



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SUR

TESIS DE MAGISTER EN ECONOMIA AGRARIA Y  
ADMINISTRACIÓN RURAL

**ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL IVA EN EL  
SECTOR AGROPECUARIO DEL SUDOESTE  
BONAERENSE**

Mauricia Teresita Nori

BAHIA BLANCA

ARGENTINA

2019

## PREFACIO

Este trabajo se presenta como parte de los requisitos para optar al grado de Magister en Economía Agraria y Administración Rural, de la Universidad Nacional del Sur y no ha sido presentada previamente para la obtención de otro título en esta Universidad u otra. La misma contiene los resultados obtenidas en actividades llevadas a cabo en el ámbito del Departamento de Economía durante el período 06/10/2009 al 19/09/2019, bajo la Dirección de la Mg. Regina Durán y la codirección del Mg. Gustavo Etman.



## **UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SUR**

### **Secretaría General de Posgrado y Educación Continua**

El presente Trabajo Final de Maestría ha sido aprobado el     /     /     ,  
mereciendo la calificación de .....

## DEDICATORIA

A mi marido, por su amor, su aliento y acompañamiento permanente.

A mis hijos, por su amor, paciencia y comprensión.

A mis padres, por su apoyo y ejemplo.

A Claudia, por ser mi mano derecha.

## AGRADECIMIENTOS

A mi directora, Mg. Regina Durán y mi co-director Mg. Gustavo Etman, por brindarme su conocimiento, dedicación, confianza y apoyo.

A la Universidad Nacional del Sur (UNS).

A los Ingenieros Roberto Maccagno, Verónica Piñeiro y Gerónimo De Leo que siempre estuvieron atentos a todas mis consultas y me ayudaron con el planteo técnico.

A la Veterinaria La Rural, especialmente a Fernando Sansolini y a los Médicos Veterinarios Guillermo Korsunsky y Baltasar Rodriguez por su atención y valiosa colaboración en el diseño del plan sanitario del modelo.

A la Mg. Liliana Scoponi (UNS), por su estímulo y colaboración constante.

Al Ing. Agrónomo Saúl Ubici, que desde siempre me brindó sus consejos y conocimientos para ayudarme a concretar mis objetivos.

A mis ayudantes de cátedra.

A todos, los que de alguna manera me acompañan en forma cotidiana, permitiendo mi crecimiento personal y académico.

## **RESUMEN**

El Impuesto al Valor Agregado es un impuesto al consumo que está diseñado para que se comporte de forma neutral, es decir, no debería generar distorsiones no deseadas, como lo es la acumulación de saldos a favor.

Estas distorsiones se producen, en primer lugar, por falta de rentabilidad que impide que los ingresos superen la diferencia de alícuota que existe entre las ventas de los productos primarios y las compras de los insumos necesarios para producir los mismos. Y, en segundo lugar, por la maraña de regímenes de retención y percepción que afectan a la actividad.

La acumulación de créditos fiscales es una situación a monitorear en todas las actividades agropecuarias a partir de la reforma introducida en el Impuesto al valor agregado en el año 1998. La existencia de alícuotas diferenciales entre las compras y las ventas (superiores para las primeras) origina que la ecuación de rentabilidad de la empresa deba ser superior a la necesaria en cualquier otra actividad, como para poder superar esa brecha, evitando que los productores primarios acumulen saldos a favor del Impuesto al valor agregado que generan altos costos financieros. En la producción ganadera del sur de la provincia de Buenos Aires, esta situación es muy inestable, dada la baja rentabilidad productiva, debido a sus características agroecológicas. De todas formas, es posible evitar la acumulación de créditos fiscales, si se analizan estratégicamente las funciones productivas, comerciales, financieras e impositivas de la empresa agropecuaria.

## **ABSTRACT**

The Value Added Tax is a consumption tax that is designed to behave in a neutral manner, that is, it will not generate unwanted distortions, such as the accumulation of balances in favor.

These distortions occur, in the first place, due to lack of profitability that prevents revenues from exceeding the difference in aliquot that exists between the sales of primary products and the purchases of the necessary inputs to produce them. And, secondly, due to the tangle of retention and perception regimes that affect the activity.

The accumulation of tax credits is a situation to monitor in all agricultural activities since the reform introduced in the Value Added Tax in 1998. The existence of differential rates between purchases and sales (higher for the former) originates that the profitability equation of the company must be higher than that necessary in any other activity, in order to overcome this gap, preventing primary producers from accumulating balances in favor of the Value Added Tax that generate high financial costs. In livestock production in the south of the province of Buenos Aires, this situation is very unstable, given the low productive profitability, due to its agroecological characteristics. In any case, it is possible to avoid the accumulation of tax credits, if the productive, commercial, financial and tax functions of the agricultural company are strategically analyzed.