

Bisciotti, Breard, Brest, Brook, Budiño, Caffi, Canata, Cantor, Cappelleri, Caputo, Casola, Castillo (O. A.), Cavaglia, Cortese, Cossos Pérez Cruz (W.J.), Dalmau, De Martino, Di Caprio, Dumón, Dussol, Elias, Estévez Boero, Fernández de Quarracino, Ferreyra (E.M.), Ferreyra (B.O.), Fescina, Figueras, Figueroa, Folloni, Fontela, García (P.A.), Gatti, Gentile, González (E.A.), González (L.M.), Guerrero, Guzmán, Hernández, Iribarne, Jaroslavsky, Kraemer, Lambert, Lencina, Lizurume, López (J.A.), López de Zavalía, Manrique, Marco, Marelli, Martínez Garlino, Martínez Márquez, Méndez Doyle de Barrio, Mugnolo, Neri, Ortiz Pellegrini, Osovnikar, Parente, Pascual, Paz, Polo, Proffitt, Pugliese, Raimundi, Ramos (D.O.), Ramos (J.C.), Reinaldo, Rodríguez (J.), Rodríguez (J.A.), Rodríguez (R.E.), Sabio, Sacks, Sakuma, Salvador, Seguí, Socchi, Soria Arch, Suárez, Sureda, Valerga, Vallojos, Vanossi, Vega Aciar, Vencesia, Zambianchi y Zamora (L.F.).

—Votan por la negativa los señores diputados Alasino, Alsogaray, Alvarez (H.C.), Alvarez Echagüe, Antelo, Aranda, Ayala, Balestrini, Ball Lima, Barbeito, Bertrán, Borda, Britos, Cabrera, Calleja, Cámara, Carrizo (V.E.), Casari de Alarcía, Casas, Clérico, Cramaro, Curto, Dalesio de Viola, Domínguez (J.M.R.), Durafina y Vedía, Endeiza, Fernández (R.E.), Formosa, Garay, García (R.J.), García Cuerva, Gómez, González (O.F.), Herrera (B.E.), Herrera (L.F.), Libonati, Munzano, Martínez Raymonda, Matzkin, Merino, Morales, Motta, Naeul, Natalo, Orieta, Pampuro, Parra, Requijo, Romero (C.A.), Stracisano, Soria, Taparelli, Ulloa, Zamora (F.) y Zaracho.

Sr. Presidente (Pierri). — Queda rechazada la moción.

27

MODIFICACIONES A LA LEGISLACION IMPOSITIVA

(Orden del Día N° 1121)

I.

Dictamen de mayoría

Honorable Cámara:

La Comisión de Presupuesto y Hacienda ha tomado en consideración el mensaje del Poder Ejecutivo 250 y proyecto de ley por el que se modifican los impuestos a las ganancias; de sellos; sobre los débitos bancarios y otras operatorias; sobre las ventas, compras, cambio o permutas de divisas; sobre los activos, al valor agregado, y a la ley de procedimientos tributarios. Creación de un impuesto a la transferencia de bienes inmuebles y pago de los tributos aduaneros sobre el

comercio exterior en dólares estadounidenses; y, por las razones expuestas en el informe adjunto y las que dará el miembro informante, aconseja la sanción del siguiente

PROYECTO DE LEY

El Senado y Cámara de Diputados, etc.

Título I

Modificación del impuesto sobre los débitos en cuenta corriente y otras operatorias

Artículo 1º — Modifícase el título II de la ley 23.760, de la forma que se indica a continuación:

1 — Sustitúyese en el primer párrafo del artículo 24 la alícuota del “tres por mil (3‰)” por la del “doce por mil (12‰)”.

2 — Sustitúyese en el segundo párrafo del artículo 24 la alícuota del “uno por mil (1‰)” por la del “dos por mil (2‰)”.

3 — Elimínase en el inciso d) del artículo 24 la expresión: “...con precios oficiales de venta”.

4 — Incorpórase en el inciso f) del artículo 24, a continuación de: “...agentes de bolsa registrados como tales en las bolsas o mercados de valores” la expresión “Caja de Valores y Mercado de Valores”.

5 — Incorpórase a continuación del artículo 27, el siguiente:

Artículo Los contribuyentes del impuesto creado por este título podrán, computar como crédito de impuesto, el setenta y cinco por ciento (75 %) de los importes liquidados y percibidos por el agente de percepción a la tasa general y el cincuenta por ciento (50 %) de los liquidados y percibidos a la alícuota prevista en el segundo párrafo del artículo 24.

La acreditación de dicho importe se efectuará en un cincuenta por ciento (50 %) contra el impuesto a las ganancias, y un cincuenta por ciento (50 %) contra el impuesto al valor agregado, o contra el gravamen sobre los servicios financieros en el caso de las entidades alcanzadas por este tributo.

Los contribuyentes que no resulten responsables del impuesto al valor agregado por efectuar exclusivamente operaciones exentas o no alcanzadas por el gravamen, podrán computar la totalidad del crédito contra el impuesto a las ganancias.

El cómputo del crédito sólo podrá efectuarse en la declaración jurada anual del impuesto a las ganancias, actualizado de conformidad a las normas del artículo 34 de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y en las declaraciones juradas mensuales del impuesto al valor agregado. El remanente no compensado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de compensación con otros gravámenes a cargo del contribuyente o de solicitudes de reintegro o transferencia a favor de terceros, pudiendo sólo trasladarse, hasta su agotamiento, a otros ejercicios fiscales del mismo impuesto en el cual se efectuó la acreditación.

Cuando se trate de crédito de impuesto a las ganancias correspondientes a los sujetos no comprendidos en el artículo 69 de la ley de dicho impuesto corresponderá atribuir dicho crédito a cada uno de los socios o asociados o partícipes, en la misma proporción en que participen de los resultados impositivos de aquéllos.

No obstante, la imputación sólo procederá hasta el importe del incremento de la obligación fiscal producida por la incorporación en la declaración jurada individual de las ganancias de la entidad que origina el crédito, hasta el límite del impuesto a las ganancias determinado en el ejercicio que corresponda atribuido.

En todos los casos, el importe computable estará referido al impuesto tributado en el ejercicio fiscal al que corresponda la declaración jurada en la que se produzca el cómputo.

Cuando el crédito de impuesto previsto en los párrafos anteriores más el importe de los anticipos determinados para el impuesto a las ganancias calculados conforme a las normas respectivas, superen la obligación estimada del período para dicho impuesto, el contribuyente podrá reducir total o parcialmente el importe a pagar en concepto de anticipos.

El importe del impuesto computado como crédito en los impuestos mencionados en el segundo párrafo no será deducido a los efectos de la determinación del impuesto a las ganancias.

Título II

Modificación del impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas

Art. 2º.—Modifícase la ley de impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, texto ordenado en 1977 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1.—Sustitúyese el artículo 3º, por el siguiente:

Artículo 3º: El impuesto establecido en el artículo 1º será aplicado sobre el precio de la operación en moneda argentina, neto de las comisiones y gastos facturados por las entidades autorizadas, siempre que dichos rubros fueran facturados y contabilizados por separado.

La tasa del impuesto aplicable será del seis por mil (6%) tanto para las operaciones de compra como para las de venta de divisas de tales entidades.

Las operaciones de compraventa de cambio extranjero que se liquiden por compensación exacta o por diferencia de cambio serán consideradas, a los fines de la aplicación de lo dispuesto en los párrafos precedentes, como operaciones simultáneas de compra y de venta de divisas.

En las anulaciones de operaciones de compra o de venta de moneda extranjera se abonarán los impuestos que correspondan a la nueva operación que se origine con motivo de dicha anulación.

La tasa del impuesto se reducirá al cuatro por mil (4%) para las operaciones vinculadas con

el comercio exterior (importación, exportación y sus correspondientes financiaciones).

2.—Sustitúyese el artículo 4º por el siguiente:

Artículo 4º: Las "operaciones de pase", siempre que las partes que intervengan en las operaciones sean las mismas, quedan sujetas a un impuesto del dos por mil (2%) por mes o fracción.

3.—Derógase el artículo incorporado a continuación del artículo 7º por la ley 23.871.

4.—Derógase el artículo 8º.

Título III

Modificación del impuesto de sellos

Art. 3º.—Incorpórase al artículo 58 de la ley de impuestos de sellos, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, el siguiente inciso:

r) Los documentos que instrumenten o sean consecuencia de operaciones gravadas por el impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, incluso letras provisionales y toda otra documentación exigida por el Banco Central de la República Argentina o por la institución que lo reemplace en la operatoria al efecto, para financiaciones de operaciones de importación y/o exportación.

Título IV

Modificación del impuesto sobre los activos

Art. 4º.—Modifícase el título I de la ley 23.760, de la siguiente forma:

1.—Sustitúyese en el cuarto párrafo del apartado 4, inciso a) del artículo 4º el porcentaje del veintinueve por ciento (25 %) por el porcentaje del cincuenta por ciento (50 %).

2.—Incorpórase en el quinto párrafo del apartado 4, inciso a), del artículo 4º, a continuación de la expresión "...no podrá ser inferior al...", la expresión "...setenta y cinco por ciento (75 %)".

3.—Sustitúyese el artículo 8º por el siguiente:

Artículo 8º: Las entidades regidas por la ley de entidades financieras, las compañías de seguro sometidas a control de la Superintendencia de Seguros y los consignatarios de haciendas, frutos y productos del país considerarán como base imponible del gravamen el cuarenta por ciento (40 %) del valor de sus activos gravados de acuerdo con los artículos precedentes.

En el caso de los consignatarios de hacienda, frutos y productos del país el porcentaje referido en el párrafo anterior, sólo será de aplicación a los activos afectados, en forma exclusiva, a la actividad de consignación.

4.—Sustitúyese el artículo 10 por el siguiente:

Artículo 10: El impuesto a ingresar surgirá de la aplicación de la alícuota del dos por ciento

(2 %) sobre la base imponible del gravamen determinado de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.

El impuesto a las ganancias determinado para el mismo ejercicio fiscal por el cual se liquida el presente gravamen, podrá computarse como pago a cuenta del impuesto sobre los activos.

Los contribuyentes comprendidos en el inciso b) del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, podrán computar como pago a cuenta del presente gravamen sólo hasta el veinte por ciento (20 %) de la ganancia neta imponible.

