

34929
I



CONSEJO FEDERAL DE INVERSIONES

O/N23211
S19
I
N233
U151

REESTRUCTURACION DE LA ADMINISTRACION
TRIBUTARIA DE LA PCIA. DE SAN JUAN

CONTADOR: CARLOS SIRICZMAN

INDICE.-

Pag.-

CAPITULO I.-

Consideraciones Generales	1
Dirección General de Rentas	
Situación Actual	3
Recomendaciones	7
Recursos Materiales	10

CAPITULO II.-

Función de Recaudación	15
Impuesto Inmobiliario	16
Impuesto sobre los Ingresos Brutos	19
Impuesto Automotor	23
Agentes de Retención	25

CAPITULO III.-

Función Apoyo Administrativo	28
Control Contable y Estadísticas	29
Sist. de Inform. y Asesor. al Contrib.	30
Bocas de Percepción	31
Conciliación Bancaria	32
Sistemas de Computación por Impuestos	37
Automotor e Inmobiliario	38
Ingresos Brutos	38
Sellos	40

CAPITULO IV.-

Función de Fiscalización	41
--------------------------	----

Selección y Planes de Fiscalización	42
Función de Cobranza	
Sist. de Ejecución y Apremios	45
Funciones y Circuitos para la Ejecución	46
CAPITULO V	
Legislación Tributaria	49
Propuestas de Modificaciones	55
CAPITULO VI	
Estrategias	59
Propias	59
Externas	61

BIBLIOGRAFIA CONSULTADA.-

El Control de los Impuestos en los Países en
Desarrollo en América .- C.F.I.

Cursos de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero.-
VILLEGAS, Héctor B.-

REESTRUCTURACION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA DE LA
PROVINCIA DE SAN JUAN.-

CAPITULO I.-

CONSIDERACIONES GENERALES.-

INTRODUCCION:

A manera de introducción y a los efectos de ubicar la Administración Tributaria en el marco Legal de la Provincia, es el Poder Ejecutivo el mandatario legal de la Provincia y el que recauda las rentas y las invierte con estricta sujeción a sus Leyes y hace publicar mensualmente el estado de la Tesorería General (Art. 189 inc. 1 y 7 de la Constitución de la Provincia).-

Corresponde a la Cámara de Diputados la competencia para dictar el Código Fiscal y establecer los tributos en todo el Territorio de la Provincia (Art. 150 inc. 3 y 24 de la C.P.).-

Es através de la Ley Nro. 3908 (texto ordenado 1987) que en su Art.2 establece la competencia de la Dirección General de Rentas de la aplicación del presente Código y Leyes Tributarias, teniendo los siguientes deberes y atribuciones específicos:

1.- Formar y actualizar los registros y padrones correspondientes a los distintos conceptos de los recursos tributarios;

2.- Efectuar la determinación, verificación, recaudación, fiscalización y contabilización de las obligaciones fiscales;

3.- Aplicar sanciones dispuestas por este Código y Leyes Impositivas;

4.- Disponer de la compensación entre débitos y créditos tributarios;

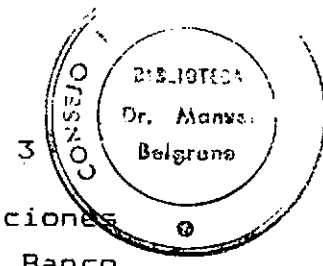
5.- Acreditarse a pedido del interesado o de oficio, los saldos que resulten a favor del contribuyente por pagos indebidos etc.;

6.- Disponer por acción de repetición de los contribuyentes la devolución de los impuestos pagados indebidamente;

7.- Modificar las determinaciones tributarias cuando se advierta error, omisión, dolo o cualquier maquinación fraudulenta en la exhibición o consideración de los antecedentes tomados como base de aquella;

8.- Pronunciarse en las consultas sobre las formas de aplicar la Ley Tributaria;

9.- Disponer la percepción de los impuestos y otras obligaciones fiscales através de



Agentes de retención, Municipios, Bancos y otras Instituciones de Créditos comprendidas en el Régimen Legal del Banco Central de la República Argentina, cuando lo considere conveniente a los Interese Fiscales.-

Establece en su Art. 3, que las facultades que el Código y las Leyes Impositivas atribuyan a la Dirección General sean ejercidas por el Director, quien es su representante ante los Poderes Públicos, Sujetos Pasivos, Responsables y Terceros, pudiendo delegar sus funciones y facultades en otros Funcionarios de la Dirección General de Rentas en forma General o Especial, mediante Resolución Fundada.-

En los Arts. 83 al 106 del Título Décimo, Capítulo Segundo del Código Tributario, asigna a esta repartición la facultad para ejercer la Ejecución Fiscal.-

Con esta breve introducción, queda definido el marco Legal en que se desempeña la Dirección General de Rentas y la Estructura Básica que debe contar toda la Administración Tributaria.-(ANEXO Nro. 1).-

DIRECCION GENERAL DE RENTAS.-

SITUACION ACTUAL :

Las Principales Funciones que son las de RECAUDACION, que hace al cobro voluntario de las Obligaciones Fiscales, la de FISCALIZACION, que hace al control de las Obligaciones Fiscales y la de EJECUCION FISCAL que hace al cobro coactivo de las Deudas Fiscales, estan contempladas en la Norma, debiendo destacarse que la Función de Ejecución Fiscal ha sido asumida por la Fiscalía de Estado de la Provincia en virtud de la Ley N.5558 , lo cual

debilita al Ente Recaudador, no permitiéndole cumplir con las Funciones asignadas al no tener cerrado el Proceso Tributario.-

En función de lo dispuesto por el Código Tributario, se ha implementado el correspondiente "Organigrama de la Estructura", que se explicita en el ANEXO 1 juntamente con el " Manual de Funciones ", y "Dotación del Personal" por Unidad Organizada. A continuación se analizará brevemente la ubicación y tareas desempeñadas por las receptorías y Delegación Capital Federal.-

La Dirección General de Rentas posee en la Provincia de San Juan, dos Receptorías; una ubicada en la Ciudad de Caucete a 45 Kms. de la Capital y, la segunda ubicada en la Ciudad de Jachal a 150 Kms. de la Capital; y por otra parte funciona una Delegación en Capital Federal.-

Las funciones de las Receptorías pueden resumirse de la siguiente manera:

a) IMPUESTOS A LOS INGRESOS
BRUTOS:

1.- Recepción de solicitudes de
Inscripción .

2.- Información del número de
Inscripción.

3.- Cálculo de recargos por pagos fuera de término.

4.- Recepción de solicitudes de
Certificados de Pago del Impuesto.-

b) IMPUESTOS A LA RADICACION DE
AUTOMOTORES:

1.- Entrega de Boletas para el
pago, previa solicitud del contribuyente.

2.- Cálculos de recargos por
pago fuera de término.

3.- Confección de boletas de
vehículos 0 Km. y nuevas radicaciones.

4.- Recepción de solicitudes de
Certificados de Libre Deuda.

c) IMPUESTO INMOBILIARIO:

1.- Entrega de Boletas par el
pago correspondiente al Departamento, y de otros
Departamentos a pedido del contribuyente.

2.- Cálculo de recargos por
pago fuera de término.

3.- Recepción de Solicitudes de
Certificados de Libre Deuda.

d) IMPUESTO DE SELLOS:

1.- Recepción de Declaraciones
Juradas Mensuales.

2.- Recepción de notas solici-
tando la inscripción en el Impuesto por parte del contribu-
yente que tribute por Declaración Jurada.

e) VARIOS:

En general la recepción de todas aquellas gestiones administrativas involucradas con la Dirección General de Rentas.-

Las Funciones de la Delegación ubicada en Capital Federal, pueden resumirse de la siguiente manera:

a) CONVENIO MULTILATERAL:

1.- Cuenta con cuatro Inspectores, con los cuales realiza Fiscalización Externa Permanente.

2.- Se lleva a cabo liquidaciones de deudas, y se calculan los recargos correspondientes.

b) IMPUESTO AUTOMOTOR E INMOBILIARIO:

1.- Se entregan boletas de pago, previa solicitud del contribuyente .

2.- Se calculan recargos por pago fuera de término.

3.- La Delegación cuenta con boletas en blanco, correspondientes a ambos Impuestos, las cuales son utilizadas para ingresar el Impuesto con los recargos correspondientes .

Respecto de estas boletas no existe control alguno, sobre si las mismas son llenadas, respetando el monto original del Impuesto.

c) IMPUESTO DE SELLOS:

1.- Percibe el Impuesto correspondiente al Sellado de Actos, Contratos y Operaciones de acuerdo a la Ley. Posee a tal fin, una timbradora.

2.- Rinde mensualmente el Impuesto recaudado por este Concepto a la Dirección General de Rentas, de San Juan.-

3.- VARIOS:

En general, atender todas las gestiones inherentes a trámites que corresponden a la Dirección General de Rentas.-

RECOMENDACIONES A LA ESTRUCTURAVIGENTE.-

Aspectos a considerar:

En particular tenemos dos

a) Legal;

b) Funcional;

Recomendación de Tipo Legal:

Es necesario introducir modificaciones en el Código Tributario de la Provincia, que permitan la inserción de fijuras tributarias que no están contempladas en la actual Norma. Entre otras :

I- La de establecer y modificar su Organización Interna y Reglamentar el Funcionamiento Interno de sus Oficinas;

II- Que Funcionarios actuarán como jueces Administrativos;

III- Restablecer la Función Indelegable de ejercer el cobro coactivo de las Deudas;

IV- Posibilitar la determinación de Oficio Parcial, facilitando la Fiscalización Interna;

Las de Tipo Funcional:

I- Falta de Organismos a Nivel de Asesoramiento por la Dirección General como por ejemplo; Auditoría, Organización y Método, Secretaría Técnica, etc..-

II- Excesivo número de Funcionarios dependientes directos de la Dirección General, diez en total;

III- Desmembramiento de las Funciones de Recaudación y confusión en las tareas técnicas; redacción, interpretación y aplicación de las Normas Tributarias, como por ejemplo; el Departamento Técnico tiene como funciones entre otras, la de entender en la elaboración de los Proyectos de Normas Tributarias, de acuerdo a la Política que los Ministerios de Hacienda y Finanzas y de Economía establezcan, entender en la tramitación de las demandas de repetición que interpongan los contribuyentes, como en el establecimientos de Sistemas de Valoración, de Infracción y Aplicación de Sanciones, todas ellas de carácter netamente Técnicos. A su vez, dirige y controla el Impuesto a los Ingresos Brutos, Inmobiliario, Sellos, que son propias de la Función de Recaudación.-

En cuanto al desmembramiento de las Funciones de Recaudación, se observa en el "Departamento Ley 5107" que tiene por misión ordenar y supervisar las tareas de otorgamiento y uso del Crédito Fiscal, Ley nro. 5107, siempre involucrado en la Función Recaudatoria. Toda la

información respecto de este Departamento, la Ley y su Decreto Reglamentario están en los ANEXOS Nro. 8 y 9.-

Evaluadas y aceptadas tales recomendaciones, obtendremos un Esquema de Organización como el que se describe a continuación.-

Dirección General, con Sub Dirección, dependiendo en línea las Direcciones Internas (con carácter de Jueces Administrativos), Recaudación, Fiscalización y Ejecución Fiscal.-

Como Unidad de Asesoramiento de la Dirección General, Auditoría, Secretaría Técnica, Organización y Método, Control de Gestión, Estadística y Difusión y Jurídico.-

En un nivel más bajo de las Direcciones Internas, está el Departamento Contable Administrativo que tiene a su cargo Personal, Mesa de Entradas, Contabilidad de Recursos, Conciliación Bancaria, etc.-

En cuanto a las Direcciones Internas podrían depender de ellas, Unidades de Ejecución de la siguiente forma: Recaudación en Función de los tributos que administre y del colectivo de contribuyentes que cada uno de ellos tengan, la de Fiscalización en Externa e Interna y la de Cobro Judicial en Extra Judicial y Judicial propiamente dicha.-

A su vez estas Funciones pueden ser descentralizadas en la zona Capital, Interior y otras Jurisdicciones.-

Escala de Remuneraciones Normales y Especiales. (VER ANEXO Nro. 2).-

RECURSOS MATERIALES.-

La Dirección General de Rentas, utiliza los equipos del Centro de Computos de la Provincia de San Juan para procesar la información que lleva en forma computarizada.-

a) **ESPECIFICACIONES DEL EQUIPO
EN EL CENTRO DE COMPUTOS DE LA PROVINCIA:**

I- **HARDWARE:**

1.- C.P.U. Marca I.B.M. 4381 de
8 MB reales procesador,

3.- Discos 3380 CJ de 25 GB
cada uno,

2- Unidades lectoras grabadoras
de diskette,

1- Unidad de Control 3274 - local
para 32 terminales -,

1- Unidad de Control de
Teleproceso marca I.B.M. Modelo 3720 de 1 MB,

2- Unidades de Control 3174-
locales para 32 terminales- Una multiplexada hasta la
Dirección General de Rentas,

2- Impresoras de Línea de 2400
LPM.,

24- Moduladores demoduladores,

remotas para 8 ports-

9- Unidades de Control 3174-

120- Terminales entre Pantallas
e Impresoras.-

II- SOFTWARE DE BASE:

Visto: VM/SP VSE/SP

Comunicación: VTAM, NPDA, CICS.

