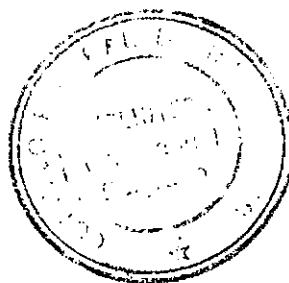


MFV-173

38700

SEGUNDO INFORME PARCIAL

"RELEVAMIENTO Y ANALISIS DE IMPUESTOS PROVINCIALES"



O/N 233
P 15
III

Buenos Aires, 23 de diciembre de 1993

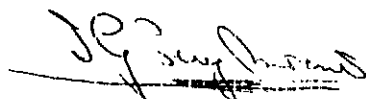
Señor
Secretario General
del Consejo Federal de Inversiones
Ing. Juan José Ciáccera
S. / D.

C. F. I.
INGRESO
23/DIC/1993
N° 11126

Tengo el agrado de dirigirme a usted a efectos de elevarle el Segundo Informe Parcial correspondiente al estudio "Relevamiento y análisis de los impuestos provinciales", de acuerdo con el cronograma detallado en el Plan de Trabajos correspondiente.

Lo imprevisible del volumen de la presentación, como así mismo la preparación de un soporte magnético del mismo para que el Consejo Federal de Inversiones cuente con un mejor sistema de consulta, si bien han producido una demora en la entrega del presente informe, considero que han mejorado notablemente el resultado del trabajo realizado.

Sin otro particular, saludo a usted muy atentamente.



Dra. Silvia Gabriela PEREZ MORENO

Pleró rose para modificar 10/2/94

LEGISLACION TRIBUTARIA

EN

PROVINCIAS SELECCIONADAS

INDICE

SALTA

IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS

1) HECHO IMPONIBLE	Pág. 1
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 2
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 3
4) TASA.....	Pág. 7
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 9
6) EXENCIONES.....	Pág. 10

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 12
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 12
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 13
4) TASA.....	Pág. 14
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 16
6) EXENCIONES.....	Pág. 17

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 17
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 17
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 18
4) TASA.....	Pág. 18
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 19
6) EXENCIONES.....	Pág. 19

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 20
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 22
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 22
4) TASA.....	Pág. 26
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 29
6) EXENCIONES.....	Pág. 29

TUCUMAN

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 33
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 35
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 35

4) TASA.....	Pág. 40
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 41
6) EXENCIONES.....	Pág. 42

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 44
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 44
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 44
4) TASA.....	Pág. 45
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 46
6) EXENCIONES.....	Pág. 46

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES Y RODADOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 48
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 48
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 48
4) TASA.....	Pág. 49
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 52
6) EXENCIONES.....	Pág. 52

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 54
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 55
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 56
4) TASA.....	Pág. 63
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 63
6) EXENCIONES.....	Pág. 63

MENDOZA

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 68
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 70
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 71
4) TASA.....	Pág. 77
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 77
6) EXENCIONES.....	Pág. 77

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 79
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 79
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 79

4) TASA.....	Pág. 81
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 81
6) EXENCIONES.....	Pág. 81

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 82
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 82
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 83
4) TASA.....	Pág. 84
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 86
6) EXENCIONES.....	Pág. 86

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 86
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 89
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 90
4) TASA	Pág. 94
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 94
6) EXENCIONES.....	Pág. 95

CORDOBA

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 99
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 100
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 101
4) TASA.....	Pág. 110
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 110
6) EXENCIONES.....	Pág. 110

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 113
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 113
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 114
4) TASA.....	Pág. 115
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág. 115
6) EXENCIONES.....	Pág. 115

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág. 117
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág. 117
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág. 117

4) TASA.....	Pág.	118
5) IMPUESTOS FIJOS.....	Pág.	118
6) EXENCIONES.....	Pág.	118

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	120
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	122
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	123
4) TASA.....	Pág.	129
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	129
6) EXENCIONES.....	Pág.	129

ENTRE RIOS

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	137
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	138
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	138
4) TASA.....	Pág.	144
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	144
6) EXENCIONES.....	Pág.	145