En el caso de sujetos pasivos de este gravamen que no lo fueren del impuesto a las ganancias, el cómputo como pago a cuenta previsto, se calculará computando el veinte por ciento (20 %) sobre la utilidad impositiva a atribuir a los participantes.

Si del cómputo previsto en los párrafos anteriores surgiera un excedente no absorbido, el mismo no generará saldo a favor del contribuyente en este impuesto, ni será susceptible de devolución o compensación alguna.

Título V

Modificación del impuesto a las ganancias

Art. 5º — Derógase el artículo 101 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1983 y sus modificaciones.

Título VI

Modificación del impuesto al valor agregado

Art. 6º — Modifícase la Ley del Impuesto al Valor Agregado, texto sustituido por la ley 23.349 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1. — Incorpórase al inciso e) del artículo 3º, el siguiente punto:

5 (bis): Efectuadas por quienes presten los servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagüe, incluidos el desagote y limpieza de pozos ciegos, y toda contraprestación que tenga su origen en el suministro del servicio de riego o en la construcción de obras —existentes o nuevas— para la misma finalidad, excepto los comprendidos en el punto 16, del inciso j) del artículo 6º.

2. — Sustitúyese el inciso g) del artículo 6º por el siguiente:

g) El agua ordinaria natural, el pan común, la leche fluida o en polvo, entera o descremada sin aditivos, cuando el comprador sea un consumidor final, el Estado nacional, las provincias o municipalidades u organismos centralizados o descentralizados de su dependencia, comedores escolares o universitarios, obras sociales o entidades comprendidas en los incisos e), f), g) y m) del artículo 20 de la Ley de Impuesto a las Ganancias y las especialidades medicinales para uso humano cuando

se trate de su reventa por droguerías y farmacias y tales especialidades hayan tributado el impuesto en la etapa de importación o fabricación.

3. — Sustitúyese el punto 16 del inciso j) del artículo 6º por el siguiente:

16: Los servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagües, incluidos el desagote y limpieza de pozos ciegos, y toda contraprestación que tenga su origen en el suministro del servicio de riego o en la construcción de obras —existentes o nuevas— para la misma finalidad, cuando dicho servicio se efectúe en un domicilio destinado a casa habitación o viviendas de recreo o verano o terreno baldío.

4. — Sustitúyese el artículo 24, por el siguiente:

Artículo 24: La alícuota del impuesto será del dieciséis por ciento (16 %).

Esta alícuota se incrementará al veinticinco por ciento (25 %) para las prestaciones de servicios comprendidas en los puntos 4, 5 y 5 bis del inciso e) del artículo 3º, cuando la prestación se efectúe fuera de domicilios destinados exclusivamente a vivienda o casa de recreo o verano o en su caso terrenos baldíos y el usuario sea un sujeto categorizado en este impuesto como responsable inscrito o como responsable no inscrito.

Facúltase al Poder Ejecutivo para reducir las alícuotas establecidas en los párrafos anteriores en hasta seis (6) puntos porcentuales.

5. — Sustitúyese el primer párrafo del segundo artículo del título V "responsables no inscritos", por el siguiente:

De acuerdo con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 4º, los responsables inscritos que efectúen ventas, locaciones o prestaciones a responsables no inscritos, además del impuesto originado por las mismas, deberán liquidar el impuesto que corresponda a los últimos responsables indicados, aplicando la alícuota del impuesto sobre el cincuenta por ciento (50 %) del precio neto de dichas operaciones, establecido de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9º.

Título VII

Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas

Art. 7º — Establécese en todo el territorio de la Nación un impuesto que se aplicará sobre las transferencias de dominio a título oneroso de inmuebles ubicados en el país.

Art. 8º — Son sujetos de este impuesto las personas físicas y sucesiones indivisas, que revistan tal carácter para el impuesto a las ganancias, que transfieran inmuebles en la medida que dicha transferencia no se encuentre alcanzada por el mencionado impuesto.

En los casos de cambio o permuta se considerarán sujetos a todas las partes intervinientes en la operación.

siendo contribuyentes cada una de las mismas, sobre el valor de los bienes que transfieran.

Art. 9º.—A los efectos de esta ley se considerará transferencia a la venta, permuta, cambio, dación en pago, aporte a sociedades y todo acto de disposición, excepto la expropiación, por el que se transmita el dominio a título oneroso, incluso cuando tales transferencias se realicen por orden judicial o con motivo de concursos civiles.

Art. 10.—La transferencia de inmuebles pertenecientes a los miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, a su personal técnico y administrativo, y a sus familiares, se encuentran exentas del impuesto, en la medida y con las limitaciones que establezcan los convenios internacionales aplicables. En su defecto, la exención será procedente en la misma medida y limitaciones, solo a condición de reciprocidad. Igual tratamiento se aplicará a los inmuebles de los miembros de las representaciones, agentes y, en su caso, sus familiares que actúen en organismos internacionales de los que la Nación sea parte, en la medida y con las limitaciones que se establezcan en los respectivos convenios internacionales.

Art. 11º.—El gravamen se aplicará sobre el valor de transferencia de cada operación.

Cuando la transferencia se efectúe por un precio no determinado se computará a los fines del cálculo del gravamen, el precio de plaza en el momento de perfeccionarse la transferencia de dominio. En el caso de permutas se considerará el precio de plaza del bien o prestación intercambiada de mayor valor. Si el precio de plaza no fuera conocido la Dirección General Impositiva fijará el procedimiento a seguir.

Art. 12.—El impuesto es adeudado desde el momento en que se perfecciona al transferencia gravada, que se considerará configurada cuando se produzca el primero de los siguientes hechos:

- a) Cuando suscrito el respectivo boleto de compraventa o documento equivalente, se otorgue posesión;
- b) Otorgamiento de la escritura traslativa de dominio.

En los actos de ventas judiciales por subasta pública la transferencia se considerará efectuada en el momento en que quede firme el auto de aprobación del remate.

Art. 13.—La tasa del impuesto será del quince por mil (15%).

Art. 14.—En el caso de venta de la única vivienda y/o terreno del contribuyente con el fin de adquirir o construir otra destinada a casa habitación propia, podrá optarse por no pagar el impuesto que resulte de la transferencia en la forma y condiciones que determine la reglamentación. Esta opción también podrá ejercerse cuando se ceda la única vivienda y/o terrenos con el propósito de destinarlos a la construcción de un edificio bajo el régimen de la ley 13.512 y sus modificaciones, y se reciba como compensación por el bien cedido hasta un máximo de una unidad funcional de la nueva propiedad destinada a casa-habitación propia.

La opción deberá ser formulada al momento de suscribirse el boleto de compraventa cuando en el mismo se entregue la posesión, en el de formalizarse dicha entrega de posesión o en el de la escrituración, el que fuere anterior y será procedente aun cuando la adquisición del bien de reemplazo hubiera sido anterior, siempre que ambas operaciones se efectúen dentro del término de un año. Dentro de dicho plazo el contribuyente deberá probar por medios fehacientes la adquisición del inmueble de reemplazo, y su afectación al referido destino.

Los escribanos de registro o quienes los sustituyan, al extender las escrituras traslativas de dominio relativas a la venta y adquisición de los inmuebles comprendidos en el presente artículo, deberán dejar constancia de la opción ejercida por el contribuyente.

Art. 15.—En el caso de incumplirse los requisitos establecidos en esta ley o en sus normas reglamentarias y complementarias para la procedencia de la opción que autoriza el artículo anterior, el contribuyente que la hubiera ejercido deberá presentar o rectificar la respectiva declaración jurada incluyendo las transferencias oportunamente afectadas, o ingresar el impuesto con más la actualización prevista en la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, sin perjuicio de los intereses y accesorios que correspondan.

Art. 16.—Las transferencias que efectúen los residentes en el exterior sólo estarán sujetas a las disposiciones del presente título, en tanto se demuestre fehacientemente a juicio de la dirección, en el plazo y forma que ésta determine, que se trata de inmuebles pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas.

En estos casos deberá retenerse el total del gravamen que corresponda en oportunidad de su pago o acreditación. La inobservancia de esta obligación hará incurrir al que pague o acredite, en las penalidades establecidas en la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, sin perjuicio de la responsabilidad por el ingreso del impuesto que omitió retener.

Art. 17.—La Dirección General Impositiva queda facultada para establecer agentes de retención o percepción que estime necesario a efectos de asegurar la recaudación del gravamen.

Art. 18.—El gravamen de esta ley se regirá por las disposiciones de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y su aplicación, percepción y fiscalización estarán a cargo de la Dirección General Impositiva.

Título VIII

Modificación de la Ley de Procedimiento Tributario

(Ley 11.683)

Art. 19.—Modifícase la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1.—Incorpórase como tercer párrafo del artículo 2º, el siguiente:

Facúltase a la Dirección General Impositiva a suscribir convenios con los bancos oficiales —nacionales, provinciales o municipales, incluidos los de

economía mixta—, a los fines de la aplicación, percepción y fiscalización de los tributos a su cargo, estableciendo en tales servicios una compensación por la gestión que realicen los entes indicados, en función de lo efectivamente recaudado para el fisco nacional, sin afectar lo previsto en el artículo incorporado como capítulo XIV de la ley 11.683 por el artículo 77 de la ley 23.760.

2. — Sustitúyese el artículo 44, por el siguiente:

Artículo 44: Sin perjuicio de la multa prevista en el artículo 43, se clausurarán por tres (3) a diez (10) días los establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios o de servicios que incurran en algunos de los hechos u omisiones siguientes:

- 1º No emitan facturas o comprobantes de sus ventas, locaciones o prestaciones de servicios en la forma y condiciones que establezca la Dirección General.
- 2º No lleven registraciones o anotaciones de sus adquisiciones de bienes o servicios o de sus ventas, locaciones o prestaciones, o si las llevarán las mismas no reunieren los requisitos exigidos por la Dirección General.
- 3º No se inscribieren como contribuyentes o responsables ante la Dirección General cuando estuvieran obligados a hacerlo, salvo que mediara error de hecho o de derecho.

3. — Sustitúyese el segundo artículo agregado a continuación del artículo 44 por la ley 23.314, por el siguiente:

Artículo ...: La autoridad administrativa que hubiere dictado la sentencia que ordene la clausura dispondrá sus alcances y los días en que deba cumplirse.