Producción: power.

Desarrollo: COBOL, CICS, FOR-
TRAM, ASSAMBLER, DMS, CPS, SQL, QMF.-

B) ESPECIFICACIONES DEL EQUIPO DE LA DIRECCION GENERAL DE RENTAS :

I- HARDWARE;

14- Videos: 3278, 3178, 3191.-

10- Impresoras.-

4- Multiplexores.-

6- Graboverificadoras 3742
IBM.-

II- SOFT DE BASE:

La Direccion General de Rentas,
tiene a disposición todo el Soft descrito en el punto a) 2.-

III- ESPACIO ASIGNADO EN DISCO:

2 GB.-

IV- HORARIO DE USO DISPONIBLE:

7,30 Hs. a 23,00 Hs.-

V- SOFT DE APLICACION:

Para Impuesto Inmobiliario e Impuesto Automotor, se mantiene un archivo para cada Impuesto, en línea con el detalle de cargos y pagos que afectan a cada contribuyente, y los datos personales de cada uno.-

Las boletas de pago de estos Impuestos (Impuesto emitido), se imprimen en las impresoras ubicadas en el Centro de Computos de la Provincia, previo proceso de cálculo de las mismas, realizado en el mismo Centro.-

Esta información es la utilizada para realizar los cargos en la cuenta corriente del contribuyente, correspondiente a cada Impuesto.-

Por su parte los pagos son grabados en diskette en la Dirección General de Rentas. Estos son procesados en el Centro de Cómputos de la Provincia, y con esa Información se realizan los descargos en las cuentas corrientes de los contribuyentes.-

A l concurrir el contribuyente a la Dirección General de Rentas, se le emite por terminal, su deuda actualizada, extraída de dichos archivos. En caso de solicitarlo el contribuyente, se emite en forma de boleta de pago, esa deuda, mediante las Impresoras instaladas en la Dirección.-

PROBLEMAS PRINCIPALES:

Los programas utilizados en los procesos de estos Impuestos tienen entre otras las siguientes limitaciones:

a) No permiten por cada contribuyente, mantener información por más de 25 cuotas, por lo cual resulta necesario más de un archivo para contener la Información.-

b) En caso de pagos grabados en forma errónea, no permite su eliminación. Por lo tanto ante un reclamo de un contribuyente, porque no figura computado un pago efectuado, se procede a la acreditación del mismo, pero permanece el pago en los Registros de otro contribuyente, sin posibilidad de eliminarlo.-

SISTEMAS NUEVOS:

Para todos los Impuestos Administrados por la Dirección General de Rentas, se están desarrollando Sistemas Nuevos, algunos de ellos en Estado de Prueba, donde las cuentas corrientes se trabajarán en Base de Datos Relacional.-

Básicamente el proyecto está desarrollando bajo las pautas de la emisión masiva, estado individual de contribuyentes, y proyección de recaudación, bajo el siguiente esquema:

a) Maestros de contribuyentes por Impuestos que contienen toda la información nominal y fija del mismo, con índices de accesos por inscripción (tiene previsto la C.U.I.T.), nominación, actividad, etc.-

b) Estado de deuda, conformado por la situación de cargos y pagos de cada contribuyente. La misma será soportada en Base de Datos Relacional. Tendrá una

serie de Indices que permitirán trabajos de Control de Recaudación, Auditorias y Proyecciones.-

c) Al emitirse las boletas de Pago, ya sea en forma masiva o individual, se generara un archivo en Base de Datos Relacional, de boletas emitidas, identificando cada una con una clave compuesta de inscripción y secuencia de emisión, lo que posibilitará su descargo una vez abonada, con la digitación de dicha clave, o su captación en código de barras.-

d) Los partes de Recaudación se obtendrán a partir del archivo mencionado en el punto anterior, de aquellos registros cuyas claves se hayan marcado como pagadas. Una vez controlado dicho parte, mediante archivos de control, la fecha de recaudación disponible y lista para su descargo definitivo.-

OTROS:

La Dirección General de Rentas, posee cinco Equipos P.C., dos de los cuales son de Tipo XT y las restantes AT.-

Se encuentran funcionando actualmente solamente los Equipos XT, y aplicados exclusivamente a trabajos menores. Una de ellas se encuentra en Inspección, y se la utiliza para el cálculo de Actualizaciones y Liquidaciones de Deuda. La otra XT, se utiliza para la emisión de boletas correspondientes al Impuesto Automotor o Inmobiliario, que no hayan sido emitidas por el proceso normal.-

Los equipos A.T., de reciente adquisición, no se encuentran todavía en uso.-

OBSERVACIONES:

El personal del Departamento de Cómputos de la Dirección General de Rentas, no se encuentra físicamente ubicado en su totalidad en la misma .-

El jefe del Departamento, y dos Programadores prestan su función normalmente en el Centro de Cómputos de la Provincia, mientras que el resto lo hace en la Dirección.-

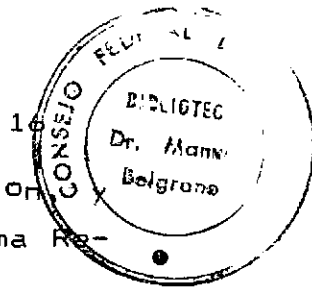
Se observa que tal situación provoca problemas de comunicación entre distintas Áreas y Cómputos de la Dirección, lo cual no permite un fluido intercambio de ideas y necesidades entre Analistas y Usuarios de los Sistemas.-

Los otros Recursos Materiales, Medios de Movilidad, etc. se hallan analizados en el ANEXO Nro.3 .-

CAPITULO II.-

FUNCION DE RECAUDACION:

Entendiendo por ella la que tiene por objeto percibir el pago de la Deuda Tributaria, incluyendo en ella el conjunto de operaciones correspondientes, que pueden empezar con la preparación de un formulario de declaración, seguir con la recepción de la misma hasta terminar con la recepción del pago.



Analizaremos a continuación para cada uno de los Impuestos, como Funciona el Sistema Recaudatorio:

IMPUESTO INMOBILIARIO:

Padrón de Contribuyentes.

Formación y Actualización:

La Dirección de Catastro administra através del Centro de Cómputos de la Provincia, un archivo maestro de parcelas, con los datos unitarios de las mismas que inciden en su valor. Con estos, más los coeficientes de valores básicos, mediante los programas de computación, se les asigna el avaluo catastral del padrón.-

Catastro, es la que realiza las altas, bajas y modificaciones del padrón, en línea, mediante terminales instaladas en esa Repartición y conectadas vía telefónica con el Centro de Cómputos de la Provincia.-

Ahora bien, la Dirección General de Rentas, está utilizando actualmente el padrón correspondiente al año 1.988, no obstante contar con padrones y a avalúos actualizados al presente, en razón que los avalúos incluidos por Catastro en los padrones actuales, resultan sensiblemente superiores, en términos reales, a los avalúos correspondientes al año 1.988.-

Esta situación provoca, que la emisión del impuesto se realice con dificultades, ya que en numerosos casos existen parcelas que se han dividido en estos últimos años, y su nomenclatura no existe en el archivo de trabajo. Por lo tanto, resulta necesario emitir, una gran cantidad de boletas de pago por procesos distintos al normal.-

Emisión, Forma y Control:

El impuesto se emite en seis cuotas anuales. Las boletas de pago, con las salvedades del punto anterior, se procesan y listan mediante el uso del Equipo del Centro de Cómputos de la Provincia.-

El impuesto anual se calcula por aplicación de las alícuotas establecidas por la Ley Impositiva Anual, sobre los avalúos respectivos. Ahora bien, en razón que en los últimos años, la Ley Impositiva ha sido aprobada en forma extemporánea, por esa misma norma se ha salvado que el impuesto sea igual al monto de los anticipos emitidos en el Periodo Fiscal.-

El cálculo de los anticipos, en los dos últimos años se ha venido realizando de la siguiente manera: se aplica sobre el monto del anticipo anterior el incremento ocurrido en el Índice de Precios Mayoristas Nivel General, entre el vencimiento del anticipo anterior y el a vencer.-

Esta metodología no se ha aplicado en forma uniforme, ya que por ejemplo, el primer anticipo del año 1990, fue equivalente a la sumatoria de los Valores Nominales de las cuotas correspondientes al año anterior.-

Números de Inmuebles Totales y por Departamento:

La Dirección General de Rentas, no tiene información sobre la cantidad de inmuebles y categoría de los mismos. La información ha sido obtenida de los ar-

chivos del Centro de Computos de la Provincia, y por expreso pedido de este equipo de trabajo.-

La información, incluida en el cuadro adjunto, corresponde al archivo utilizado para la Emisión del Impuesto correspondiente al año 1.990.-

VER CUADRO ADJUNTO Nro.1.-

Impuesto emitido para los tres
Últimos años:

VER CUADROS ADJUNTOS Nro. 2 y
Nro. 3.-

Distribución de Documento de
Pago:

A partir de 1991, la distribución de las Boletas de Pago se realiza através de una Empresa Privada, con la cual la Dirección General de Rentas, ha firmado contrato. La comisión que esta Empresa cobra es de : A 11.000.-(valor Enero/91) más el valor que cobra ENCOTEL por la carta simple.

