Régimen Presunto .....	185

8. Decreto N° 238/08, Por la cual se reglamenta la deducción del IVA incluido en las compras realizadas por los contribuyentes que liquidan el IMAGRO por el régimen de los grandes inmuebles y se deroga el Art. 9° del Decreto N° 5069/05 .....	185
9. Modelo de Libro IMAGRO - Régimen Simplificado .....	187
10. Formulario 151 - Anexos - Instructivo para el llenado .....	188

## ANEXOS

### Anexo 1:

1. Plan de cuentas propuesto para Empresas Agrícolas y Ganaderas.....	197
2. Plan de Cuentas Empresas Ganaderas .....	199
3. Asiento diario – Sistema de sueldos .....	202
4. Bienes de Uso.....	202
5. Sistema de movimientos de fondos.....	203
6. Asientos de Inventarios .....	203

### Anexo 2:

Norma Internacional de Contabilidad N° 41 .....	205
Introducción.....	205
Objetivo.....	206
Alcance.....	207
Definiciones.....	208
Reconocimiento y medición .....	209
Ganancias y pérdidas.....	212
Apéndice: Ejemplos ilustrativos .....	217
1. Operaciones y actividades principales.....	219
2. Políticas contables .....	219
3. Activos biológicos .....	219
4. Estrategias de gestión del riesgo financiero .....	220

### Anexo 3

Resolución Técnica N° 22 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas .....	223
1. Objetivo.....	225
2. Actividad agropecuaria.....	225
3. Alcance.....	225
4. Ámbito de aplicación .....	225
5. Definiciones.....	226
6. Reconocimiento.....	227
7. Medición .....	227
8. Exposición.....	231

### Anexo 4

Análisis de la NIC N° 41.....	235
1. Área de Organización y Gestión .....	235
Resumen y Conclusiones.....	235
1. Introducción.....	236
2. La NIC 41. Introducción .....	238
3. Alcance de la Norma .....	239
4. Definición de conceptos vinculados a la actividad.....	240
5. Definición de conceptos generales vinculados.....	242
6. Reconocimiento y Medición .....	243
7. Ganancias y pérdidas.....	245
8. Presentación e información a revelar.....	246
9. La propuesta.....	247
10. Distintos componentes del resultado .....	248
11. Ejemplo aplicativo.....	251
Bibliografía .....	253