La Dirección General, por medio de sus funcionarios autorizados, procederá a hacerla efectiva, adoptando los recaudos y seguridades del caso.

Podrá realizar asimismo comprobaciones con el objeto de verificar el acatamiento de la medida y dejar constancia documentada de las violaciones que se observaren en la misma.

4. — Sustitúyese el cuarto artículo agregado a continuación del artículo 44 por la ley 23.314, por el siguiente:

Artículo ...: Quién quebrantare una clausura o violare los sellos, precintos o instrumentos que hubieran sido utilizados para hacerla efectiva, será sancionado con arresto de diez (10) a treinta (30) días y con una nueva clausura por el doble de tiempo de aquélla.

Son competentes para la aplicación de tales sanciones los jueces en lo penal económico de la Capital Federal o los jueces federales en el resto de la República.

La Dirección General Impositiva, con conocimiento del juez que se hallare de turno, procederá a

instruir el correspondiente sumario de prevención, el cual, una vez concluido, será elevado de inmediato a dicho juez.

La Dirección General Impositiva prestará a los magistrados la mayor colaboración durante la secuela del juicio.

5. — Sustitúyese el artículo incorporado a continuación del artículo 78 por la ley 23.314, por el siguiente:

Artículo ...: La sanción de clausura será recurrible por recurso de apelación, otorgado sólo con efecto devolutivo, ante los juzgados en lo Penal Económico de la Capital Federal y Juzgados Federales en el resto del territorio de la República.

El escrito del recurso deberá ser fundado e interpuesto en sede administrativa, dentro de los cinco (5) días de notificada la resolución.

Verificado el cumplimiento de los requisitos formales mencionados, se elevará dentro del tercer día testimonio de las piezas pertinentes de la actuación administrativa con arreglo a las previsiones del artículo 507 del Código de Procedimientos en Materia Penal.

Serán de aplicación los artículos 588 y 589 del Código de Procedimientos en lo Criminal para la Justicia Federal y los Tribunales de la Capital Federal y Territorios Nacionales.

La decisión del juez será inapelable.

6. — Incorpórase a continuación del artículo 101 el siguiente:

Artículo ...: El Poder Ejecutivo podrá disponer con alcance general y bajo las formas y requisitos que establezca la reglamentación, que los organismos recaudadores de los impuestos a las ganancias sobre los activos y al valor agregado, así como de los aportes y contribuciones al sistema nacional de seguridad social, publiquen periódicamente la nómina de los responsables de los mismos, indicando en cada caso los conceptos e ingresos que hubieran satisfecho respecto de las obligaciones vencidas con posterioridad al 1º de enero de 1991.

A los fines de dicha publicación, no será de aplicación el secreto fiscal previsto en el artículo 101.

7. — Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 111, por el siguiente:

Facúltase igualmente al Poder Ejecutivo para poder acordar bonificaciones especiales para estimular el ingreso anticipado de impuestos no vencidos y para hacer arreglos con el fin de asegurar la cancelación de las deudas fiscales pendientes, así como también para acordar la cesión total o parcial de los derechos sobre la cartera de créditos fiscales provenientes de diferimientos promocionales de impuestos.

8. — Incorpórase a continuación del capítulo XIII, el siguiente capítulo:

Capítulo ...

Artículo ... (I): Para los contribuyentes y responsables cuyos ingresos o patrimonio no superen las cifras que establece el artículo ... (XI) de este capítulo, el Poder Ejecutivo podrá disponer con carácter general y por el tiempo: impuestos y zonas geográficas que estime conveniente que la fiscalización a cargo de la Dirección General se limite al último período anual por el cual se hubieran presentado declaraciones juradas o practicado liquidaciones con arreglo a lo dispuesto en el artículo 20, último párrafo.

En caso de tributos que no se liquiden anualmente la fiscalización deberá abarcar los períodos vencidos durante el transcurso de los últimos doce (12) meses calendarios anteriores a la misma.

La facultad establecida en los párrafos anteriores se extiende al caso de los agentes de retención o percepción de impuestos que hubieran omitido actuar como tales.

Artículo ... (II): Hasta que la Dirección General proceda a impugnar las declaraciones juradas mencionadas en el artículo ... (I) y practique la determinación prevista en el artículo 24 y siguientes se presumirá, sin admitir prueba en contrario la exactitud de las declaraciones juradas presentadas por el resto de los períodos anteriores no prescriptos.

La presunción que establece este artículo no se aplicará respecto de las declaraciones juradas, originales o rectificativas presentadas luego de iniciada la inspección, ni aun de las que lo hubieran sido antes de ella si concurrieran las circunstancias indicadas en el primer párrafo, última parte del artículo 111.

Tampoco impedirá que la auditoría pueda extenderse a períodos anteriores a fin de comprobar hechos o situaciones con posible proyección o incidencia sobre los resultados del período o períodos fiscalizados o bien para prevenir los supuestos indicados en los artículos ... (III) apartado 2 y ... (IV) último párrafo.

La presunción a que se refiere el párrafo primero no regirá respecto de los períodos fiscales vencidos y no prescriptos beneficiados por ella en virtud de una fiscalización anterior, cuando una fiscalización ulterior sobre períodos vencidos con posterioridad a la realización de la primera demostrare la inexactitud de los resultados declarados en relación a cualquiera de estos últimos. En este caso se aplicarán las previsiones del artículo ... (III).

Artículo ... (III): Si de la impugnación y determinación de oficio indicada en el artículo ... (II) resultare el incremento de la base imponible o de los saldos de impuestos a favor de la Dirección General o, en su caso, se redujeran los quebrantos impositivos o saldos a favor de los responsables, el organismo podrá optar por alguna de las siguientes alternativas:

1º — Extender la fiscalización a los períodos no prescriptos y determinar de oficio la materia im-

ponible y liquidar el impuesto correspondiente a cada uno.

2º — Hacer valer, cuando correspondiere, la presunción de derecho prevista en los artículos ... (IV) y siguientes.

Una vez que la dirección general hubiera optado por alguna de las alternativas referidas, deberá atenerse a la misma respecto a todos los demás períodos fiscalizables.

No será necesaria la determinación de oficio a que se refiere el primer párrafo si los responsables presentaren declaraciones juradas rectificativas que satisfagan la pretensión fiscal.

Dicha pretensión se considerará satisfecha si tales declaraciones juradas rectificativas no fueran impugnadas dentro de los sesenta (60) días corridos contados desde su presentación.

Artículo ... (IV): Si de acuerdo con lo establecido en el artículo ... (III) la impugnación y determinación de oficio se hubieran efectuado directamente y por conocimiento cierto de la materia imponible o de los quebrantos impositivos o saldos de impuestos a favor de los responsables, se presumirá admitiendo prueba en contrario, que las declaraciones juradas presentadas por el resto de los períodos no prescriptos adolecen de inexactitudes equivalentes, en cada uno de ellos, al mismo porcentaje que surja de relacionar los importes declarados y ajustados a favor de la dirección general en el período base fiscalizado, salvo que en posteriores fiscalizaciones se determine un porcentaje superior para los mismos períodos no prescriptos a los cuales se aplicó la presunción.

Cuando se trate de períodos de liquidación no anuales, el porcentaje a que se refiere el párrafo anterior resultará de considerar el conjunto de declaraciones juradas presentadas y de promediar los ajustes surgidos a favor o en contra del responsable a moneda del último de los períodos considerados. La Dirección General Impositiva establecerá la metodología de actualización respectiva.

En ningún caso se admitirá como justificación que las inexactitudes verificadas en el período tomado como base de la fiscalización pueden obedecer a causas imputables a ejercicios fiscales anteriores.

La presunción del párrafo primero no se aplicará en la medida que los impugnaciones tuvieran origen en cuestiones de mera interpretación legal.

Artículo ... (V): Los porcentajes indicados en el artículo ... (IV) se aplicarán respecto de cada uno de los períodos no prescriptos para incrementar la base imponible o para reducir los quebrantos o saldos a favor del responsable.

El cálculo de la rectificación se iniciará por el período no prescripto más antiguo respecto del cual se hubieren presentado declaraciones juradas y los resultados acumulados que se establezcan a partir del mismo, se trasladarán a los períodos posteriores como paso previo a la aplicación de los porcentajes aludidos al caso de estos últimos.

Artículo ... (VI): En el caso de que las rectificaciones practicadas en relación al período o períodos a que alude el artículo ... (I) hubieran sido en parte sobre base cierta y en parte por estimación, el organismo podrá hacer valer la presunción del artículo ... (IV) únicamente en la medida del porcentaje atribuible a la primera. En lo demás, regirá la limitación indicada en el párrafo siguiente.

Si los ajustes efectuados en el período base fueran exclusivamente estimativos, la Dirección General podrá impugnar las declaraciones juradas y determinar la materia imponible o los saldos de impuestos correspondientes a los restantes períodos no prescriptos sólo en función de las comprobaciones efectivas a que arribe la fiscalización en el caso particular de cada uno de ellos.

Artículo ... (VII): Los saldos de impuestos determinados con arreglo a la presunción de derecho de los artículos ... (IV) y ... (VI) serán actualizables y devengarán los intereses resarcitorios y punitivos de la presente ley, pero no darán lugar a la aplicación de las multas de los artículos 43, 45 y 46.

Cuando corresponda ejercer las facultades del artículo 38, la Dirección General podrá tomar en consideración tales resultados para fijar el importe de los pagos provisorios a que se refiere dicho artículo, indistintamente de que se trate de períodos anteriores o posteriores al que se hubiera tomado como base de la fiscalización.

Artículo ... (VIII): La determinación administrativa del período base y la de los demás períodos no prescriptos susceptibles de la presunción del artículo ... (IV) sólo se podrá modificar en contra del contribuyente cuando se den algunas de las circunstancias previstas en el 2º párrafo del artículo 26.

Corresponderá igualmente dicha modificación si en relación a un período fiscal posterior sobreviniera una nueva determinación administrativa sobre base cierta y por conocimiento directo de la materia imponible, en cuyo caso la presunción del artículo ... (IV) citado se aplicará a los períodos fiscales no prescriptos con exclusión del período base de la fiscalización anterior y aun cuando incluyan períodos objeto de una anterior determinación presuntiva.