El Importe mencionado en primer término se reajusta mensualmente por Índice Combinado, compuesto por Índice de Precios Mayoristas Nivel General, el Salario del chofer fletero, y el Precio de los combustibles. (Se adjunta copia de Contrato- ANEXO Nro. 4).-

Cuenta Corriente: Existencia,
Confiabilidad y Actualización:

CUADRO N° 1

IMPUESTO INMOBILIARIO : AÑO 1990

CANTIDAD DE INMUEBLES POR DEPARTAMENTO Y CATEGORIA

DEPARTAMENTO	Propiedad Horizontal	Urbano Edificado	Baldio	Urbano con Mejoras	Rural Cultivada o no	Rural Inculta	Desértica Rural	TOTAL	Impuesto Emitido
Capital	4 727	25 635	2 652	93	0	1	0	33 108	14 461 562 000
Rivadavia	19	8 696	847	41	877	19	1	10 500	2 358 786 000
Santa Lucía	192	5 835	830	149	1 760	29	0	8 795	1 960 871 000
Rawson	105	13 819	1 387	66	2 928	113	0	18 418	3 436 294 000
Pocito		2 941	530	70	3 446	174	4	7 065	1 716 990 000
Zonda		348	154	2	395	13	36	948	232 714 000
Ullum		299	99	24	425	8	70	925	314 119 000
Chimbas		6 716	1 106	44	1 355	26	2	9 249	1 539 409 000
9 de Julio		212	86	22	921	14	0	1 255	544 759 000
Albardón		522	233	15	2 040	28	37	2 875	553 967 000
Angaco		1 346	355	48	2 548	31	23	4 351	714 261 000
San Martín		829	264	8	1 566	56	9	2 732	799 700 000
Caucete	9	3 327	737	198	1 928	28	9	6 236	1 619 790 000
25 de Mayo		972	133	29	1 832	98	371	3 435	1 297 981 000
Sarmiento		1 086	511	66	2 624	91	46	4 424	1 164 133 000
Calingasta		240	419	14	1 415	8	163	2 259	546 264 700
Iglesia		229	330	33	1 651	7	158	2 408	276 522 000
Jachal		1 907	553	16	4 432	70	180	7 158	593 621 000
Valle Fértil		622	541	166	679	6	325	2 339	489 860 000
TOTALES	5 052	75 481	11 767	1 104	32 822	820	1 434	128 480	34 621 603 700

CUADRO N° 1 (bis)

IMPUESTO INMOBILIARIO : AÑO 1990

CANTIDAD DE INMUEBLES POR DEPARTAMENTO Y CATEGORIA

DEPARTAMENTO	Propiedad Horizontal	Urbano Edificado	Baldio	Urbano con Mejoras	Rural Cultivada o no	Rural Inculta	Desértica Rural	TOTAL	Impuesto Emitido	%
Capital	4 727	25 635	2 652	93	0	1	0	33 108	14 461 562 000	41.77
Rivadavia	19	8 696	847	41	877	19	1	10 500	2 338 786 000	6.81
Santa Lucía	192	5 835	830	149	1 760	29	0	8 795	1 960 871 000	5.66
Rawson	105	13 819	1 387	66	2 928	113	0	18 418	3 436 294 000	9.93
Pocito		2 841	530	70	3 446	174	4	7 065	1 716 990 000	4.96
Zóna		348	154	2	395	13	36	948	232 714 000	0.67
Ullum		299	99	24	425	8	70	925	314 119 000	0.91
Chimbas		6 716	1 106	44	1 355	26	2	9 249	1 539 409 000	4.45
9 de Julio		212	86	22	921	14	0	1 255	544 759 000	1.57
Albardón		522	233	15	2 040	28	37	2 875	553 967 000	1.60
Angaco		1 346	355	48	2 548	31	23	4 351	714 261 000	2.06
San Martín		829	264	8	1 566	56	9	2 732	799 700 000	2.31
Cauce	9	3 327	737	198	1 928	28	9	6 236	1 619 790 000	4.68
25 de Mayo		972	133	29	1 832	98	371	3 435	1 297 981 000	3.75
Sarmiento		1 086	511	66	2 624	91	46	4 424	1 164 133 000	3.36
Calingasta		240	419	14	1 415	8	163	2 259	546 264 700	1.58
Iglesia		229	330	33	1 651	7	158	2 408	276 522 000	0.80
Jachal		1 907	553	16	4 432	70	180	7 158	593 621 000	1.71
Valle Fértil		622	541	166	679	6	325	2 339	489 860 000	1.41
TOTALES	5 052	75 481	11 767	1 104	32 822	820	1 434	128 480	34 621 603 700	100.00

CUADRO N° 2

IMPUESTO INMOBILIARIO

IMPUESTO EMITIDO	AÑO 1988	AÑO 1989	AÑO 1990
1 ^o Cuota	2 819 481	8 538 795	541 225 587
2 ^o Cuota	2 753 436	9 827 346	1 623 682 653
3 ^o Cuota	3 624 491	14 741 217	2 987 562 029
4 ^o Cuota	4 721 058	88 447 302	8 469 348 037
5 ^o Cuota	6 304 802	177 424 511	10 586 689 431
6 ^o Cuota	8 121 720	266 136 766	10 586 689 431
TOTALES	28 344 988	565 115 937	34 795 197 168

CUADRO N° 3

**IMPUESTO INMOBILIARIO EMITIDO DICKRIMINADO EN INMUEBLES URBANOS Y RURALES
AÑO 1990**

DEPARTAMENTO	Impuesto Inmuebles Urbanos	%	Impuesto Inmuebles Rurales	%	Total Impuesto Emitido
Capital	14 208 609 000	98.25	252 953 000	1.75	14 461 562 000
Rivadavia	1 982 267 000	84.04	376 519 000	15.96	2 358 786 000
Santa Lucía	1 374 594 000	70.10	586 277 000	29.90	1 960 871 000
Rawson	2 658 578 000	77.37	777 716 000	22.63	3 436 294 000
Pocito	413 061 000	24.06	1 303 929 000	75.94	1 716 990 000
Zonda	76 264 000	32.77	156 450 000	67.23	232 714 000
Ullum	50 510 000	16.08	263 609 000	83.92	314 119 000
Chimbas	1 118 446 000	72.65	420 963 000	27.35	1 539 409 000
9 de Julio	42 501 000	7.80	502 258 000	92.20	544 759 000
Albardón	253 619 000	45.78	300 348 000	54.22	553 967 000
Angaco	78 679 000	11.02	635 582 000	88.98	714 261 000
San Martín	120 505 000	15.07	679 195 000	84.93	799 700 000
Caurete	569 922 000	35.18	1 049 866 000	64.82	1 619 790 000
25 de Mayo	108 316 000	8.34	1 189 665 000	91.66	1 297 981 000
Sarmiento	215 659 000	18.53	948 474 000	81.47	1 164 133 000
Calingasta	63 510 000	11.63	482 754 700	88.37	546 264 700
Iglesia	57 365 000	20.75	219 157 000	79.25	276 522 000
Jachal	306 160 000	51.57	287 461 000	48.43	593 621 000
Valle Fértil	141 979 000	28.98	347 881 000	71.02	489 860 000
TOTALES	23 840 544 000	68.86	10 781 059 700	31.14	34 621 603 700

Tal como se describe, en la parte inherentes a Recursos Informáticos, se lleva en forma computarizada la Cuenta Corriente del contribuyente, identificado por su número de Nomenclatura Catastral.-

Los cargos a esa Cuenta Corriente se realizan con posterioridad a la emisión de la Cuotas Anuales, con la información utilizada para la emisión. Los descargos por pagos, se van realizando en la medida que son grabados por la Dirección General de Rentas, en diskette. Normalmente, el retraso que lleva la actualización de la Cuenta Corriente, respecto de los pagos, es de aproximadamente 30 días de realizado los mismos.-

La confiabilidad de las Cuentas Corrientes en general es buena, teniendo en cuenta las limitaciones en cuanto a que un pago grabado erróneamente a un contribuyente, no puede eliminarse y que las acreditaciones se realizan por Cuota o Periodo y no por importes, es decir que una boleta por Australes 1 cancela automáticamente la cuota.-

IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS

BRUTOS:

Padrón de contribuyentes:

El padrón de contribuyentes inscriptos en el impuesto, se administra através de la computadora instalada en el Centro de Cómputos de la Provincia, y se trabaja en línea.-

Esto permite mantener actualizado el Padrón y las nuevas inscripciones ingresan al mismo en el momento de la presentación.-

Por programa se verifica que el solicitante no se encuentre inscripto con anterioridad, rechazando la misma, si se verifica esta eventualidad.-

Los contribuyentes que tienen vigente su número de inscripción son aproximadamente 25.100, desconociéndose cuantos de estos tributa el Impuesto actualmente.-

Convenio Multilateral:

Los contribuyentes inscriptos en Convenio son 6.408, discriminados en la siguiente manera:

a) Contribuyentes Locales: 408

b) Contribuyentes de Otras Jurisdicciones: 6.000.-

En la Dirección General de Rentas, se desconoce que cantidad de contribuyentes inscriptos en otras Jurisdicciones trabajan efectivamente con San Juan.-

La Oficina de Convenio, de la Dirección, solo cuenta en su poder con documentación relativa a la Solicitud de Inscripción del Contribuyente.-

Las boletas de pago que llegan a la Dirección General de Rentas, correspondientes al Convenio deberían archivarse en esa Oficina, en la carpeta individual del contribuyente. Las últimas Boletas archivadas corresponden al año 1.985.-

Respecto de las Declaraciones Juradas presentadas por el contribuyente a esta oficina, se realiza el control de aplicación correcta de alícuotas y pago en término de las mismas, procediéndose a registrar el pago del Impuesto en ficha individual del contribuyente, en forma manual.-

Estas fichas no son controladas, salvo que el contribuyente solicite un Certificado de Pagos, en cuyo caso se verifica en la ficha, el cumplimiento de las obligaciones.-

Todo ello a pesar de tener sistema computado, que permiten eliminar toda registración manual, como se informa en el Capítulo V.-

Grandes Contribuyentes:

La cantidad de contribuyentes incluidos en esta categoría alcanzan a 260, de los cuales 90 están incluidos en Convenio y el resto corresponden a locales.-

El criterio seguido por la Dirección General de Rentas, para considerar en la categoría de Gran Contribuyente a algún sujeto pasivo, es exclusivamente el monto de impuesto tributado durante el año. Por ejemplo para el año 1.990 ingresaba a la categoría de Gran Contribuyente aquel que hubiere tributado ese año más de A 27.000.000.-

CONTROL: Todos los meses el Sujeto incluido como Gran Contribuyente, lleva a la Dirección la boleta de pago del Impuesto, la cual es registrada manualmente en la ficha individual del mismo.-

Una vez al año, se revisan las fichas, para verificar el cumplimiento en el pago del tributo. En caso de detectar omisiones en el pago, se procede a notificar al contribuyente de tal circunstancia.-

De los contribuyentes notificados, solamente concurre a regularizar su situación, aproximadamente un 20% . A aquellos que no concurren, se los vuelve a notificar, o en algunos casos se solicita Inspección.-

Cabe destacar que este tipo de Control no tiene efectividad alguna, ya que si el Gran Contribuyente persiste en no concurrir ante las citaciones, se abandona su seguimiento.-

El personal afectado a la Oficina de Gran Contribuyente es de 2 personas.-

Estas personas además tienen a cargo tareas no inherentes al Control de Grandes Contribuyentes, como el caso de Control a las empresas promocionadas, sean o no Grandes Contribuyentes.-

Control y Procesamiento de Pagos y Declaraciones Juradas:

Los pagos de los anticipos una vez remitidos por los Bancos, son grabados en diskette en la Dirección General de Rentas. Culminada esta tarea los diskette son enviados al Centro de Cómputos de la Provincia, donde son agregados a un archivo histórico de pagos, no realizándose ningún tipo de proceso o control posterior.-

Las boletas de pago de los Anticipos y Declaraciones Juradas deberían archivarse en la Carpeta Individual del Contribuyente. El atraso de esta tarea es tal, que en la actualidad no se archivan las boletas correspondientes al año 1.988. Por lo tanto no se lleva ningún tipo de Control (salvo inspección) sobre la presentación de la DD.JJ. y anticipos por parte del contribuyente, en forma interna.-



Respecto de las Conciliaciones Bancarias, es de aplicación lo que se expondra más adelante.