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	148
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	148
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	149
4) TASA.....	Pág.	150
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	150
6) EXENCIONES.....	Pág.	150

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	152
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	152
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	152
4) TASA.....	Pág.	154
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	155
6) EXENCIONES.....	Pág.	155

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	156
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	158
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	158

4) TASA.....	Pág.	165
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	166
6) EXENCIONES.....	Pág.	167

NEUQUEN

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	170
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	172
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	173
4) TASA.....	Pág.	178
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	179
6) EXENCIONES.....	Pág.	179

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	183
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	183
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	185
4) TASA.....	Pág.	186
5) IMPUESTOS FIJOS.....	Pág.	186
6) EXENCIONES.....	Pág.	186

IMPUESTO PATENTE DE RODADOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	188
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	188
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	189
4) TASA.....	Pág.	189
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	190
6) EXENCIONES.....	Pág.	190

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pág.	191
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pág.	194
3) BASE IMPONIBLE.....	Pág.	194
4) TASA.....	Pág.	204
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pág.	204
6) EXENCIONES.....	Pág.	204

BUENOS AIRES

IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 209
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 212
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 213
4) TASA.....	Pag. 220
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 220
6) EXENCIONES.....	Pag. 220

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 224
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 224
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 225
4) TASA.....	Pag. 225
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 227
6) EXENCIONES.....	Pag. 227

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 231
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 231
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 232
4) TASA.....	Pag. 234
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 245
6) EXENCIONES.....	Pag. 246

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 247
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 250
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 251
4) TASA.....	Pag. 259
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 259
6) EXENCIONES.....	Pag. 259

CIUDAD DE BUENOS AIRES

IMPUESTO SOBRE INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 267
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 269
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 270
4) TASA.....	Pag. 279
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 279
6) EXENCIONES.....	Pag. 280

CONTRIBUCIONES DE ALUMBRADO, BARRIDO Y LIMPIEZA, TERRITORIAL
Y DE PAVIMENTOS Y ACERAS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 283
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 283
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 284
4) TASA.....	Pag. 289
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 289
6) EXENCIONES.....	Pag. 289

IMPUESTOS SOBRE PATENTES SOBRE VEHICULOS EN GENERAL

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 292
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 293
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 294
4) TASA.....	Pag. 294
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 295
6) EXENCIONES.....	Pag. 295

RIO NEGRO

IMPUESTO SOBRE INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 297
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 300
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 301
4) TASA.....	Pag. 307
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 307
6) EXENCIONES.....	Pag. 308

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 388
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 389
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 391
4) TASA.....	Pag. 392
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 393
6) EXENCIONES.....	Pag. 394

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 309
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 309
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 310
4) TASA.....	Pag. 312
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 315
6) EXENCIONES.....	Pag. 315

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 317
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 319
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 320
4) TASA.....	Pag. 332
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 332
6) EXENCIONES.....	Pag. 333

SANTA FE

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 339
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 343
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 346
4) TASA.....	Pag. 354
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 354
6) EXENCIONES.....	Pag. 355

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 358
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 360
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 362
4) TASA.....	Pag. 363
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 363
6) EXENCIONES.....	Pag. 363

PATENTE UNICA SOBRE VEHICULOS

1) HECHO IMPONIBLE.....	Pag. 366
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 367
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 368
4) TASA.....	Pag. 370
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 370
6) EXENCIONES.....	Pag. 370

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE	Pag. 371
2) SUJETO O CONTRIBUYENTE.....	Pag. 373
3) BASE IMPONIBLE.....	Pag. 374
4) TASA.....	Pag. 381
5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS.....	Pag. 381
6) EXENCIONES.....	Pag. 382

SALTA

CODIGO FISCAL: Decreto-Ley Nº 9/75 y modificatorias.-

LEY IMPOSITIVA: Ley Nº 6611 (B.O 2 de enero de 1991) y sus modificatorias.-

IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: El ejercicio HABITUAL y a TITULO ONEROSO en jurisdicción de la provincia de Salta de comercio, industria, profesión, oficio, negocios, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad - lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza).