Artículo ... (IX): Las presunciones establecidas en los artículos ... (II) y ... (IV) regirán respecto de los responsables de los impuestos a las ganancias, sobre los activos, al valor agregado e internos.

Servirán como base para la aplicación de las mismas las declaraciones juradas y determinaciones efectuadas a partir de los sesenta (60) días corridos desde la publicación de la presente en el Boletín Oficial, en tanto que correspondan a períodos fiscales anuales cuyo vencimiento general hubiera operado con posterioridad al 1º de enero de 1991.

Si no se tratara de impuestos anuales, la presunción del artículo ... (IV) quedará habilitada con la impugnación de la última declaración jurada o

determinación de oficio que reúna las condiciones indicadas en el primer párrafo de dicho artículo, pero sólo se hará efectiva bajo la condición y en la medida que resulten de la fiscalización de los períodos a que alude en el segundo párrafo del artículo ... (I).

Artículo ... (X): Una vez formalizada la impugnación de las declaraciones juradas o determinaciones indicadas en el segundo y tercer párrafo del artículo anterior, la presunción del artículo ... (IV) se aplicará a los resultados de todos los períodos no prescriptos a ese momento, aun cuando su vencimiento general hubiera operado con anterioridad a la vigencia de dicha norma.

La aplicación de la presunción referida podrá efectuarse, a opción de la Dirección General, en forma simultánea con el acto administrativo por el cual se determine el impuesto del período fiscal que hubiere servido como base o dentro de los 90 días corridos siguientes.

Artículo ... (XI): A los fines dispuestos en el artículo ... (I) de este capítulo, fijase en cien mil millones de australes (A 100.000.000.000) el monto de ingresos anuales y en cincuenta mil millones de australes (A 50.000.000.000) el monto del patrimonio. Dichas cifras se considerarán fijadas al 31 de diciembre de 1990 y se ajustarán para el futuro conforme la variación del índice de precios mayoristas nivel general. Los ingresos y patrimonios se ajustarán igualmente a moneda uniforme según el mencionado índice tomando en consideración los montos correspondientes al último ejercicio económico actualizados a la fecha en que se realice la comparación.

9 — Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 129 por el siguiente:

Dichos montos se actualizarán desde la fecha de pago o presentación de la declaración jurada que dio origen al crédito a favor de los contribuyentes o responsables.

Título IX

Tributos aduaneros

Art. 20. — Los derechos de importación, los derechos de exportación, así como los demás tributos que gravaren las importaciones y las exportaciones se determinarán en dólares estadounidenses.

El pago podrá efectuarse en la mencionada moneda, en bonos de crédito a la exportación de acuerdo a las normas vigentes, o en australes. En este último caso la equivalencia se determinará conforme al tipo de cambio vigente al día anterior al del efectivo pago.

Título X

Donaciones provenientes de la cooperación internacional

Art. 21. — La ejecución de los programas derivados de la instrumentación en el país de donaciones provenientes de gobiernos extranjeros con los cuales la Repú-

blica Argentina tiene concertados tratados de cooperación internacional gozarán de los beneficios tributarios establecidos en los artículos siguientes.

Art. 22. — El ente designado por el gobierno donante como responsable para la ejecución del programa, su representación en la Argentina, las empresas argentinas que realicen las obras o presten los servicios previstos en el programa, y quienes realicen la provisión de bienes y servicios, al ente designado y su representación argentina, estarán exentos de tributar el impuesto al valor agregado, por las ventas, obras, locaciones, prestaciones de servicios e importaciones realizadas para la ejecución del programa.

Asimismo, los responsables mencionados en el párrafo anterior podrán dar a los créditos fiscales que les hubieren sido facturados el tratamiento previsto en el primero y el segundo párrafos del artículo 41 de la ley del impuesto al valor agregado.

Art. 23. — El ente designado y su representación en la Argentina gozarán en relación a las actividades y bienes directamente vinculados a la ejecución del programa de:

- a) Exención en el impuesto a las ganancias, o el que lo sustituya o complementa, por las utilidades provenientes de sus actividades. No será de aplicación lo dispuesto en la primera parte del artículo 21 de la ley de impuesto a las ganancias, y en el artículo 104 de la ley 11.683 (texto ordenado en 1978);
- b) Exención en el impuesto sobre los activos, o el que lo sustituya o complementa, y en cualquier otro impuesto nacional que alcance una manifestación patrimonial;
- c) Exención en los impuestos internos. Las adquisiciones efectuadas en el mercado interno darán lugar a la devolución del impuesto que les hubiera sido facturado;
- d) Exención de los derechos de importación y demás gravámenes, tasas y contribuciones que recaigan sobre las importaciones de los bienes destinados a la ejecución del proyecto;
- e) Exención en el impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas o el que lo sustituya o complementa;
- f) Exención en el impuesto sobre los débitos en cuenta corriente o el que lo sustituya o complementa.

Art. 24. — Los nacionales del país donante de residencia no permanente en la Argentina gozarán de:

- a) Exención del impuesto a las ganancias o el que lo sustituya o complementa por los ingresos directamente vinculados a la ejecución del proyecto.

Art. 25. — Los contratos, actos u operaciones que se celebren o realicen con motivo de la contratación y ejecución del proyecto estarán exentos del impuesto de sellos nacional.

Título XI

Otras disposiciones

Art. 26. — Modifícanse los artículos 4º y 10 de la ley 22.091 de la siguiente forma:

1. — Suprímese el inciso b) del artículo 4º.
2. — Sustitúyese el inciso d) del artículo 4º por el siguiente:

d) Los fallidos por quiebra casual, hasta cinco (5) años después de su rehabilitación; los fallidos por quiebra culpable, hasta diez (10) años de su rehabilitación; los fallidos por quiebra fraudulenta, ilimitadamente; el director o administrador de asociación o sociedad, cuya conducta se califica de culpable, hasta diez (10) años después de su rehabilitación, y cuya conducta se califique de fraudulenta, ilimitadamente.

3. — Sustitúyese el artículo 10 por el siguiente:

Quienes desempeñen cargos de cualquier categoría, rentados o no, en la Administración Nacional de Aduanas no podrán ocupar cargos o mantener relaciones de cualquier naturaleza o de asesoramiento con firmas exportadoras o importadoras o con despachantes de aduana.

Art. 27. — Restablécense la vigencia de las disposiciones previstas en el artículo 37 de la ley 23.763, desde el día siguiente al de su publicación de la presente ley en el Boletín Oficial y hasta el 31 de diciembre de 1991, inclusive.

Título XII

Vigencia

Art. 28. — Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial, excepto lo que se dispone a continuación:

1. — Las del artículo 1º puntos 1, 2 y 5 que regirán desde el tercer día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial y por el término de un año. Al cumplirse dicho plazo quedarán restablecidas las tasas fijadas por la ley 23.760 y derogado el artículo incorporado a continuación del artículo 27 de dicha norma por el artículo 1º, punto 5 de la presente ley.

2. — Las del artículo 4º tendrán efecto para el primer ejercicio comercial y período fiscal que cierre a partir del mencionado día inclusive; quedando para los ejercicios posteriores restablecidas las disposiciones de la ley 23.760 que se modifican por los puntos 1 y 2 y restablecida la tasa del uno por ciento (1 %) que establece el artículo 10 de la misma ley, sustituido por el punto 4 de la presente ley.

3. — Las del artículo 5º que tendrán efecto a partir del primer ejercicio comercial y período fiscal que cierre a partir del mencionado día.

4. — Las del artículo 6º desde el tercer día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial excepto las

de su punto 1 cuya fecha de entrada en vigencia será fijada por el Poder Ejecutivo.

5. — Las del punto 8 del artículo 19 que tendrán efecto desde el 1º de enero de 1991 inclusive.

6. — Las del punto 9 del artículo 19 que tendrán efecto para los créditos a favor del contribuyente o responsable originados a partir de la vigencia de la presente ley.

Art. 29. — Comuníquese al Poder Ejecutivo.

Sala de la comisión, 12 de febrero de 1991.

Jorge R. Matzkin. — Antonio I. Guerrero. — Juan C. Ayala. — Roberto H. Cámara. — Raúl A. Alvarez Echagüe. — Miguel A. Balestrini. — Héctor H. Dahmou. — Roberto R. Domínguez. — Eduardo A. Endeiza. — Oscar S. Lambert. — Jorge A. López. — Marcelo E. López Arias. — Luis A. Parra. — Humberto J. Roggero.

En disidencia parcial:

Héctor Siracusano.

En disidencia total:

Raúl E. Baglini. — Lorenzo J. Cortese. — Jesús Rodríguez.

INFORME

Honorable Cámara:

La Comisión de Presupuesto y Hacienda ha tomado en consideración el mensaje del Poder Ejecutivo 250 y proyecto de ley por el que se modifican los impuestos a las ganancias; de sellos; sobre los débitos bancarios y otras operatorias; sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas; sobre los activos; el valor agregado, y la Ley de Procedimientos Tributarios. Creación de un impuesto a la transferencia de bienes inmuebles y pago de los tributos aduaneros sobre el comercio exterior en dólares estadounidenses.

El dictamen recepta la mayor parte de las iniciativas contenidas en el proyecto del Poder Ejecutivo nacional aunque realizando sobre el mismo ajustes que no alteran el sentido último de la reforma proyectada, y tienden, en todo caso, a recoger inquietudes que apuntan a una razonable aceptación de los criterios de equidad, que necesariamente se encuentran subsumidos en toda norma tributaria.

Así en el impuesto a los débitos en cuentas corrientes y otras operatorias, a la vez que se elevan las tasas se permite el cómputo del acrecentamiento, a cuenta de otros impuestos, para quienes son contribuyentes buscando capturar indirectamente la capacidad contributiva de los sectores de la economía informal.

En la misma línea se anota la reforma al Impuesto al Valor Agregado en que lo sustancial está constituido en la elevación de la tasa, aplicable selectivamente en ciertos servicios de facturación concentrada y en la elevación del porcentual del acrecentamiento para los no inscritos, en tanto no se altera virtualmente la situación de los inscritos sobre los que solamente incide la elevación de la tasa en un 0,40 por ciento.