El control de los créditos computados por los contribuyentes retenidos no se práctica en la Dirección, y solo se verifica en los casos de Fiscalización Externa, en forma individual al contribuyente.-

IMPUESTO AUTOMOTOR:

Padrón de Contribuyentes,

Formación y Actualización:

La Dirección Provincial de Tránsito, administra a través del Centro de Cómputos de la Provincia, el archivo de Automotores y se encuentra conectada a ese Centro, vía telefónica con líneas punto a punto.-

Tránsito se encarga de realizar las altas, bajas y modificaciones a ese archivo, y codifica a los automotores por año, modelo, marca, capacidad de carga, etc.-

Con estos elementos y por Programas, se procede al cálculo de Impuestos.-

Existen algunos inconvenientes, en la emisión de las boletas de pago del Impuesto, a partir del Padrón de Referencia, entre los que se pueden destacar:

a) En razón de que no existe obligación de registrar en Tránsito las transferencias de Automotores, hay boletas que se emiten con el nombre y domicilio de las personas que ya no son propietarios de un determinado Automotor.-

En estos casos la Dirección, en sus archivos de trabajo, pueden cambiar solamente los datos relativos al domicilio del nuevo contribuyente.-

b) En algunos casos las altas de Automotores, la Dirección de Tránsito no las lleva en forma actualizada, obligando a la Dirección General de Rentas en estos casos, emitir boletas de pago por procesos distintos al standard.-

Emisión, Forma y Control:

El impuesto se emite en cinco cuotas anuales. Las boletas de pago con las salvedades del punto anterior, se procesan y listan através del Centro de Cómputos de la Provincia.-

El impuesto anual se calcula por la aplicación de las alícuotas establecidas en la Ley Impositiva Anual. Sin embargo, tal como en el caso del Impuesto Inmobiliario, en razón que en los últimos dos años, la Ley Impositiva ha sido aprobada en forma extemporánea, el impuesto anual ha sido igual a la suma de las cuotas emitidas en el Período Fiscal.-

Para el cálculo de los anticipos se ha seguido la misma metodología que la ya explicitada para el Impuesto Inmobiliario.-

Impuesto emitido para los tres
últimos años:

VER CUADRO ADJUNTO Nro. 4.-

Distribución de Documentos de

Pago:

IDEM QUE IMPUESTO INMOBILIARIO

Cuenta Corriente: Existencia,
Confiabilidad y Actualización:

La cuenta corriente del impuesto se lleva en forma computarizada, identificando al contribuyente por el número de patente del automotor.-

Los cargos a la cuenta corriente se realizan a partir de los archivos utilizados para la emisión de las cuotas anuales.-

Los descargos por pago se realizan de la misma manera que la explicada para Impuesto Inmobiliario.-

En cuanto a la confiabilidad de las cuentas corrientes, caben los mismos comentarios que para el Impuesto Inmobiliario.-

AGENTES DE RETENCION:

Las Normas que los designan y Formularios correspondientes se detallan en ANEXOS Nro. 5 y 6.-

La Oficina de Agentes de Retención se encuentra separada en dos partes. Una de ellas depen-

CUADRO N° 4

IMPUESTO AUTOMOTOR

IMPUESTO EMITIDO	AÑO 1988	AÑO 1989	AÑO 1990
1 ^o Cuota	1 179 350	6 460 783	296 570 040
2 ^o Cuota	2 185 785	8 495 075	883 616 932
3 ^o Cuota	2 445 822	21 550 733	2 712 119 449
4 ^o Cuota	3 197 258	68 692 531	6 076 636 789
5 ^o Cuota	4 069 211	138 008 565	8 106 233 476
TOTALES	13 077 426	243 207 687	18 075 176 686

diendo de Ingresos Brutos, que atiende a los Organismos del Estado, Bancos, Mutuales y Compañías de Seguro.-

El otro sector depende de la Ley 5107 y se encarga de todo lo referido a Bodegas.-

1.- Sector dependiente de Ingresos Brutos:

* Se encarga del Control y Recepción de Declaraciones Juradas, Certificados de Retención y Boletas de Depósitos, cálculos de recargo e informe de expedientes administrativos.-

* El Control que se efectúa, es del Certificado con las DD.JJ., es decir que todos los certificados se encuentran incluidos en la DD.JJ. presentada por el contribuyente.-

Otro tipo de Control que se efectúa es lo depositado con lo declarado, siempre de la documentación aportada por el Agente de Retención.-

*No existe un Control cruzado entre lo depositado en los Bancos con los datos obrantes en esta Oficina. Este tipo de Control se hace únicamente cuando se detectan anomalías en las boletas de depósitos.-

* No llegan a este sector las boletas remitidas por el Banco ni partes diarios de reindición, tampoco padrones de pago.-

* No existe espacio físico para el archivo de los comprobantes y DD.JJ. y los mismos se guardan en distintos lugares de la Repartición.-

* El personal afectado a este sector es una persona y todos los trabajos se hacen en forma manual.-

* Lo declarado por los responsables de los meses de Enero a Junio de 1990 figura en cuadro nro. 5.-

* Los formularios utilizados por los Agentes de Retención se adjuntan en ANEXO Nro. 5.-

* El contribuyente debe venir todos los meses a presentar los comprobantes de pago y Declaración Jurada.-

* Los pagos se hacen en forma quincenal, con vencimiento la primera quincena los días 20 y la segunda hasta en día 5 y la Declaración Jurada hasta el día 10 de cada mes.-

* A partir de Junio/88 se efectúa una reinscripción otorgando la siguiente numeración:

- 1 al 999 - para el Estado.
- 1000 al 1999 - para las Bodegas.
- 2000 al 2999 - para las Obras Sociales.
- 3000 al 3999 - para los Bancos.
- 4000 al 4999 - para las Cía. de Seguros.
- 5000 al 5999 - para las Mutuales.

Se están grabando los pagos pero no se descargó el nro. anterior de Agentes de Retención del Agro que tenía desde el nro. 1 en adelante.-

CUADRO N° 5

AGENTES DE RETENCION - Periodo Enero- Junio 1990.

	REG. DEL ESTADO N° 01 al 73	COLEG. Y CONSEJOS N° 2501 al 2516	BANCOS N° 3001 al 3018	CERIAS SOCIALES N° 3501 al 3508	CIA. DE SEGUROS N° 4001 al 4019 N° 4120 al 4128	LOCALES N° 5001 al 5042	TOTALES
I.B. ENERO	23.963.626.-	14.824.645.-	1.815.055.-	747.441.-	496.116.-	2.422.341.-	44.292.224.-
I.H.	4.757.722.-	767.393.-	41.369.-	116.785.-	99.638.-	491.710.-	6.294.617.-
I.B. FEB	27.023.599.-	11.830.257.-	2.632.999.-	568.689.-	1.277.922.-	3.981.758.-	47.325.215.-
I.H.	5.369.899.-	700.975.-	68.627.-	82.184.-	168.276.-	557.596.-	7.265.567.-
I.B. MAR	61.462.120.-	25.618.780.-	8.347.975.-	1.108.478.-	1.545.601.-	5.069.611.-	103.128.565.-
I.H.	12.304.232.-	1.855.974.-	1.855.974.-	185.716.-	305.962.-	1.007.277.-	17.515.135.-
I.B. ABR.	61.582.023.-	49.079.799.-	15.446.510.-	243.334.-	2.722.569.-	5.195.098.-	137.271.331.-
I.H.	12.213.015.-	4.815.192.-	434.608.-	47.702.-	546.686.-	824.479.-	7.881.682.-
I.B. MAY	191.631.039.-	40.530.170.-	4.884.570.-	3.660.129.-	4.158.900.-	6.707.164.-	251.372.101.-
I.H.	23.071.122.-	3.786.807.-	791.168.-	662.931.-	853.792.-	1.361.901.-	30.511.721.-
I.B. JUN	43.480.332.-	55.594.020.-	21.996.919.-	4.609.474.-	6.901.128.-	15.752.145.-	147.914.018.-
I.H.	8.416.245.-	3.803.130.-	613.931.-	1.498.287.-	1.380.227.-	2.162.999.-	16.865.019.-
						TOTAL Inc. Eto. 721.313.534.-	
						.. Ict. Hgar. 66.357.741.-	

Se va a producir una duplicidad en los nro. de cargo de pago, el nro. viejo de Agentes de Retención con el actual, unicamente se va poder solucionar con la fecha de pago.-

2.- Sector dependiente de Departamento Ley nro. 5107:

* Este sector se encarga del Control del sector Agro-Industrial.-

* La cantidad actual de Agentes de Retención por este sector es de 250, de los cuales solamente, el 40% cumple la obligación formal, desconociéndose si es que las Empresas no depositan o simplemente no lo informan.-

* Las tareas desempeñadas son de las mismas características del punto 1ero. analizado.-

* Este sector se desprendió de Ingresos Brutos por la necesidad de informar al Departamento Ley nro. 5107 (Ley de Fraccionamiento en Origen) el estado en que se encuentran las bodegas como Agentes de Retención por fletes o por compra de vino, ya que es una condición indispensable estar al día en estos pagos para percibir el Crédito Fiscal. Las Empresas beneficiarias de la Ley nro.5107 son en la actualidad aproximadamente 15.-

* El personal encargado para esta tarea es una persona, teniendo las mismas necesidades humanas, materiales, físicas, falta de control que el punto anterior.-

FUNCION DE APOYO ADMINISTRATI-VO.-

Control Contable: Organiza-
ción, Registros, Controles:

La contabilidad de la Dirección General de Rentas, está orientada exclusivamente, al cumplimiento de las normas presupuestarias en materia de registración.-

Los únicos controles que realiza la Dirección dentro de esta estructura contable, es conciliar mensualmente sus Registros de Ingresos por Recaudación de Impuestos, con los Registros que Contaduría General de la Provincia, lleva sobre las cuentas bancarias en las cuales ingresan los impuestos recaudados.-

También verifica en los casos de solicitud del contribuyente de devolución de impuestos por pago duplicado del mismo, que los pagos, se encuentren registrados efectivamente en los partes diarios de recaudación.-

Estadísticas Permanentes:

Funciona un Departamento Estadísticas, donde la información que se elabora es escasa, y solo se produce la misma si la Dirección o Secretaría de Hacienda lo solicita.-

El tipo de información que se emite es del tipo de la incluida en ANEXO Nro. 7 .-

El Departamento Estadísticas podría producir información muy completa, relacionada con la recaudación y estructura de cada impuesto, ya que la Dirección General de Rentas, cuenta con los datos y medios para procesar los mismos.-

Sistema de Información y Asesoramiento al Contribuyente:

No está sistematizado el Servicio de Información y Asesoramiento al contribuyente. El Servicio se brinda en forma desordenada y no está concentrado en un área específica.-

Ejemplo de lo antedicho, es el caso de impuestos sobre los Ingresos Brutos, donde un contribuyente puede concurrir a requerir información o asesoramiento a la División Ingresos Brutos, a Fiscalización Externa o bien al Departamento Técnico.-

Organismo de Auditoría y Control Existente:

No existen. El único trabajo de Auditoría que se práctica es el de Conciliación Bancaria, y con las limitaciones expresadas en el punto correspondiente.-

Verificación y Control Interno de Contribuyentes:

NO EXISTE.-

Bocas de Percepción:

La Dirección General de Rentas tiene firmados convenios con distintos Bancos que funcionan en la Provincia, para la percepción de Impuestos.-

El porcentaje que perciben los Bancos por esa tarea oscila entre el 0,5% y 2,5% del monto del Impuesto recaudado, según el acuerdo que se haya firmado con cada Banco.-

Ahora bien, el convenio firmado con el Banco de San Juan establece una comisión del 1%, siendo este Banco el que percibe el 75% de los impuestos abonados por vía bancaria.-

El tiempo que transcurre entre que el contribuyente paga un impuesto en un banco y la Dirección General de Rentas dispone de ese dinero es normalmente de 24 Hs..-

La Dirección tiene abierta una Cuenta Corriente por cada Impuesto en el Banco de San Juan. En estas cuentas se acreditan los pagos de impuestos efectuados en ese Banco, y las transferencias que diariamente por esos conceptos realizan todos los Bancos que tienen convenio con la misma, para la percepción de Impuestos.-

En la Dirección General de Rentas, se controla diariamente que las transferencias por percepción de impuestos realizadas por los bancos al Banco de San Juan, coincidan conceptualmente y en los importes, con los partes diarios de recaudación remitidos por cada banco.-