Con respecto a la HABITUALIDAD, el código establece expresamente que deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como EJERCICIO HABITUAL de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal, de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.- (art.159 Cód. Fiscal)

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL: Se prescinde del requisito de habitualidad en los siguientes supuestos:

- 1) PROFESIONES LIBERALES: En éste caso el hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva.-
- 2) LA MERA COMPRA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS, FORESTALES, FRUTOS DEL PAIS Y MINERALES PARA INDUSTRIALIZARLOS O VENDERLOS FUERA DE LA JURISDICCION. En éste supuesto el legislador establece que se considerarán "frutos del país" a todos los bienes que sean resultado de la producción nacional perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento - indispensable o no - para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.).-

3) EL FRACCIONAMIENTO Y LA VENTA DE INMUEBLES (LOTEOS) Y LA COMPRAVENTA Y LA LOCACION DE INMUEBLES.

Esta disposición no alcanza a las ventas de inmuebles efectuadas después de los dos años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que ésta sea una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.-

4) LAS EXPLOTACIONES AGRICOLAS, PECUARIAS, MINERAS, FORESTALES E ICTICOLAS.-

4) LA COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS O MERCADERIAS QUE ENTREN A LA JURISDICCION POR CUALQUIER MEDIO.-

5) LA INTERMEDIACION QUE SE EJERZA PERCIBIENDO COMISIONES, BONIFICACIONES, PORCENTAJES U OTRAS RETRIBUCIONES ANALOGAS.-

6) LAS OPERACIONES DE PRESTAMOS DE DINERO, CON O SIN GARANTIA.-

7) LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR COMPANIAS, EMPRESAS, ARTISTAS DE VARIIDADES, CIRCOS, PARQUES DE DIVERSIONES O SIMILARES, REFERIDAS A ESPECTACULOS PUBLICOS Y BAILES.-

8) TODA OPERACION SOBRE TITULOS, LETRAS, BONOS, OBLIGACIONES Y DEMAS PAPELES EMITIDOS O QUE SE EMITAN EN EL FUTURO POR LA NACION, LAS PROVINCIAS Y LAS MUNICIPALIDADES, COMO ASI TAMBIEN LAS RENTAS PRODUCIDAS POR LOS MISMOS Y/O LOS AJUSTES DE ESTABILIZACION O CORRECCION MONETARIA.-

8) LOS INTERESES Y/O AJUSTES DE ESTABILIZACION O CORRECCION MONETARIA DE DEPOSITOS EN CAJA DE AHORROS, PLAZO FIJO Y CUENTA CORRIENTES BANCARIAS.

Para la DETERMINACION DEL HECHO IMPONIBLE el Código Fiscal de Salta recepta, al igual que lo hace a nivel nacional la Ley 11.683 de Procedimiento Tributario en su artículo 12, la llamada DOCTRINA DE LA "PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a través del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras él se oculta. Esta interpretación realista ha tenido exteriorización en los Estados Unidos en la teoría del DISREGARD OF LEGAL ENTITY, denominación por sí explicativa, y en la doctrina francesa y suiza se conoce como la TRANSPARENCIA FISCAL.-

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES: Son contribuyentes y responsables del Impuesto a las Actividades Económicas las personas de existencia visible, capaces o incapaces, las personas jurídicas, las sociedades, asociaciones y entidades con personería jurídica o sin ella, que ejerzan una o más de las actividades gravadas.- (conforme arts. 15 y 172 Cód. Fiscal)

Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos o más jurisdicciones, ajustarán su liquidación a las normas del Convenio Multilateral vigente.- (conf. art. 171 Cód. Fiscal)