La modificación en el Impuesto a los Activos, responde en forma más directa a la necesidad de una mayor recaudación, y lo propio ocurre con la creación del impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas, y la modificación del impuesto sobre las ventas, compras, cambio y permuta de divisas, cuya tasa histórica se restablece en tanto se introducen adecuaciones correspondientes en el impuesto a las ganancias y exenciones en el impuesto de sellos.

Otro tema de relevancia, se anota sin duda con la modificación que se introduce a la ley 11.683 de procedimientos fiscales, tendientes a perfeccionar los instrumentos de fiscalización, buscando inducir directa e indirectamente la recreación de una conciencia fiscal, que es preciso rescatar urgentemente para coadyuvar significativamente a la superación de los difíciles momentos que vive el país.

En otro orden y habida cuenta de la crítica situación que viven los gobiernos provinciales se restablece la vigencia de la ley que oportunamente sancionara este Congreso con la finalidad de atender a los desequilibrios financieros provinciales.

Se introducen breves modificaciones a la ley 22.091 de Aduanas relativas a requisitos y condiciones de los agentes de la misma.

También se prevén cláusulas vinculadas a la eximición de impuestos provenientes de donaciones de gobiernos extranjeros.

Por las consideraciones anteriormente expuestas se solicita a la Honorable Cámara la sanción del proyecto de ley.

Jorge R. Matzkin.

II

Dictamen de minoría

Honorable Cámara:

La Comisión de Presupuesto y Hacienda ha considerado el mensaje del Poder Ejecutivo número 250 y proyecto de ley por el que se introducen modificaciones a los impuestos a las ganancias, de sellos, sobre los débitos bancarios y otras operatorias, sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, sobre los activos, el valor agregado y a la Ley de Procedimientos Tributarios. Además, por el mismo proyecto se propicia crear un impuesto a la transferencia de bienes inmuebles y el pago de tributos aduaneros sobre el comercio exterior en dólares estadounidenses; y, por las razones expuestas en el informe que se acompaña y las que dará el miembro informante aconseja la sanción del siguiente

PROYECTO DE LEY

El Senado y Cámara de Diputados, etc.

Artículo 1º — Agrégase como título IX de la ley 23.760, el siguiente:

Título IX

Impuesto a las transferencias de deuda externa al Estado

Artículo 81: Establécese en todo el territorio de la Nación un impuesto que se aplicará sobre las

transferencias de deudas que en monedas extranjeras hayan transferido al Estado nacional las empresas o grupos empresarios, desde el 1º de enero de 1980 a la fecha de la sanción de la presente ley, sea como consecuencia de operaciones de seguro de cambio, garantías o cualquier otro procedimiento cuyo resultado haya sido la creación de una obligación en esas monedas para el Estado nacional.

Artículo 82: Están alcanzadas por este impuesto las empresas y grupos empresarios cuyos activos, al comienzo de cada año fiscal supere el valor actualizado, según el índice de precios mayoristas nivel general del INDEC, de 100.000 millones de australes de enero de 1991. Se entenderá por grupos empresarios a los constituidos por dos o más sociedades comerciales nacionales y/o extranjeras, vinculadas o controladas según lo estipulado por la ley 19.550.

Artículo 83: Los montos que resulten de la aplicación de este impuesto deberán ser pagados en dólares estadounidenses, en fecha que determine el Poder Ejecutivo nacional, dentro del primer trimestre de cada año.

Artículo 84: Lo recaudado por este impuesto será coparticipado con las provincias y la Capital Federal según lo dispuesto por la ley 23.548 y sus modificatorias. El monto que corresponda al Estado nacional será destinado a:

1. Un 50 % como aporte al sistema previsional.
2. Un 50 % a los planes de asistencia social a desempleados y discapacitados.

Artículo 85: El monto del impuesto a pagar por cada empresa o grupo empresario surgirá de aplicar a los montos acumulados de deuda externa transferidos al Estado nacional, desde el 1º de enero de 1980 hasta el 1º de enero de 1991, una alícuota del 4 %.

Art. 2º — Comuníquese al Poder Ejecutivo.

Sala de la comisión, 12 de febrero de 1991.

Moisés E. Fontela.

INFORME

Honorable Cámara:

Moisés Eduardo Fontela, en carácter de integrante de la Comisión de Presupuesto y Hacienda de la Honorable Cámara de Diputados de la Nación, considerando el mensaje del Poder Ejecutivo 250 y el proyecto de ley por el que se introducen modificaciones a los impuestos a las ganancias, de sellos, sobre los débitos bancarios y otras operatorias, sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, sobre los activos, al valor agregado y a la Ley de Procedimientos Tributarios. Además, por el mismo proyecto se propicia crear un impuesto a la transferencia de bienes inmuebles y al pago de los tributos aduaneros sobre el comercio exterior en dólares estadounidenses.

El presente despacho de minoría surge en razón de la total discrepancia con el criterio del Poder Ejecutivo de seguir creando nuevos impuestos y sanciones a los contribuyentes en lugar de combatir la monstruosa evasión.

El criterio del proyecto alternativo presentado es que el peso de la crisis fiscal sea soportado por aquellos grupos empresarios que cargaron al Estado nacional con una deuda externa originada en la "estatización" de sus obligaciones en moneda extranjera.

Moisés E. Fontela.

Mensaje del Poder Ejecutivo

Buenos Aires, 6 de febrero de 1991.

Al Honorable Congreso de la Nación.

Tengo el agrado de dirigirme a vuestra honorabilidad con el objeto de someter a su consideración un proyecto de ley por el que se introducen modificaciones a los impuestos a las ganancias, de sellos, sobre los débitos bancarios y otras operatorias, sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, sobre los activos, al valor agregado y a la ley de procedimientos. Además, por el mismo proyecto se propicia crear un impuesto a la transferencia de bienes inmuebles y el pago de los tributos aduaneros sobre el comercio exterior en dólares estadounidenses.

Las modificaciones proyectadas tienen como finalidad adecuar la legislación tributaria a los objetivos que, en materia de recursos fiscales, persigue el gobierno nacional y principalmente en el ataque frontal a la evasión.

Como se podrá apreciar por las reformas que se propician, las modificaciones en los impuestos sobre los débitos bancarios, al valor agregado y sobre los activos no significarán una mayor tributación para los que cumplen con sus obligaciones tributarias, puesto que se tiende a gravar, en forma indirecta, la economía informal.

Por otra parte, se ha tratado de tomar medidas que permitan incrementar la recaudación de manera tal que las cargas fiscales se distribuyan equitativamente entre los sujetos pasivos, en función de su capacidad contributiva. Así, se han creado nuevos hechos imponibles, como es el caso de las transferencias de inmuebles y se han incrementado las tasas de otros tributos, como es el caso de los que gravan las ventas, compras, cambio o permuta de divisas y los débitos bancarios.

En el impuesto sobre los débitos bancarios y otras operaciones, la tasa ha tenido un aumento sustancial, del tres por mil (3‰) se elevó al doce por mil (12‰), no obstante el importe correspondiente al incremento de la tasa puede imputarse en un cincuenta por ciento (50 %) al impuesto a las ganancias y el otro cincuenta por ciento (50 %) al impuesto al valor agregado y, en el caso de quienes se encuentren exentos del impuesto al valor agregado, la imputación será del ciento por ciento (100 %) para el impuesto a las ganancias.

En el impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, también se han incrementado notoriamente las tasas. Así, la tasa general se incrementa del cero coma diez por mil (0,10‰) al seis por mil (6‰) y en una proporción similar las demás tasas.

Pero se establece una alícuota diferencial menor para las operaciones de comercio exterior y, consiguientemente, se eximen del impuesto de sellos a las operaciones que actualmente tributan este gravamen sobre las divisas, aclarándose expresamente que también comprende a las letras provisionales y toda otra documentación exigida por el Banco Central de la República Argentina o de la institución que lo reemplace para financiar operaciones de importación o de exportación.

En cuanto al impuesto sobre los activos, se aumenta la tasa general y se crea una tasa diferencial. La modificación de este gravamen está relacionada con el impuesto a las ganancias. En efecto, mientras actualmente el impuesto sobre los activos es considerado un pago a cuenta en el impuesto a las ganancias, con la modificación proyectada se elimina dicha compensación y se autoriza a acreditar este impuesto contra el impuesto sobre los activos, pero sin que ello pueda dar lugar a un saldo a favor del contribuyente. Con respecto a las tasas se incrementa la general del uno por ciento (1 %) al dos por ciento (2 %) y se crea una tasa diferencial del cuatro por ciento (4 %) aplicable a aquellos contribuyentes que presten todo tipo de servicios y cuyo capital sea inferior a diez mil millones de australes (\$ 10.000.000.000), importe que se actualizará mensualmente por el índice de precios mayoristas (nivel general) con base al mes de enero de 1991.

En el impuesto al valor agregado se aumenta la tasa general del quince con sesenta centésimos por ciento (15,60 %) al dieciséis por ciento (16 %) por razones de practicidad, y además, se establece una tasa diferencial del veinticinco por ciento (25 %) para los servicios de provisión de electricidad, gas, agua corriente y telecomunicaciones (excepto Encotel), siempre que no se trate de servicios destinados al domicilio particular del usuario o a casas de recreo o veraneo. A su vez se incrementa del veinte por ciento (20 %) al cincuenta por ciento (50 %) la base de cálculo para la aplicación de la tasa del impuesto para responsables no inscritos. También se eleva del veinte por ciento (20 %) al veinticinco por ciento (25 %) la autorización al Poder Ejecutivo para modificar las alícuotas del gravamen.

Con respecto a la ley de procedimiento se proyecta un régimen de estímulo al cumplimiento de las obligaciones tributarias basado en una presunción de derecho simultánea de doble vía de sentido inverso.

En materia de fiscalización de impuestos se introduce una variable de importancia en la metodología actualmente vigente. Así, se establecen dos presunciones de derecho que actúan, en favor o en contra de los responsables según el caso. Se toman como base uno o más períodos y de la exactitud de la declaración o liquidación correspondiente dependerá que se presuma la exactitud de las declaraciones o liquidaciones de los períodos anteriores no prescriptos, y simétricamente la inexactitud del período base, hace presumir de pleno derecho la de las declaraciones o liquidaciones anteriores. O sea que la presunción de derecho que se establece en uno u otro sentido presupone que el comportamiento del responsable se mantiene invariable en el tiempo, salvo que surgiera lo contrario de una nueva inspección.