Control o Procesamiento de Pagos - Conciliación Bancaria.-

Conciliación Bancaria es un área que no está definida en la estructura de Rentas como Departamento. Depende directamente del Director.-

Cabe destacar que de acuerdo a la información que se ha extraído no se práctica una conciliación completa con las rendiciones bancarias desde Mayo de 1.988.-

No obstante, las tareas que se realizan en esa area son las siguientes:

a) Diariamente, con los partes diarios de las Rendiciones Bancarias remitidas por Contaduría de la Dirección, se confeccionan las Planillas de Preconciliación.-

Se confecciona una por cada Banco, y en ellas se vuelcan los datos de recaudación correspondientes a cada Impuesto rendido por el Banco.-

b) Por su parte, el Departamento Cómputos de la Dirección General de Rentas, procede a grabar en Diskette, los comprobantes de pago remitidos por los Bancos conjuntamente con las rendiciones. Esta grabación se lleva a cabo mediante Graboverificadoras I.B.M. 3742, las cuales permiten la grabación de los datos sin ningún tipo de consistencia y congruencia de los mismos en ese momento.-

Culminada la grabación, los diskette son enviados al Centro de Cómputos de la Provincia, para su proceso.-

c) Como consecuencia del proceso anterior, se emiten los listados de Padrones, discriminados por día de pago, Impuesto y Banco, los cuales son enviados a Conciliación.-

d) En el area de Conciliación, se cotejan los datos del Padrón con los anotados previamente de acuerdo a lo explicitado en el punto a), y se determinan en caso de existir, las diferencias.-

Observaciones:

El tiempo transcurrido entre un parte diario de recaudación se registra en la Planilla de Preconciliación, llega el Padrón emitido por Cómputos de la Provincia, para su cotejo, en ningún caso es inferior a 15 días.-

Por otra parte no llegan en forma simultánea los Padrones correspondientes a todos los impuestos rendidos en un parte diario por un banco determinado.-

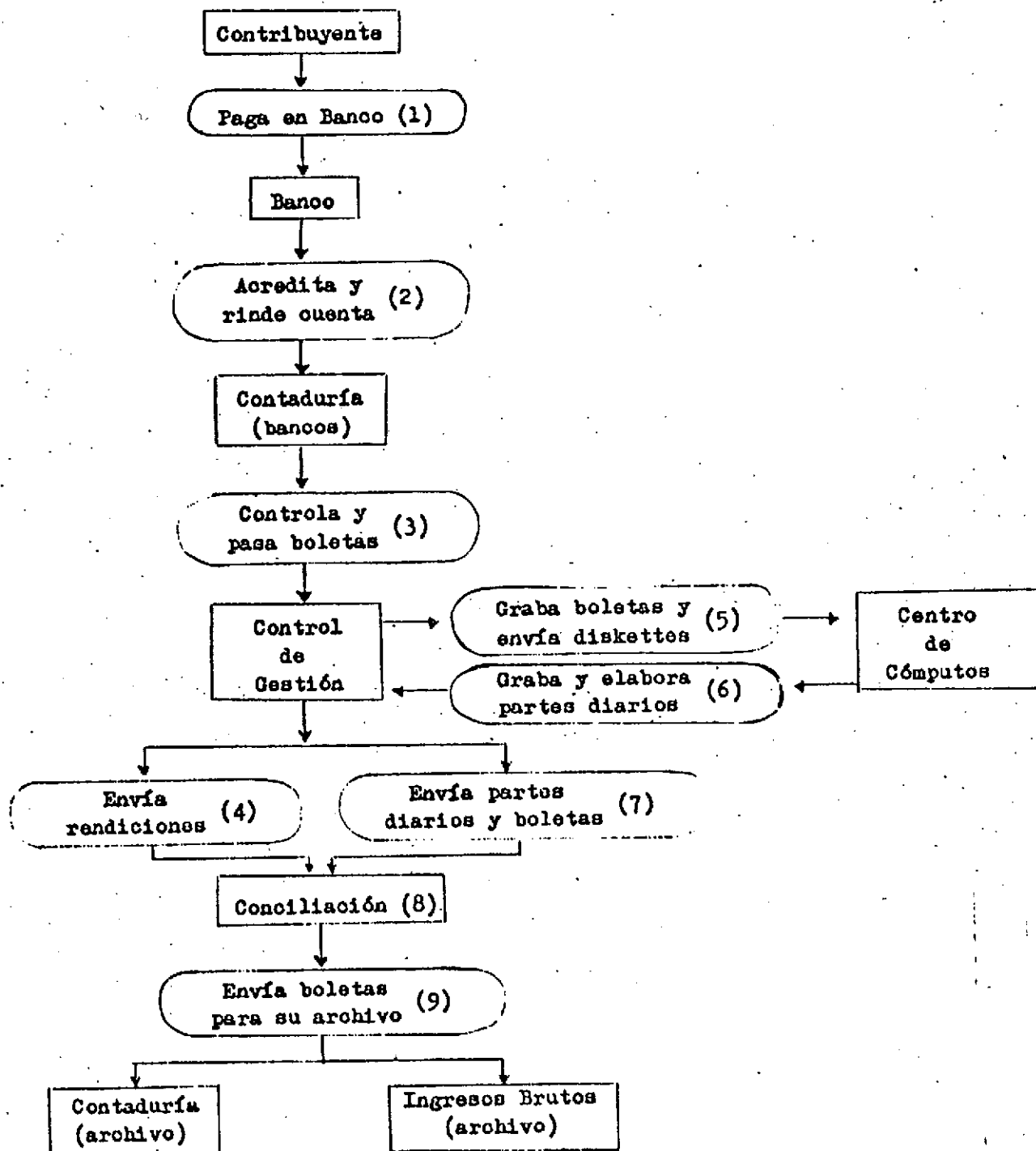
Consecuentemente, una Conciliación Bancaria, correspondiente a un día y banco determinado queda abierta por más de treinta días, lo que provoca que el seguimiento se diluya y nunca se cierre la Conciliación.-

Finalmente, cabe acotar, que determinada una diferencia en un impuesto entre el importe rendido por el Banco y el resultante del padrón correspondiente, se espera a ver si se compensa con otra diferencia de distinto signo. Si esto ocurre, no se realiza

CUADRO " A "

Control y Procesamiento de Declaraciones Juradas

Circuito de las boletas de depósito (x)



(x) Circuito normal por Bancos
Ver notas en la página siguiente.

tampoco ningún informe o trámite para investigar la causa de esas diferencias.-

A continuación se procederá a describir el cursograma del Control y Procesamiento de Declaraciones Juradas y Boletas de Depósitos, de Impuestos Inmobiliario, Automotor e Ingresos Brutos.-

NOTAS AL CUADRO "A" :

(1) El contribuyente paga al Banco con una boleta que consta de tres cuerpos. Uno lo retira el contribuyente, otro queda para el Banco y el restante es para la Dirección General de Rentas.-

(2) Lo recaudado es acreditado en cuenta de la Dirección General de Rentas en el Banco de San Juan S.A.. Lo recaudado en otros Bancos que no sean el San Juan es transferido a este Banco para su acreditación en la cuenta antedicha.-

Luego el Banco de San Juan elabora una rendición (con el detalle de lo recaudado por Impuesto y de lo transferido de los Bancos al San Juan). Dicha rendición, junto con los Resúmenes de Cuenta, Notas de crédito y las Boletas de Depósito del Impuesto son presentadas diariamente por el Banco ante la Dirección General de Rentas.-

(3) Previo Control de la documentación recibida (Control Numérico), Contaduría pasa las rendiciones y laas Boletas de Depósito a Control de Gestión.-

(4) Control de Gestión recibe de Contaduría las rendiciones y Boletas de Depósito y envía las rendiciones a Conciliación donde se confecciona una planilla de preliquidación.-

(5) Luego procede a grabar las Boletas recibidas y envía los diskettes al Centro de Cómputos de la Provincia. En el proceso de grabado suele producirse la desintegración de Lotes de Boletas.-

(6) En el Centro de Cómputos se procesa los diskettes recibidos y se elaboran los partes diarios, devolviéndose diskettes junto con partes diarios a Control de Gestión.-

(7) Control de Gestión envía los partes diarios y las boletas a Conciliación. Cabe aclarar que Control de Gestión no coteja los diskettes enviados con los partes diarios recibidos del Centro de Cómputos.-

(8) Una vez recibidos los partes diarios y las boletas, Conciliación debería realizar la verdadera Conciliación con esta documentación y la recibida primeramente (ver punto 4).-

Sin embargo, esta Conciliación no se realiza. Según manifestaciones del personal de División Conciliación esto es así debido al gran desfase temporal que existe entre la llegada de una y otra documentación. La última Conciliación efectuada sería de Mayo de 1.988.-

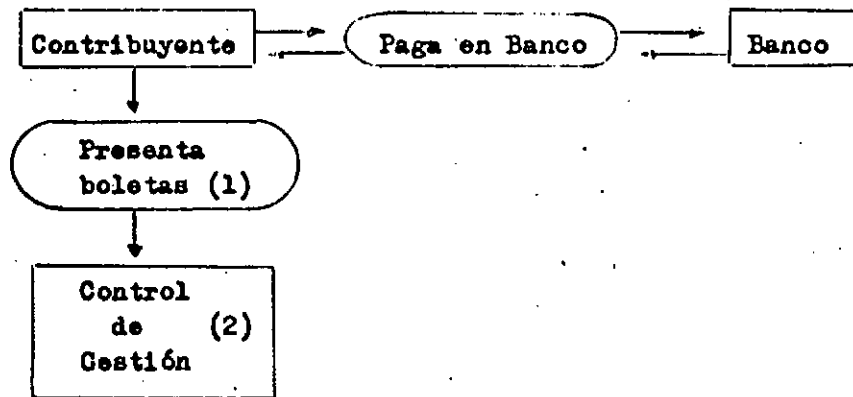
Sin embargo, si se realiza Conciliación con las boletas de Convenio Multilateral, pues se controlan las boletas con los listados de PROVINCAJE.-

(9) Por lo expresado en el punto 8, cuando llegan las boletas y los partes diarios a Conciliación, éstos son archivados en esta División o en alguna otra, por ejemplo: las boletas de Ingresos Brutos están parte en Conciliación y parte en Ingresos Brutos, las

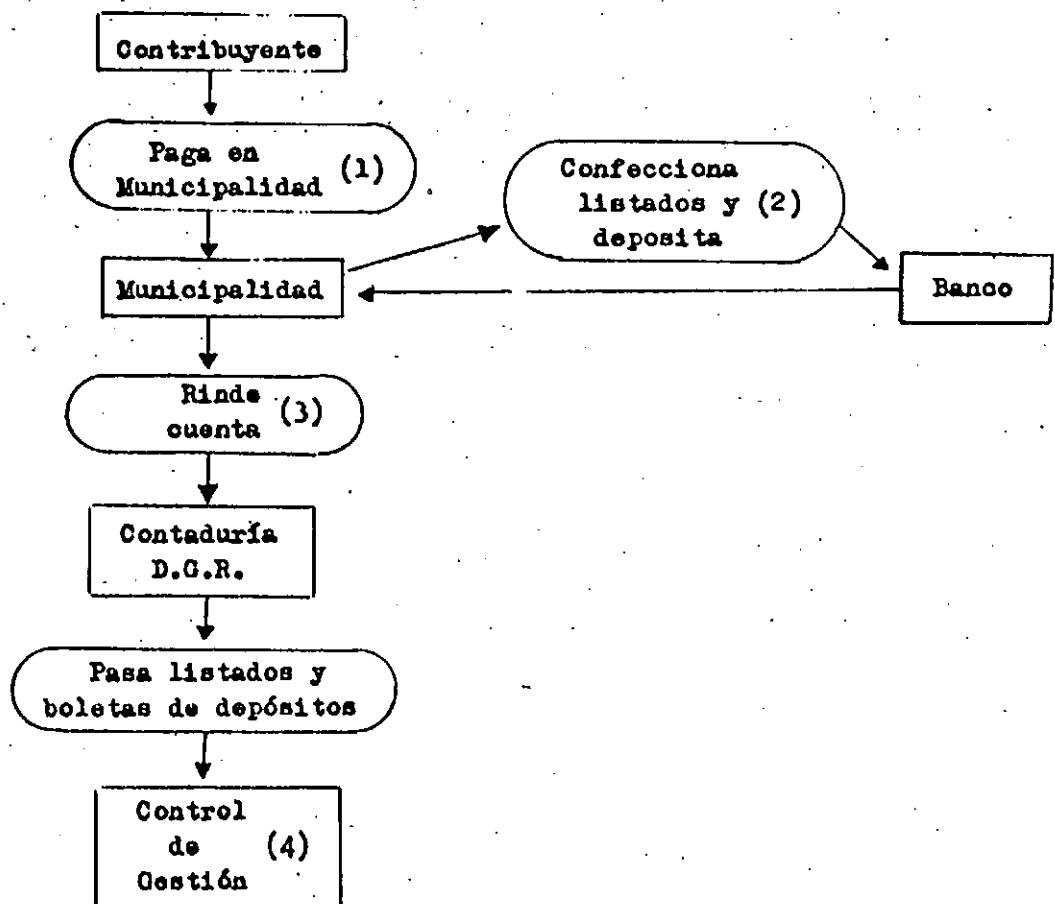
CUADRO " B "