Esta innovación estaría llamada a incidir fuertemente sobre la actitud de los responsables del impuesto, por-

que la exactitud de las declaraciones o liquidaciones del último período fiscalizable es potencialmente idónea para repercutir sobre los períodos fiscales anteriores, ya sea para estabilizar definitivamente sus resultados o bien para volverlos vulnerables a una impugnación fiscal, cuantas veces así lo obligue el comportamiento posterior del contribuyente. En la misma medida y por idénticas razones se multiplicaría la capacidad operativa del organismo aplicando los recursos de fiscalización sólo al último período, pero con la posibilidad cierta de actuar con efectos retroactivos.

En materia de sanción mediante clausura, si bien el sistema ha demostrado ser eficaz, adolece de una excesiva lenidad que resta capacidad preventiva y disuasiva a la sanción y, por ello, se estima que debe corregirse mediante el aumento del *quantum* respectivo y la modificación del procedimiento recursivo.

Asimismo, en función de las disposiciones de la ley penal tributaria 23.771, se excluyen ciertos casos de clausura que, en principio, están llamados a encuadrarse en dicha ley.

Corresponde también hacer notar la facultad que se acuerda al Poder Ejecutivo para publicar periódicamente la nómina de los responsables de los impuestos a las ganancias, sobre los activos y al valor agregado, así como la de los responsables del sistema previsional, con el detalle de los conceptos e ingresos correspondientes a obligaciones vencidas con posterioridad al 1º de enero de 1991, para lo cual se establece que no serán de aplicación las disposiciones relativas al secreto fiscal.

En definitiva, las reformas mencionadas se destacan por su aptitud para estimular, disuadir y corregir comportamientos fiscales hasta ahora difíciles y costosos de controlar y, además, porque permite una mejor concentración y administración de los recursos de fiscalización.

Otro de los aspectos que reviste singular importancia, en cuanto a su carácter innovador, es el relacionado con la privatización de la prosecución de acciones derivadas de juicios de ejecución fiscal, así como también la posibilidad de negociar con instituciones financieras la cesión de derechos sobre la cartera de créditos fiscales provenientes de los diferimientos de impuestos.

Por otra parte, se modifica la fecha a partir de la cual se aplica el procedimiento de actualización a favor del contribuyente por pago o presentación de declaraciones juradas que dieran origen a créditos a favor del contribuyente, receptándose así una larga aspiración de la doctrina y de las entidades empresarias.

Por último y en materia de legislación aduanera, se proyecta adecuar el cobro de los tributos de importación y de exportación, haciéndolo en dólares estadounidenses, con el objeto de evitar la incidencia que tiene en la recaudación el deterioro del signo monetario.

En función de los motivos expuestos y la necesidad de contar con instrumentos idóneos para mejorar las cuentas fiscales a la vez que combatir la evasión, se considera que el proyecto adjunto merecerá la aprobación de vuestra honorabilidad.

Dios guarde a vuestra honorabilidad.

Mensaje 250

CARLOS S. MENEM.
Domingo F. Cavallo.

ANTECEDENTE

PROYECTO DE LEY

El Senado y Cámara de Diputados, etc.

Título I

Modificación del impuestos sobre los débitos en cuenta corriente y otras operatorias

Artículo 1º — Modifícase el título II de la ley 23.760, de la forma que se indica a continuación:

1. Sustitúyese en el primer párrafo del artículo 24 la alícuota del tres por mil (3‰) por la del doce por mil (12‰).

2. Sustitúyese en el segundo párrafo del artículo 24 la alícuota del uno por mil (1‰) por la del dos por mil (2‰).

3. Incorpórase a continuación del artículo 27, el siguiente:

Artículo ...: Los contribuyentes del impuesto creado por este título podrán computar como crédito de impuestos el setenta y cinco por ciento (75 %) de los importes liquidados y percibidos por (75 %) de los importes liquidados y percibidos por el agente de percepción a la tasa general y el cincuenta por ciento (50 %) de los liquidados y percibidos a la alícuota prevista en el segundo párrafo del artículo 24.

La acreditación de dicho importe se efectuará en un cincuenta por ciento (50 %) contra el impuesto a las ganancias y en un cincuenta por ciento (50 %) contra el impuesto al valor agregado.

Los contribuyentes que no resulten responsables del impuesto al valor agregado por efectuar exclusivamente operaciones exentas o no alcanzadas por el gravamen, podrán acreditar la totalidad del impuesto contra el impuesto a las ganancias.

El cómputo del impuesto sólo podrá efectuarse en la declaración jurada anual del impuesto a las ganancias, actualizado de conformidad a las normas del artículo 34 de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y en las declaraciones juradas mensuales del impuesto al valor agregado. El remanente no compensado no podrá ser objeto, bajo ninguna circunstancia, de compensación con otros gravámenes a cargo del contribuyente o de solicitudes de reintegro o transferencia a favor de terceros, pudiendo sólo trasladarse, hasta su agotamiento, a otros ejercicios fiscales del mismo impuesto en el cual se efectuó la acreditación.

Cuando se trate de crédito de impuesto a las ganancias correspondientes a los sujetos mencionados en los incisos b) y c) y penúltimo párrafo del artículo 49 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, y sociedades en comandita por acciones en la parte comanditada, corresponderá atribuirse a cada uno de los socios o asociados en idéntico proporción en que los mismos participan en los resultados impositivos de aquéllas.

No obstante, la imputación sólo procederá hasta el importe del incremento de la obligación fiscal produ-

cida por la incorporación en la declaración jurada individual de las ganancias de la entidad que origina el crédito, hasta el límite del impuesto a las ganancias determinado en el ejercicio que corresponda atribuirlo.

En todos los casos, el importe computable estará referido al impuesto tributado en el ejercicio fiscal al que corresponda la declaración jurada en la que se produzca el cómputo.

Cuando el crédito de impuesto previsto en los párrafos anteriores más el importe de los anticipos determinados para el impuesto a las ganancias, calculados conforme a las normas respectivas, superen la obligación estimada del período para dicho impuesto, el contribuyente podrá solicitar a la Dirección General Impositiva autorización para reducir total o parcialmente el importe a pagar en concepto de anticipos.

El importe del impuesto computado como crédito en los impuestos mencionados en el segundo párrafo no será deducido a los efectos de la determinación del impuesto a las ganancias.

Título II

Modificación del impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas

Art. 2º — Modifícase la ley de impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas, texto ordenado en 1977 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1º — Sustitúyese el artículo 3º, por el siguiente:

Artículo 3º: El impuesto establecido en el artículo 1º será aplicado sobre el precio de la operación en moneda argentina, neto de las comisiones y gastos facturados por las entidades autorizadas, siempre que dichos rubros fueran facturados y contabilizados por separado.

La tasa del impuesto aplicable será del seis por mil (6‰) tanto para las operaciones de compra como para las de venta de divisas de tales entidades.

Las operaciones de compraventa de cambio extranjero que se liquiden por compensación exacta o por diferencia de cambio serán consideradas, a los fines de la aplicación de lo dispuesto en los párrafos precedentes, como operaciones simultáneas de compra y de venta de divisas.

En las anulaciones de operaciones de compra o de venta de moneda extranjera se abonarán los impuestos que correspondan a la nueva operación que se origine con motivo de dicha anulación.

La tasa del impuesto se reducirá al cuatro por mil (4‰) para las operaciones vinculadas con el comercio exterior (importación, exportación y sus correspondientes financiaciones).

2º — Sustitúyese el artículo 4º por el siguiente:

Artículo 4º: Las "operaciones de pase", siempre que las partes que intervengan en las operaciones sean las mismas, quedan sujetas a un impuesto del dos por mil (2‰).

3º — Derógase el artículo incorporado a continuación del artículo 7º por la ley 23.871.

Título III

Modificación del impuesto de sellos

Art. 3º — Incorpórase al artículo 58 de la Ley de Impuestos de Sellos, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, el siguiente inciso:

- r) Los documentos que instrumenten o sean consecuencia de operaciones gravadas por el impuesto sobre las ventas, compras, cambios o permuta de divisas, incluso letras provisionales y toda otra documentación exigida por el Banco Central de la República Argentina o por la institución que lo reemplaza en la operatoria al efecto, para financiaciones de operaciones de importación y/o exportación.

Título IV

Modificación del impuesto sobre los activos

Art. 4º — Modifícase el título I de la ley 23.760, de la siguiente forma:

- 1º — Sustitúyese el artículo 10 por el siguiente:

Artículo 10: El impuesto a ingresar surgirá de la aplicación de la alícuota del dos por ciento (2 %) sobre la base imponible del gravamen determinada de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.

La alícuota del impuesto será del cuatro por ciento (4 %) para los contribuyentes cuya actividad principal sea la prestación o locación de servicios, que al cierre del respectivo período fiscal o ejercicio comercial posean un patrimonio neto inferior a diez mil millones de australes (A 10.000.000.000) según su estado de situación patrimonial a la fecha de cierre del ejercicio comercial, confeccionado de acuerdo con las normas contables que resulten de aplicación.

Los contribuyentes que no practiquen balance comercial deberán determinar el patrimonio neto elaborando, a este solo efecto, un estado de situación patrimonial en las condiciones previstas en el párrafo anterior.

El impuesto a las ganancias efectivamente pagado por el mismo ejercicio fiscal por el cual se liquida el presente gravamen, podrá computarse como pago a cuenta del impuesto sobre los activos.

Los contribuyentes comprendidos en el inciso b) del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones, podrán computar como pago a cuenta del presente gravamen sólo hasta el veinte por ciento (20 %) de la ganancia neta imponible.

En el caso de sujetos pasivos de este gravamen que no lo fueren del impuesto a las ganancias, el cómputo como pago a cuenta previsto, se calculará computando el veinte por ciento (20 %) sobre la utilidad impositiva a atribuir a los participantes.

Si del cómputo previsto en los párrafos anteriores surgiera un excedente no absorbido, el mis-

mo no generará saldo a favor del contribuyente, ni será susceptible de devolución o compensación alguna.

- 2º — Sustitúyese el último párrafo del artículo 11, por el siguiente:

Asimismo, la Dirección General Impositiva actualizará mensualmente los importes establecidos en el inciso g) del artículo 3º y en el segundo párrafo del artículo 10, aplicando el índice de actualización que indique para cada mes la tabla mencionada en el párrafo anterior, referidos al mes de diciembre de 1989 y al mes de enero de 1991, respectivamente.

Título V

Modificación del impuesto a las ganancias

Art. 5º — Derógase el artículo 101 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1986 y sus modificaciones.

Título VI

Modificación del impuesto al valor agregado

Art. 6º — Modifícase la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto sustituido por la ley 23.349 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

- 1º — Incorpórase al inciso e) del artículo 3º, el siguiente punto:

5 (bis). Efectuadas por quienes presten los servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagüe, incluidos el desagote y limpieza de pozos ciegos, y toda contraprestación que tenga su origen en el suministro del servicio de riego o en la construcción de obras —existentes o nuevas— para la misma finalidad, excepto los comprendidos en el punto 16, del inciso f) del artículo 6º.

- 2º — Incorpórase como segundo párrafo del inciso g) del artículo 6º, el siguiente:

Esta exención alcanza exclusivamente al agua ordinaria natural destinada al domicilio particular de usuario siempre que constituya su casahabitación o viviendas de recreo o veraneo.

- 3º — Sustitúyese el punto 16 del inciso f) del artículo 6º, por el siguiente:

16. Los servicios de provisión de agua corriente, cloacales y de desagües, incluidos el desagote y limpieza de pozos ciegos, y toda contraprestación que tenga su origen en el suministro del servicio de riego o en la construcción de obras —existentes o nuevas— para la misma finalidad, cuando dicho servicio se efectúa en el domicilio particular del usuario siempre que constituya su casahabitación o viviendas.

4º — Sustitúyese el artículo 24, por el siguiente:

Artículo 24: La alícuota del impuesto será del dieciséis por ciento (16 %).

Esta alícuota se incrementará al veinticinco por ciento (25 %) para las prestaciones de servicios comprendidas en los puntos 4, 5 y 5 bis del inciso e) del artículo 3º, excepto para aquellas que se presten en el domicilio particular del usuario, siempre que constituya su casahabitación o viviendas de recreo o veraneo.

Facúltase al Poder Ejecutivo para modificar las alícuotas establecidas en los párrafos anteriores aumentándolas o disminuyéndolas hasta en un veinticinco por ciento (25 %).

5º — Sustitúyese el primer párrafo del segundo artículo del título V "Responsable no inscripto", por el siguiente:

De acuerdo con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 4º, los responsables inscriptos que efectúen ventas, locaciones o prestaciones a responsables no inscriptos, además del impuesto originado por las mismas, deberán liquidar el impuesto que corresponda a los últimos responsables indicados, aplicando la alícuota del impuesto sobre el cincuenta por ciento (50 %) del precio neto de dichas operaciones, establecido de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9º.

Título VI

Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas

Art. 6º — Establécese en todo el territorio de la Nación un impuesto que se aplicará sobre las transferencias de dominio a título oneroso de inmuebles ubicados en el país.

Art. 7º — Son sujetos de este impuesto las personas físicas y sucesiones indivisas, que revistan tal carácter para el impuesto a las ganancias, que transfieran inmuebles, en la medida que dicha transferencia no se encuentre alcanzada por el mencionado impuesto.

En los casos de cambio o permuta se consideran sujetos a todas las partes intervinientes en la operación siendo contribuyentes cada una de las mismas sobre el valor de los bienes que transfieran.

Art. 8º — A los efectos de esta ley se considerará transferencia a la venta, permuta, cambio, dación en pago, aporte a sociedades y todo acto de disposición por el que se transmita el dominio a título oneroso, incluso cuando tales transferencias se realicen por orden judicial o con motivo de concursos civiles.

Art. 9º — La transferencia de inmuebles pertenecientes a los miembros de misiones diplomáticas y consulares extranjeras, a su personal técnico y administrativo, y a sus familiares, se encuentran exentas del impuesto, en la medida y con las limitaciones que establezcan los convenios internacionales aplicables. En su defecto, la exención será procedente en la misma medida y limitaciones, sólo a condición de reciprocidad. Igual trata-

miento se aplicará a los inmuebles de los miembros de las representaciones, agentes y, en su caso, sus familiares que actúen en organismos internacionales de los que la Nación sea parte, en la medida y con las limitaciones que se establezcan en los respectivos convenios internacionales.

Art. 10. — El gravamen se aplicará sobre el valor de transferencia de cada operación.

Cuando la transferencia se efectúe por un precio no determinado se computará a los fines del cálculo del gravamen, el precio de plaza en el momento de perfeccionarse la transferencia de dominio. En el caso de permutas se considerará el precio de plaza del bien o prestación intercambiada de mayor valor. Si el precio de plaza no fuera conocido la Dirección General Impositiva fijará el procedimiento a seguir.

Art. 11. — El impuesto es adeudado desde el momento en que se perfecciona la transferencia gravada, que se considerará configurada cuando se produzca el primero de los siguientes hechos:

- a) Cuando suscrito el respectivo boleto de compraventa o documento equivalente, se otorgue posesión;
- b) Otorgamiento de la escritura traslativa de dominio.

En los actos de ventas judiciales por subasta pública la transferencia se considerará efectuada en el momento en que quede firme el auto de aprobación del remate.

Art. 12. — La tasa del impuesto será del quince por mil (15 %).

Art. 13. — En el caso de venta de la única vivienda del contribuyente con el fin de adquirir o construir otra destinada a casa habitación propia, podrá optarse por no pagar el impuesto que resulte de la transferencia en la forma y condiciones que determine la reglamentación. Esta opción también podrá ejercerse cuando se ceda la única vivienda y/o terreno con el propósito de destinarlos a la construcción de un edificio bajo el régimen de la ley 13.512 y sus modificaciones, y se reciba como compensación por el bien cedido hasta un máximo de una unidad de la nueva propiedad.

La opción deberá ser formulada al momento de la escrituración de venta. Dentro del plazo de un (1) año contado a partir de la mencionada escrituración, el contribuyente deberá probar, por medios fehacientes, la adquisición del inmueble de reemplazo y su afectación al referido destino.

Los escribanos de registro o quienes los sustituyan, al extender las escrituras traslativas de dominio relativas a la venta y adquisición de los inmuebles comprendidos en el presente artículo, deberán dejar constancia de la opción ejercida por el contribuyente.

Art. 14. — En el caso de incumplirse los requisitos establecidos en esta ley o en sus normas reglamentarias y complementarias para la procedencia de la opción que autoriza el artículo anterior, el contribuyente que la hubiera ejercido deberá presentar o rectificar la respectiva declaración jurada incluyendo las transferencias oportunamente afectadas, o ingresar el impuesto con más la actualización prevista en la ley 11.683, texto ordenado

en 1978 y sus modificaciones, sin perjuicio de los intereses y accesorios que corresponda.

Art. 15. — Las transferencias que efectúen los residentes en el exterior sólo estarán sujetos a las disposiciones del presente título, en tanto se demuestre fehacientemente a juicio de la dirección, en el plazo y forma que ésta determine, que se trata de inmuebles pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas.

En estos casos deberá retenerse el total del gravamen que corresponda en oportunidad de su pago o acreditación. La inobservancia de esta obligación hará incurrir al que pague o acredite, en las penalidades establecidas en la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, sin perjuicio de la responsabilidad por el ingreso del impuesto que omitió retener.

Art. 16. — La Dirección General Impositiva queda facultada para establecer agentes de retención o percepción que estime necesario a efectos de asegurar la recaudación del gravamen.

Art. 17. — El gravamen de esta ley se regirá por las disposiciones de la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, y su aplicación, percepción y fiscalización estará a cargo de la Dirección General Impositiva.

Título VII

Modificación de la ley de procedimiento tributario (ley 11.683)

Art. 18. — Modifícase la ley 11.683, texto ordenado en 1978 y sus modificaciones, de la siguiente forma:

1º — Sustitúyese el artículo 44, por el siguiente:

Artículo 44: Sin perjuicio de la multa prevista en el artículo 43, se clausurarán por tres (3) a treinta (30) días los establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios o de servicios que incurran en alguno de los hechos u omisiones siguientes:

1º — No emitan facturas o comprobantes de sus ventas, locaciones o prestaciones de servicios en la forma y condiciones que establezca la Dirección General.

2º — No lleven registraciones o anotaciones de sus adquisiciones de bienes o servicios o de sus ventas, locaciones o prestaciones, o si las llevarán, las mismas no reúnen los requisitos exigidos por la Dirección General.

3º — No se inscribieren como contribuyentes o responsables ante la Dirección General cuando estuvieran obligados a hacerlo, salvo que mediare error de hecho o de derecho.

2º — Sustitúyese el segundo artículo agregado a continuación del artículo 44 por la ley 23.314, por el siguiente:

Artículo La autoridad administrativa que hubiera dictado la sentencia que ordene la clausura dispondrá los días en que deba cumplirse.

La Dirección General, por medio de sus funcionarios autorizados, procederá a hacerla efectiva, adoptando los recaudos y seguridades del caso.

Podrá realizar asimismo comprobaciones con el objeto de verificar el acatamiento de la medida y a dejar constancia documentada de las violaciones que se observaren en la misma.

3º — Sustitúyese el cuarto artículo agregado a continuación del artículo 44 por la ley 23.314, por el siguiente:

Artículo Quien quebrantare una clausura o violare los sellos, precintos o instrumentos que hubieran sido utilizados para hacerla efectiva, será sancionado con arresto de diez (10) a treinta (30) días y con una nueva clausura por el doble del tiempo de aquélla.

Son competentes para la aplicación de tales sanciones los jueces en lo penal económico de la Capital Federal o los jueces federales en el resto de la República.

La Dirección General Impositiva, con conocimiento del juez que se hallare de turno, procederá a instruir el correspondiente sumario de prevención, el cual una vez concluido, será elevado de inmediato a dicho juez.

La Dirección General Impositiva prestará a los magistrados la mayor colaboración durante la secuela del juicio.

4º — Sustitúyese el artículo incorporado a continuación del artículo 78 por la ley 23.314, por el siguiente:

Artículo La sanción de clausura será recurrible por recurso de apelación, otorgado sólo en el efecto devolutivo ante los juzgados en lo penal económico de la Capital Federal y juzgados federales en el resto del territorio de la República.