Otros Circuitos

Presentación directa por el contribuyente



Pagos en municipalidades (provisorio)



Ver notas en la página siguiente

de Automotor e Inmobiliario están parte en Conciliación y parte en Contaduría, mientras que las de Convenio Multilateral, Agentes de Retención y Moratorias están en Conciliación.-

NOTAS AL CUADRO "B":

A) Presentación directa por el contribuyente:

(1) Esta alternativa suele producirse cuando el contribuyente solicita se le informe su deuda y percibe que en el Estado de Deuda aparecen como adeudados períodos ya pagados. En este caso debe presentar las boletas correspondientes directamente en Control de Gestión.-

(2) Control de Gestión graba directamente las boletas (sin control previo), las asienta manualmente en un listado y las devuelve a los contribuyentes. En conclusión, no se hace auditoría de esa documentación, no queda documentación respaldatoria y no se investiga el origen del problema. El resto del proceso es similar al circuito normal por Bancos, salvo que no hay Boletas para conciliar.-

B) Pagos en Municipalidades:

(1) El pago en Municipalidades se realiza en aquellos departamentos alejados de la Capital y de las receptorías.-

(2) La Municipalidad respectiva confecciona listados, archiva las boletas y deposita los fondos en cuenta de la Dirección General de Rentas diariamente.-



(3) La Municipalidad presenta en Contaduría de la Dirección General de Rentas los listados y las boletas de depósitos sin respetarse una periodicidad uniforme.-

(4) Control de Gestión graba en base a los listados, continuando el proceso en forma similar al circuito normal de Bancos.-

Controles de facilidades de

Pago:

No se efectúan controles en ninguna de las versiones de facilidades de pago. Años atrás se llevaba un Sistema de Fichas mediante las cuales se controlaba el cumplimiento de los Planes de Pagos, enviándose a ejecución los Planes que caducaban. Luego este Sistema fue dejado de lado.-

Cuando decimos que no hay control no se debe interpretar como desorganización, ya que el archivo de la documentación (solicitudes, boletas de pago, etc.) es llevado en forma ordenada.-

Al decir que no hay Control nos referimos a que no hay un seguimiento de los Planes de Pagos y a que actualmente no se toman medidas en caso de incumplimiento.-

SISTEMAS DE COMPUTACION POR IM-

PUESTOS.-

Automotor e Inmobiliario:

Estos Sistemas contemplan dos alternativas:

1.- CARGO: Manejo en Batch para efectuar el calculo de cargos, el cual se utiliza posteriormente para la emisión de las boletas, que se remiten al contribuyente para su pago; asimismo es utilizado para la incorporación de nuevos cargos volcándose para su manejo on-line, a los efectos de obtener la emisión de las boletas por contribuyentes que así lo soliciten. Contempla este la posibilidad de ingresar en los Archivos de Pagos y obtener Resúmenes, que respalden la confección de Libre Deuda; este Resumen contiene los siguientes datos: Año, Cuota, Importe, Recargo, Banco, Fecha de Pago. (ANEXO Nro. 7).-

2.- PAGOS: En este Subsistema se archivan los Pagos efectuados por los contribuyentes, en base a las rendiciones realizadas por los Bancos habilitados par el cobro. Los diseños utilizados son los siguientes:

Código de Registro: (Automotor TR2, Inmobiliario IM2), Fecha de Pago, Banco, Año y Cuota, Matrícula o N.C., Importe, Fecha de Rendición.-

La carga de datos se efectúa por medio de graboverificadoras en diskettes, lo cual es posteriormente procesado en el CSD y volcado a cinta, emitiendose un parte diario que se remite a la División Conciliación para realizar la Conciliación Bancaria correspondiente.-

Ingresos Brutos - Convenio Multilateral - Agentes de Retención:

Para estos Sistemas se utilizan los mismos diseños con distintas alternativas:

Manejo on-line solo para Ingresos Brutos con posibilidad de efectuar Altas, Modificaciones, Bajas y Consultas.-

Manejo en batch para los otros Impuestos.-

Los distintos Códigos que se utilizan son:

- AL0 Pagos contado Ley 6130 (moratoria),
- AL1 Pagos comunes Convenio Multilateral,
- AL2 Pagos comunes Ingresos Brutos,
- AL3 Ingresos Brutos Profesión Liberal,
- AL4 Pago de Sellos Lote Hogar,
- AL5 Pago Ingresos Brutos Lote Hogar,
- AL6 Pagos Ingresos Brutos Ley 5107,
- AL7 Pagos comunes Convenio,
- AL9 Promoción Turística (I.B.)
- AR2 Pagos comunes Agentes de Retención,
- AR3 Pagos Agentes de Retención Prof. Liberal,
- AR4 Pagos Lote Hogar Agentes de Retención,
- AR5 Agentes de Retención Ley 5107.-

Pagos:

Manejo en batch para los Sistemas de Convenio Multilateral y Agentes de Retención, con el procedimiento normal de grabación en diskette y posterior procesamiento para su volcado en cinta.-

Existe un Sistema On-line solo para efectuar consulta de pagos de Ingresos Brutos.-

Sellos:

Para este Impuesto se utiliza el mismo archivo de Automotores, remplazándose el campo destinado a matrícula por la identificación 75000. Pero no se mergean por lo tanto no existe archivo, solo se hace a los efectos de la confección del parte diario.-

Para los pagos correspondientes a Sellos Lote Hogar, se utiliza el archivo de Ingresos Brutos, con el Código de Registro AL4.-

Es de hacer notar que actualmente se están desarrollando Sistemas que posibiliten la carga de pagos para todos los Impuestos en forma directa, por medio de Terminales que se instalarán en el Departamento Control y Gestión en la Dirección General de Rentas, como así también diseños de Sistemas nuevos que reemplacen a los actualmente en vigencia.-

Estos Sistemas permitirán acceder en forma instantánea a los archivos, efectuándose el descargo correspondiente en la deuda; con la única demora que

representa el trámite administrativo de redención y recepción de los comprobantes por parte del Banco comisionado para el cobro.-

Cabe destacar que la Dirección General de Rentas, se desempeña como Centro de Apoyo del Centro de Sistematización de Datos de la Provincia, en lo concerniente a la grabación de sueldos, pensiones dadas por la Legislatura, pensiones graciales y becas otorgadas por el Ministerio de Acción Social.-

CAPITULO IV.-

FUNCION DE FISCALIZACION.-

Como su nombre lo indica esta función tiene por objeto controlar a los contribuyentes y responsables de todos los tributos que tiene a su cargo la Dirección General de Rentas con el fin de hacerles cumplir con sus obligaciones fiscales dentro de las normas tributarias que rigen en la materia. Es una Función completaria de la Recaudación.-

A continuación se desarrolla una breve descripción de la situación actual del Departamento de Fiscalización Externa, de los factores humanos y programas de actividades que realiza.-

1.- Recursos Humanos:

El Departamento de Fiscalización Externa está compuesto por un Jefe de Departamento, dos Supervisores, dieciseis Inspectores y once Verificadores, de estos últimos siete son contratados (estudiantes avanzados en Ciencias Económicas) .-

Existe un alto grado de movilidad de estos Agentes hacia otros Sectores de la Repartición e incluso hacia otras Reparticiones y el Sector Privado.-

2.- Selección y Planes de Fiscalización:

Se presentan planes de verificación para cada año, por ejemplo:

a) Inspecciones por actividad: Revisten la calidad de Inspecciones Integrales.-

b) Operativo 88: Es un Sistema de verificaciones de pago. No reviste la calidad de Inspección Integral y están sujetas a una Verificación Integral.-

c) Control de Grandes Contribuyentes: Cuando la oficina de Grandes Contribuyentes informa un grupo de estos contribuyentes que no han presentado sus pagos se envía a los Inspectores para analizar la situación de los mismos.-

d) Inspecciones a otras Jurisdicciones: Estas verificaciones son con motivo de la aplicación del Convenio Multilateral.-

Estos planes por lo General no se cumplen o se cumplen parcialmente, dado que durante el año

se ordenan otros tipos de Inspecciones, tratando de aumentar la Recaudación.-

En el año 1.990 se ordenó un Operativo domiciliario para el Control del Impuesto Inmobiliario y el Impuesto a la Radicación de Automotores un control en colaboración con la Policía de Tránsito, donde se solicitaba a los automovilistas los tres últimos pagos.-

3.- Estadísticas de Fiscalización

ANEXO Nro. 11 . Planilla del año 1980 a 1990.-

4.- Control de los Expedientes:

Una vez que la Inspección es concluida el expediente pasa a División Ingresos Brutos desconociéndose el resultado del mismo.-

5.- Periodicidad de las Verificaciones:

No existen elementos para conocer rápidamente la Periodicidad de las Verificaciones a cada contribuyente. Si en cambio se se efectúa un operativo por Actividad.-

6.- Supervisión de las Inspecciones:

El control de las Inspecciones en un 90% de las mismas es cuando la misma ha concluido. Una vez que se termina el Expediente, pasa para el control de los

Supervisores, quien efectúa un control formal. En casos específicos, ha pedido del Jefe o Inspectores, el Supervisor acompaña y controla la Inspección in situ.-

7.- Proyecto de Reforma:

Ha sido presentado en el año 1988 y no se encuentra aun concluida la reforma solicitada (ANEXO Nro. 10).-

8.- Formularios utilizados para la verificación: VER ANEXO Nro. 10.-

Efectuado el analisis de las funciones, creemos conveniente, efectuar algunas sugerencias que tiendan a darle mayor seguridad y celeridad al procedimiento de la determinación.-

En primer lugar, en el Código Tributario, debe quedar claramente establecido el procedimiento a emplear cuando se aplica la determinación sobre base presunta y no en la forma general del art. 35, segundo párrafo del Código Tributario, que no da seguridad ni al Fisco ni al Contribuyente. Para ello sugerimos se fijen pautas ejemplificativas, como el Capital invertido en la explotación, las fluctuaciones Patrimoniales, montos de Compras y Ventas de distintos Periodos Fiscales, la existencia de Mercadería, etc., estableciendo la presunción de la prueba en contrario a cargo del contribuyente, de que las diferencias físicas del Inventario de Mercaderías se considerará de Utilidad Bruta omitida del Periodo Fiscal cerrado inmediatamente anterior a áquel en que se verifiquen tales diferencias y que se corresponden con Ventas o Ingresos omitidos del mismo Periodo.-

Asimismo, autorizar a la Dirección para aplicar el procedimiento del denominado Punto Fijo, que es de utilización en aquellos establecimientos dedicados al expendio de bebidas y comestibles, Hoteles alojamiento, garages etc., facultándosela a aplicarlos en los períodos no prescritos, mediante la utilización de coeficientes que determine y publique mensualmente.-

Insistimos aquí nuevamente, en la necesidad de crear la figura de la determinación parcial, que permitirá a la Dirección, establecer programas de Fiscalización Interna sin ningún costo adicional, elevando el nivel de cumplimiento.-

Otra sugerencia, sería a la de incorporar al Código Tributario, la figura de omisión, de menor graduación que la defraudación, y que se configura por la actitud culposo del contribuyente o responsable con relación a las Obligaciones Fiscales, permitiéndoles que no hayan actuado dolosamente cumplir con sus Obligaciones y satisfacer una multa acorde a la infracción cometida.-

Para la elaboración de planes de fiscalización se recomienda la utilización de toda la información que existe hoy en la Dirección General y que no es aprovechada, como los Sistemas de Computación descritos en Capítulos II y V.-

FUNCION DE COBRANZA.-

MIOS:

SISTEMA DE EJECUCION Y APRE-

Estructura:

Dentro de la estructura de la Dirección General de Rentas, se encuentra el Departamento Jurídico, compuesto por un Jefe de Departamento, dos abogados y un auxiliar administrativo. Todos ellos en relación de dependencia con el Estado.-

Funciones:

Las funciones que cumple este Departamento es el de asesoramiento legal a la Repartición, resolución de expedientes en caso de consultas, concursos o quiebra. Efectúa intimaciones de pago y de remisión de expedientes a Fiscalía de Estado para su ejecución.-

Por la Ley 5558 del año 1.986, se crea Fiscalía de Estado, único órgano encargado de representar al Estado en todos los juicios en que se contraviertan los intereses del Estado, sean o no patrimoniales, cualquiera sea el fuero o jurisdicción (ANEXO Nro. 11) .-

Circuito para la Ejecución:

1.- Al Departamento Jurídico le llegan los expedientes de distintas divisiones.-

De División Ingresos Brutos, los expedientes de determinación de este impuesto y Agentes de Retención.-

Del Departamento Contable, planes de pago y moratorias caducos.-

De División Otros Impuestos las

determinaciones del Impuesto de Sellos.-

No se ejecutan deudas por los Impuestos Inmobiliarios y a la Radicación de Automotores.-

En diciembre de 1.990 se intimó el pago del año 1.980 de estos dos Impuestos para cortar la prescripción (10 años), al existir una cantidad considerable de contribuyentes con deudas.-

2.- El Departamento Jurídico intima al contribuyente (ANEXO Nro.11) otorgando 48 Hs. para regularizar la situación. La falta de cumplimiento dá lugar al inicio de ejecución judicial.-

El grado de cumplimiento de estas intimaciones no llega al 30%, con el agravante que se desconoce se les llega la notificación al contribuyente porque se envían por carta simple.-

3.- Si el contribuyente se presenta, se envía el expediente a la División respectiva para el pago.-

En caso de que no se pague la deuda, se inicia nuevamente el trámite.-

4.- Si el contribuyente no se presenta se envía el expediente al Departamento Contable para la confección del Certificado de Ejecución.-

5.- Se envía el expediente al Departamento Fiscalización Externa para que en el término de 72 Hs. se investigue si el expediente se encuentra cancelado, esto se efectúa visitando al contribuyente.-

Este trámite se realiza dado que cuando se iniciaba el trámite de ejecución, el contribuyente se presentaba con todos los pagos.-

6.- El expediente se remite a Fiscalía de Estado para la ejecución, el pase del mismo se hace en un cuaderno, anotando el nro. de expediente, el nombre del contribuyente, la fecha de salida y la firma de quien recibió el mismo.-

7.- Fiscalía de Estado toma los datos necesarios para la ejecución, remitiendo el expediente nuevamente a la Dirección General de Rentas.-

A partir de este momento la Dirección General de Rentas desconoce el final de la ejecución, no se comunica por parte de Fiscalía de Estado el resultado, agravado por el hecho de que si existe el pago por parte del contribuyente, dicho importe se deposita a la cuenta de Rentas Generales, no imputándose a la cuenta del impuesto respectivo.-

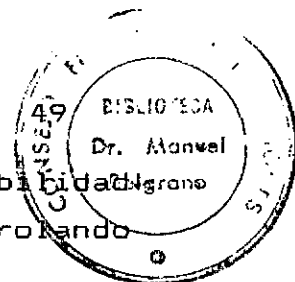
No existe ningún tipo de información a estadísticas de expedientes ejecutados, ni sistema que permita a la Dirección General de Rentas determinar el importe percibido por las ejecuciones.-

Hasta aquí una breve reseña del rol de la administración Tributaria, en el proceso de la función de cobranza.-

Sugerencias:

Siendo la FUNCION DE COBRANZA, la que cierra el proceso, de acuerdo a lo expresado en el Capítulo I, y teniendo por objeto el adoptar las medidas de carácter administrativo o iniciar los procedimientos judiciales del cobro coactivo para lograr que se cancele la deuda tributaria. La Dirección General de Rentas NO PUEDE NI DEBE perder el control de los Certificados de Ejecución que libre. Pues mientras no se cambie la legislación, si bien se le han

disminuido sus atribuciones, le resta aún la responsabilidad administrativa tributaria y la tendrá que ejercer controlando el curso del proceso hasta la cancelación.-



Lo anterior significa ejercer por parte de la Dirección una auditoría sobre la Fiscalía de Estado, lo que entendemos de difícil realización por lo que se sugiere cambiar la legislación, en el sentido que si la Constitución de la Provincia dispone que es esa repartición la encargada de representar al Estado, delegue esa facultad en la Dirección General de Rentas y actúe como organismo Supervisor de ésta.-

CAPITULO V.-

LEGISLACION TRIBUTARIA - PROPUESTAS DE MODIFICACIONES.-

De acuerdo con la línea de trabajo de la Organización de los Estados Americanos en el tratado "El Control de los Impuestos en los Países en Desarrollo en América", el primer tema de este Capítulo lo podemos ubicar, dentro de las áreas de la tributación, que son: a) Sistema tributario; b) Derecho tributario; c) Administración Tributaria; dentro de los dos primeros o sea el Sistema o Régimen vigente en una región determinada y el que regula las relaciones de Estado y los Contribuyentes que si están sistematizadas constituyen el Código Tributario.-

A los efectos de tener una idea de la magnitud del problema, antes de entrar en el tema específico, consideramos necesario hacer un análisis de:

1.- Participación de los Recursos Tributarios locales en el total de recursos corrientes tributarios y en el total de los recursos específicos;

2.- Costo total (aproximado) para la obtención de la recaudación de los tributos a cargo de la Dirección General de Rentas.-

Medidos en Función de la Ejecución de Recursos y Gastos de la Dirección General de Rentas Según ANEXO Nro. 7.-

Para el caso 1.- tenemos:

TOTAL DE RECURSOS CORRIENTES

De Jurisdicción Provincial	86.412.748.000.-
De Jurisdicción Nacional	<u>814.686.720.000.-</u>
Total de Recursos Corrientes	<u>901.099.468.000.-</u>
Total de Recursos Específicos	<u>968.247.352.500.-</u>

Lo cual nos refleja una participación dentro del total de recursos del 8,9%, y con respecto a la participación de los recursos tributarios corrientes igual 9,59% .-

2.- Analizado según el Estado de Ejecución de Gastos al 31/12/90, ANEXO Nro. 7, valores que sufren significativos cambios a partir del año 1991, a raíz de dos variables que no están en el análisis y que son: a) Convenio con la empresa OCA para la distribución de las boletas de pago de los impuestos a los automotores e

inmobiliario y b) Decreto de Fondo Estimulo nro. 2729/90 para el Personal de la Dirección General de Rentas (ANEXOS 4 y 2 respectivamente).-

Hechas estas aclaraciones tenemos que:

Administración Fiscal

Erogaciones Corrientes

Pers. Trans. y Perman. con Carg. Soc.	7.518.225.548.-
Bienes y Servicios no Personales	<u>3.424.410.794.-</u>
Subtotal	10.942.636.342.-

Erogaciones de Capital

Inversiones	<u>42.990.160.-</u>
-------------	---------------------

Total s/ Presupuesto	10.985.626.502.-
----------------------	------------------

Lo que representa sobre los Ingresos Tributarios corrientes de Jurisdicción Local, el 12,71% .-

Si estimamos las variables mencionadas más arriba, Fondo Estimulo 3% sobre la recaudación de dichos gravámenes y el servicio de OCA en función de 182.000 boletas a distribuir de los impuestos Inmobiliario y Automotores, a valores de Enero de 1.991 de A 11.000 cada una, el costo total de la recaudación alcanzaría aproximadamente al 18%, a lo que habría que agregar lo que se abona al sistema Bancario por actuar como Agente de Percepción que asciende al 1% del total de lo recaudado más lo que se abona a los Agentes de Retención por actuar como tales, que es del 1% del total de lo que recauda, que no

figura en el presupuesto de gastos antes enunciado, lo que nos dá una magnitud del orden del 20% del total recaudado.-

Todo lo anterior, refleja un grave problema que es imprescindible atacar. Para ello se deben abrir simultáneamente distintas líneas de ataque para encarar el problema que produce esa anomalía y que son:

1.- Conducta Tributaria:

Desde el punto de vista oficial tienen que eliminarse los sucesivos Decretos y Leyes de moratorias que se vienen sancionando en la Provincia ininterrumpidamente desde los últimos años. Desde 1.981 a la fecha, se han dictado 10 normas, ver ANEXO Nro.12.-

Eliminación de descuentos por pago en término de los principales tributos que administra la Dirección General de Rentas y la eliminación de los porcentajes que se abonan a los Agentes de Retención que se abonan como tales, dándoseles a los mismos el carácter de Carga Pública.-

2.- Política Tributaria:

Establecer los tributos sobre una base acorde con la realidad económica y capacidad de los contribuyentes, por ejemplo, mínimos de Ingresos Brutos por categorías, teniendo presente un nivel de ventas indispensables para obtener la utilidad bruta que asegure la continuidad del negocio; valuación actualizada de los inmuebles urbanos y rurales, con mínimos para impuestos urbanos y rurales que cubran con holgura el costo de la administración; valuación sobre parámetros preestablecidos para los automotores según marcas y modelos y no sobre peso y modelo.-

3.- Legislación Tributaria:

Para obtener un Código Tributario que contenga normas que permitan organizar la administración de la Dirección General de Rentas y convertirla en una repartición ágil y eficiente; que asegure una clara y transparente relación entre Fisco y Contribuyente.-

4.- Administración Tributaria:

Conforme las propuestas enunciadas en el Capítulo I, tendría que completarse con cursos de actualización y perfeccionamiento para el Personal de nivel jerárquico, ya que de las entrevistas mantenidas en la fase de relevamiento se detectó una gran predisposición para encarar una tarea de la envergadura de transformar la Dirección General de Rentas partiendo de la base que son profesionales en Ciencias Económicas o Abogacía, lo cual facilita la tarea.-

Es de destacar que existe en la Dirección, una importante cantidad de datos, que no se analizan por falta de conocimiento de que ellos existían por ejemplo, archivo histórico de los contribuyentes de Ingresos brutos, el que nos puede dar la siguiente información entre otras, a saber:(ANEXO Nro. 7 BIS).-

a) Código y Sistema (datos del Centro de Procesos de Datos);

b) Número de inscripción del Impuesto;

c) Número de cuota abonada y año al que corresponde;

d) Código de Actividad, según el clasificador utilizado por la Dirección de Rentas, que nos el de la Ley Impositiva, sino una clasificación utilizada para fines estadísticos, pero de carácter obligatorio, según formulario correspondiente, que forma parte del ANEXO Nro ;

e) Base Imponible, por cada uno de los rubros que declara;

f) Monto del Impuesto abonado;