El escrito del recurso deberá ser fundado e interpuesto en sede administrativa dentro de los cinco (5) días de notificada la resolución.

Verificado el cumplimiento de los requisitos formales mencionados, se elevará dentro del tercer día testimonio de las piezas pertinentes de la actuación administrativa con arreglo a las previsiones del artículo 507 del Código de Procedimientos en Materia Penal.

Serán de aplicación los artículos 588 y 589 del Código de Procedimientos en lo Criminal para la justicia federal y los tribunales de la Capital Federal y territorios nacionales.

La decisión del juez será inapelable.

5º — Incorpórase a continuación del artículo 101, el siguiente:

Artículo El Poder Ejecutivo podrá disponer con alcance general y bajo las formas y requisitos que establezca la reglamentación, que los organismos recaudadores de los impuestos a las ganancias, sobre los activos y al valor agregado, así como de los aportes y contribuciones al sistema nacional de seguridad social, publiquen periódicamente la nómina de los responsables de los mismos, indicando en cada caso los conceptos e ingresos que hubieran satisfecho respecto de las obligaciones vencidas con posterioridad al 1º de enero de 1991.

A los fines de dicha publicación, no será de aplicación el secreto fiscal previsto en el artículo 101.

6º — Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 111, por el siguiente:

Facúltase igualmente al Poder Ejecutivo para poder acordar bonificaciones especiales para estimular el ingreso anticipado de impuestos no vencidos y para hacer arreglos con el fin de asegurar la cancelación de las deudas fiscales pendientes, así como también para acordar la privatización de los derechos y acciones relativos a juicios en proceso de ejecución fiscal — iniciados o a iniciarse — y la cesión total o parcial de los derechos sobre la cartera de créditos fiscales provenientes de diferimientos promocionales de impuestos.

7º — Incorpórase a continuación del capítulo XIII, el siguiente capítulo:

Capítulo ...

Artículo ... (I): El Poder Ejecutivo podrá disponer, con carácter general y por el tiempo, impuestos y zonas geográficas que estime conveniente, que la fiscalización a cargo de la Dirección General se limite al último período anual por el cual se hubieran presentado declaraciones juradas o practicado liquidaciones con arreglo a lo dispuesto en el artículo 20, último párrafo.

En caso de tributos que no se liquiden anualmente, la fiscalización deberá abarcar los períodos vencidos durante el transcurso de los últimos doce (12) meses calendarios anteriores a la misma.

La facultad establecida en los párrafos anteriores se extiende al caso de los agentes de retención o percepción de impuestos que hubieran omitido actuar como tales.

Artículo ... (II): Hasta que la Dirección General proceda a impugnar las declaraciones juradas mencionadas en el artículo ... (I) y practique la determinación prevista en el artículo 24 y siguientes, se presumirá, sin admitir prueba en contrario, la exactitud de las declaraciones juradas presentadas por el resto de los períodos anteriores no prescritos.

La presunción que establece este artículo no se aplicará respecto de las declaraciones juradas, originales o rectificativas, presentadas luego de iniciada la inspección, ni aun de las que lo hubieran sido antes de ella, si concurrieran las circunstancias indicadas en el primer párrafo, última parte, del artículo 69 del decreto 1.397 de fecha 12 de junio de 1979.

Tampoco impedirá que la auditoría pueda extenderse a períodos anteriores a fin de comprobar hechos o situaciones con posible proyección o incidencia sobre los resultados del período o períodos fiscalizados o bien para prevenir los supuestos indicados en los artículos ... (III) apartado 2 y ... (IV) último párrafo.

La presunción a que se refiere el párrafo primero no regirá respecto de los períodos fiscales vencidos y no prescritos beneficiados por el hecho de una fiscalización anterior, si es que una fiscalización ulterior sobre períodos vencidos con posterioridad a la realización de la primera, demostrare la inexactitud de los resultados declarados en relación a cualquiera de estos últimos. En este caso se aplicarán las previsiones del artículo ... (III).

Artículo ... (III): Si de la impugnación y determinación de oficio indicada en el artículo ... (II) resultare el incremento de la base imponible o de los saldos de impuestos a favor de la Dirección General o, en su caso, se redujeran los quebrantos impositivos o saldos de los responsables, el organismo podrá optar por alguna de las siguientes alternativas:

1º — Extender la fiscalización a los períodos no prescritos y determinar de oficio la materia imponible y liquidar el impuesto correspondiente a cada uno.

2º — Hacer valer, cuando correspondiere, la presunción de derecho prevista en los artículos ... (IV) y siguientes.

Una vez que la Dirección General hubiera optado por alguna de las alternativas referidas, deberá atenerse a la misma respecto de todos los demás períodos fiscalizables.

No será necesaria la determinación de oficio a que se refiere el primer párrafo si los responsables presentaren declaraciones juradas rectificativas que satisfagan la pretensión fiscal.

Artículo ... (IV): Si de acuerdo con lo establecido en el artículo ... (III) la impugnación y determinación de oficio se hubieran efectuado directamente y por conocimiento cierto de la materia imponible o de los quebrantos impositivos o saldos de impuestos a favor de los responsables, se presumirá sin admitir prueba en contrario, que las declaraciones juradas presentadas por el resto de los períodos no prescritos adolecen de inexactitudes equivalentes, en cada uno de ellos, al mismo porcentaje que surja de relacionar los resultados declarados y ajustados a favor de la Dirección General en el período base fiscalizado, salvo que en posteriores fiscalizaciones se determine un porcentaje superior para los mismos períodos no prescritos a los cuales se aplicó la presunción.

Cuando se trate de períodos de liquidación no anuales, el porcentaje a que se refiere el párrafo anterior resultará de considerar el conjunto de declaraciones juradas presentadas y de promediar los ajustes surgidos a favor o en contra del responsable a moneda del último de los períodos considerados. La Dirección General Impositiva establecerá la metodología de actualización respectiva.

En ningún caso se admitirá como justificación que las inexactitudes verificadas en el período tomado como base de la fiscalización puedan obedecer a causas imputables a ejercicios fiscales anteriores.

La presunción del párrafo primero no se aplicará en la medida que las impugnaciones tuvieran origen en cuestiones de mera interpretación legal.

Artículo ... (V): Los porcentajes indicados en el artículo ... (IV) se aplicarán respecto de cada uno de los períodos no prescriptos para incrementar la base imponible o para reducir los quebrantos o saldos a favor del responsable.

El cálculo de la rectificación se iniciará por el período no prescripto más antiguo respecto del cual se hubieren presentado declaraciones juradas y los resultados acumulados que se establezcan a partir del mismo, se trasladarán a los períodos posteriores como paso previo a la aplicación de los porcentajes aludidos al caso de estos últimos.

Artículo ... (VI): En el caso de que las rectificaciones practicadas en relación al período o períodos a que alude el artículo ... (I) hubieran sido en parte sobre base cierta y en parte por estimación, el organismo podrá hacer valer la presunción del artículo ... (IV), únicamente en la medida del porcentaje atribuible a la primera. En lo demás, regirá la limitación indicada en el penúltimo párrafo del artículo ... (III).

Si los ajustes efectuados en el período base fueran exclusivamente estimativos, la Dirección General podrá impugnar las declaraciones juradas y determinar la materia imponible o los saldos de impuestos correspondientes a los restantes períodos no prescriptos sólo en función de las comprobaciones efectivas a que arribe la fiscalización en el caso particular de cada uno de ellos.

Artículo ... (VII): Los saldos de impuestos determinados con arreglo a la presunción de derecho de los artículos ... (IV) y ... (VI) serán actualizables y devengarán los intereses resarcitorios y punitivos de la presente ley, pero no darán lugar a la aplicación de las multas de los artículos 43 y 45.

Cuando corresponda ejercer las facultades del artículo 38, la Dirección General podrá tomar en consideración tales resultados para fijar el importe de los pagos provisorios a que se refiere dicho artículo, indistintamente de que se tratara de períodos anteriores o posteriores al que se hubiera tomado como base de la fiscalización.

8º — Sustitúyese el segundo párrafo del artículo 129, por el siguiente:

Dichos montos se actualizarán desde la fecha de pago o presentación de la declaración jurada que dio origen al crédito a favor de los contribuyentes o responsables.

Título VIII

Tributos aduaneros

Art. 19. — Los derechos de importación, los derechos de exportación, así como los demás tributos que gravan las importaciones y las exportaciones deberán ser pagados en dólares estadounidenses.

Título IX

Vigencia

Art. 20. — Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial, excepto:

1. Las de los artículos 4º y 5º, que tendrán efecto para los ejercicios comerciales y períodos fiscales que cierren a partir del mencionado día, inclusive.
2. Las de los puntos 1 a 7 del artículo 18, desde el 1º de enero de 1991, inclusive.
3. Las del punto 8 del artículo 18 para los créditos a favor del contribuyente originados a partir del citado día.

Art. 21. — Comuníquese al Poder Ejecutivo.

CARLOS S. MENEM.
Domingo F. Cavallo.

Sr. Presidente (Pierri). — En consideración en general.

Tiene la palabra el señor miembro informante del dictamen de mayoría.

Sr. Manzano. — Pido la palabra para formular una moción.

Sr. Presidente (Pierri). — Para formular una moción tiene la palabra el señor diputado por Mendoza.

Sr. Manzano. — Señor presidente: solicito a la Honorable Cámara que acordemos una hora de votación dentro de cuyo término puedan hacer uso de la palabra señores diputados de todos los bloques. De esta forma tendremos previsto el momento en que procederemos a votar el dictamen.

Concretamente, propongo las 23 y 30, en el entendimiento de que todos los bloques tendrán ocasión de expresarse hasta ese momento.

Sr. Presidente (Pierri). — Se va a votar la moción formulada por el señor diputado por Mendoza.

— Resulta afirmativa.

Sr. Presidente (Pierri). — Tiene la palabra el señor diputado por Buenos Aires.

Sr. Pugliese. — Señor presidente: el señor diputado Manzano propuso cerrar el debate a las 23 y 30. ¿Dónde está la mayoría que dice haber visto la Presidencia?

Sr. Presidente (Pierri). — Yo vi cuando el señor diputado Jaroslavsky levantaba su mano junto con otros señores diputados de su bloque. Ahora, si no hay acuerdo en el bloque radical...