Con todos estos datos almacenados, es factible determinar por ejemplo, yendo de lo general a lo particular, la base imponible del rubro comercio; Código interno nro.1, y dentro de éste la base imponible correspondiente a la venta de automotores que corresponde al Código nro.05, tendremos la base imponible total de quienes declaren en el nro.105, y el listado personalizado de los contribuyentes.-

De idéntica manera, se pueden obtener, las bases imponibles de todos los rubros estableciéndose la participación de cada uno de ellos en el total recaudado.-

La importancia de esta información, insisto existe en los archivos de Rentas en el Centro de Computos, haría posible la elaboración de Planes de Fiscalización por Sectores y dentro de estos por actividad; Programas de Recaudación, en base a intimaciones ante la falta de pago de alguna o algunas de las cuotas del tributo; eliminación de cualquier tipo de registración manual, que actualmente se realiza y en base a los comprobantes que el propio contribuyente debe acercar a la Dirección, para que los empleados, mediante la transcripción manual en ficha dé por cumplida la obligación y cuando supere cierto monto, pasar a categoría de Grandes Contribuyentes.-

Similares procedimientos, pueden ser aplicados para el Impuesto Inmobiliario y Automotores.-

En conclusión con poca o relativamente poca inversión, se puede dar otra tónica al ente recaudador.-

Centralizada y analizada la problemática de la Administración Tributaria y aportados los cursos de acción a seguir, veremos ahora la Legislación Tributaria vigente en la Provincia de San Juan.-

Completando lo analizado en el Capítulo I del presente trabajo, podemos dividir la misma en los siguientes puntos; referidos al Libro I del Código Tributario:

- 1.- Sujetos Activos;
- 2.- Sujetos Pasivos;
- 3.- Procedimientos de determinación de la Obligación Tributaria;
- 4.- Infracciones y sanciones;
- 5.- Recursos;
- 6.- Ejecución Fiscal;
- 7.- Penal Tributario.-

1.- SUJETOS ACTIVOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA:

Lo constituye la Dirección General de Rentas y el Tribunal Administrativo de Apelación, remitiéndonos para aquella lo dicho y sugerido en el Capítulo I, y en cuanto a este último órgano legislativo en el art. 11 al 18 del Código Tributario que establece su composición, sus designaciones por Poder Ejecutivo con acuerdo de la Cámara de Representantes, estableciéndose que deben ser abogados o contadores y removidos únicamente por las causales establecidas en la Constitución para los magistrados del Poder Judicial, siendo sus funciones, entender en los recursos y demandas que ante él se planteen en los casos establecidos en este Código.-

No obstante todo lo anterior, no está vigente y por el art. 436 del Código Tributario, establece que hasta que el Poder Ejecutivo lo ponga en vigencia al Tribunal Administrativo, este funcionará en la Secretaría de Hacienda y Finanzas, siendo presidido por uno de los Secretarios del área e integrado por el Asesor Letrado de la Secretaría y un miembro designado entre los profesionales con título de Contador Público Nacional que se desempeñe en el ámbito de dicha Secretaría, con excepción de los que dependan de la Dirección General de Rentas.-

Se cree necesario y conveniente a los fines de dar una seguridad o una mayor garantía jurídica al Sujeto Pasivo de la obligación Tributaria, que el Poder Ejecutivo de la Provincia debe integrar definitivamente este Tribunal en la forma prevista en el Código Tributario, derogándose el referido art. 436.-

2.-SUJETOS PASIVOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA:

Los sujetos pasivos están divididos en dos grandes categorías; contribuyentes que son suje-

tos pasivos por deuda propia y responsables que son sujetos pasivos por deuda ajena, todo lo cual se encuentra normado desde el art. 21 al 25 inclusive, faltando en la enumeración del art. 24 la mención explícita de los agentes de percepción o recaudación, debiendo eliminarse la retribución que actualmente es de 1%, de lo que recauda según lo aconsejado en el análisis de los costos de recaudación.-

3.- PROCEDIMIENTO Y DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA:

Siguiendo al Prof. Dr. Hector B. Villegas, llamamos determinación tributaria al procedimiento integrado por un acto o un conjunto de actos dirigidos a verificar, en cada caso en particular, si existe una deuda tributaria, y en su caso, quien es el obligado a pagar al fisco y cual es el importe de la deuda.-

Por lo general, en la mayoría de nuestras legislaciones tributarias se inicia cuando el Juez administrativo corre vista al sujeto pasivo por una cantidad cierta de días, dándole detallado fundamento de las actuaciones, impugnaciones y cargos que se le formulen a fin de que el sujeto pasivo sepa exactamente a que atenerse para evacuarlas. Esta figura es la que no está prevista en la legislación actual y que recomendamos su incorporación para otorgarle, insistimos al procedimiento de la determinación tributaria, la mayor objetividad posible.-

Si bien es cierto, que a través de la figura descripta anteriormente, el proceso puede tornarse engorroso y lento, es aconsejable que se incorpore al Código Tributario la disposición que no haga necesario dictar la resolución determinando la obligación, ni aplicar multas, si antes de este acto el contribuyente o responsable prestare conformidad a la liquidación que practique la Dirección abonando las sumas correspondientes. Esto tiene que tener el carácter de declaración jurada para el contribuyente o responsable y de una determinación de oficio para el Fisco.-

4.-INFRACCION Y SANCIONES:

La infracción tributaria es la violación a las normas jurídicas que establecen las obligaciones tributarias sustanciales y formales, que pueden ser por incumplimiento por omisión o defraudación de la obligación tributaria sustancial. La primera consiste en la mera omisión del pago de los tributos, dentro de los términos legales, y es prevalecientemente objetiva por la cual, en principio basta el hecho externo del no pago en término para que se tenga por configurada la infracción.-

En cambio la segunda, requiere subjetivamente la intención deliberada de dañar al Fisco y objetivamente, la realización de determinados actos o maniobras tendientes a sustraerse, en todo o en parte a la obligación de pagar tributos. Establecida claramente la diferencia entre una y otra, y no estando la figura de la "omisión" en la legislación tributaria, aconsejamos la inclusión de la misma dentro del texto del Código Tributario.-

5.-RECURSOS: Dentro de la legislación vigente, se advierte la existencia de todos los recursos que garantizan al contribuyente el ejercicio de su defensa, salvo la obligación de abonar la obligación tributaria, previo a la interposición del recurso de reconsideración, entendiéndose que el pago debe ser exigido al tiempo de recurrir en la esfera jurisdiccional, de conformidad con lo establecido en los artículos 22 y 33 de la Constitución de la Provincia.-

6.-EJECUCION FISCAL: Legislado en el Código Tributario en los arts. 83 a 106 inclusive, ha sido absorbido por la Fiscalía de Estado en virtud de la Ley

nro. a lo que nos remitimos a lo dicho en los capítulos I y IV, donde se aconseja que la Dirección General de Rentas no puede ni debe perder el control de los certificados de ejecución que libre, a fin de que se cierre el circuito de cobro de la deuda tributaria.-

7.- PENAL TRIBUTARIO: Se debe adecuar la legislación de la Provincia, para hacer factible la aplicación de la Ley Nacional nro. 23771.-

CAPITULO VI.-

ESTRATEGIAS:

Dado que dentro de las recomendaciones sugeridas existen normas a ser modificadas que las exceden las atribuciones de la Dirección General de Rentas, señalaremos las que estan dentro de su competencia y que creemos imprescindible adoptar en el menor tiempo posible, que denominamos PROPIAS, y las que estan por encima de sus facultades y que llamamos EXTERNAS.-

PROPIAS:

Organización Interna: Hace a la descripta en el Capítulo I denominadas de " Tipo Funcional", sin aumentar el personal de planta sino reubicando el existente en :

- Unidades de Asesoramiento

Computación

Auditoría

Secretaría Técnica

Organización y Método

Estadística y Difusión

- Unidades dependientes de la
Dirección General

Recaudación

Fiscalización

Cobro coactivo (Ver Capítulo IV)

Administración

Todo lo anterior es factible, dentro de las facultades que tiene el Director General otorgadas por el Código Tributario, al delegar en otros funcionarios las funciones asignadas a él.-

Cursos de Actualización y Perfeccionamiento al Personal Jerárquico :

Sugerido en el Capítulo V, puede lograrse através de Organismos Interprovinciales que cuentan con personal necesario y especializado para ello.-

Información obrante en la
Dirección General de Rentas:

En base a los datos disponibles, elaborar programas de :

a) RECAUDACION: que permitan elevar el nivel de cumplimiento de los contribuyentes, através de campañas de intimaciones a los morosos de los distintos impuestos, en inmobiliario, por Departamentos, por inmuebles urbanos o rurales, todo ello en función del padrón de morosos, en Ingresos Brutos por actividad, categoría de contribuyentes, etc.-

b) FISCALIZACION: que permitan elevar el monto de lo declarado por los contribuyentes, utilizando el material disponible, según lo analizado en los capítulos II y V.-

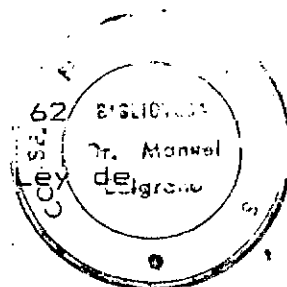
c) ADMINISTRATIVOS: que permitan asegurar el efectivo ingreso de los fondos depositados por los contribuyentes y responsables en el sistema bancario y a su vez impedir el deterioro que puede producirse en los archivos ante la falta de ejecución de algunas de las tareas. Ver capítulo III.-

EXTERNAS: Son también de sanción inmediata, pero por emanar de otro poder constitucional estimamos puedan demorarse más, no obstante, son imprescindibles para obtener una administración tributaria eficaz y eficiente. Entre ellas destacamos: (Ver capítulo I).-

Reformas al Código Tributario.-

Fiscalia de Estado.-

Reforma a la Ley



Córdoba, Mayo de 1991.-

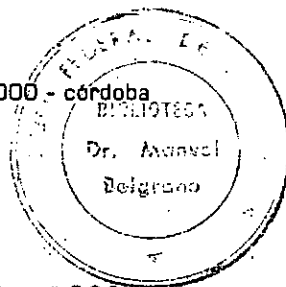
CARLOS SIRICZMAN
CONTADOR PUBLICO U.N.C.
M. P. 10-1681-7 C.P.C.E. CBA.

carlos siriczman

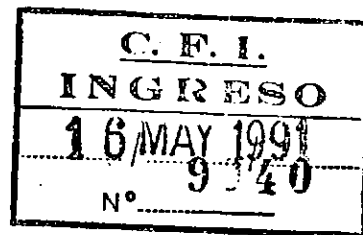
ador público - mat. prof. 10-1681-7

~~5000~~ - bo. alta córdoba - tel. ~~10-5540~~

5000 - córdoba



Córdoba, 14 de mayo de 1991



Sr. SECRETARIO GENERAL DEL
CONSEJO FEDERAL DE INVERSIONES
ING. JUAN JOSE CIACERA
SAN MARTIN 871 - CAPITAL

REF: INFORME FINAL ADMINISTRACION TRIBUTA-
RIA PCIA. DE SAN JUAN.-

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. por el tema /
de la referencia, adjuntándole el trabajo final y los anexos correspondien-
tes, en cuatro ejemplares, en un todo de acuerdo al contrato que he celebra-
do con ese Organismo y denominado "REESTRUCTURACION DE LA ADMINISTRACION /
TRIBUTARIA-PCIA. DE SAN JUAN", dentro del plazo estipulado.-

Sin otro particular, quedando a vuestra disposi-
ción por cualquier ampliación u opinión sobre el mismo, le saludo muy aten-
tamente.-