AGENTES DE PERCEPCION, RETENCION E INFORMACION: Los consignatarios, martilleros, acopiadores, frigoríficos, las sociedades o empresas comerciales, industriales o civiles,

las personas físicas, las cooperativas,, las asociaciones de productores, los organismos y reparticiones oficiales y toda otra persona o entidad que intervengan en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto, actuarán como agentes de retención, percepción o información en los casos, formas y condiciones que la Dirección General de Rentas establezca.- (art. 173 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Está constituida por los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.- Tratándose de contribuyentes que lleven contabilidad rubricada, también regirá el método de lo devengado, pudiendo sin embargo, optar por el método de lo percibido aquellos que practiquen sus registraciones en base a dicho método. Una vez ejercida la opción, la misma no podrá ser modificada sin previa autorización de la Dirección, la que indicará el ejercicio fiscal a partir del cual tendrá efecto el cambio.- El impuesto será proporcional al monto de ingresos brutos determinado.-

Cuando los ingresos brutos integrantes de la base imponible deban resultar de facturas o documentos equivalentes y no existan una u otras, o en ellos no se exprese el valor corriente de plaza para las operaciones instrumentadas, se presumirá que éste el valor computable, salvo prueba en contrario, y la Dirección queda autorizada para efectuar las determinaciones del gravamen por los medios que prevé el Código en función de dicho valor corriente de plaza.- (art. 162 Cód. Fiscal)

Devengamiento - Presunciones

Se entiende que los ingresos brutos se han devengado:

- 1) En el caso de VENTA DE BIENES INMUEBLES: desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, lo que fuera anterior.-
- 2) En el caso de VENTA DE OTROS BIENES: desde el momento de la facturación, entrega del bien, o acto equivalente, lo que fuera anterior.-
- 3) En el caso de PRESTACIONES DE SERVICIOS Y DE LOCACIONES DE OBRAS Y SERVICIOS (excepto las comprendidas en el apartado (4)): desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, lo que fuera anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el ingreso se considerará devengado desde el momento de la entrega de tales bienes.-
- 4) En los casos de TRABAJO SOBRE INMUEBLES DE TERCEROS: desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, lo que fuera anterior.-
- 5) En el caso de INTERESES: desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.-
- 6) En las OPERACIONES DE VENTAS DE INMUEBLES EN CUOTAS POR

PLAZOS SUPERIORES A DOCE (12) MESES, se considerará ingreso bruto devengado la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.-

7) En los DEMAS CASOS, desde el momento en que se genere el derecho o la contraprestación. A estos fines se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.- (art.163 Cód. Fiscal)

Percepción. Presunciones.

Se entenderá que los ingresos brutos se han percibido :

1) Cuando se cobren en efectivo o en especie.-

2) Cuando estando disponibles, se han acreditado en la cuenta del titular o con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o dispuesto de ellos en cualquier otra forma.- (art.164 Cód Fiscal)

Exclusiones de la Base Imponible

Conforme lo establece el art. 162 del Código Fiscal en su párrafo tercero, de la base imponible no podrán ser excluidos los tributos que incidan sobre la actividad gravada, salvo en los supuestos del art. 165, que son los siguientes:

1) Los importes correspondientes a IMPUESTOS INTERNOS, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-débito fiscal- e IMPUESTO PARA LOS FONDOS: NACIONAL DE AUTOPISTAS, TECNOLÓGICO DEL TABACO Y DE LOS COMBUSTIBLES Y EL IMPUESTO POR COMBUSTIBLES LIQUIDOS Y GAS NATURAL.

Esta deducción sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales, únicamente cuando deben hacerlo por ser sujetos pasivos del impuesto. El importe a computar será el del débito fiscal o el del monto liquidado, según se trate del Impuesto al Valor Agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente, y en todos los casos, en la medida en que correspondan a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal que se liquida.

2) Los importes que constituyen REINTEGRO DE CAPITAL, en los casos de DEPOSITO, PRESTAMOS, CREDITOS, DESCUENTOS y ADELANTOS y toda otra OPERACION DE TIPO FINANCIERO, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas y otras facilidades; cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

3) Las contraprestaciones que reciban los COMISIONISTAS, COMPAÑIAS DE AHORRO Y PRESTAMOS, CONSIGNATARIOS Y SIMILARES, por las OPERACIONES DE INTERMEDIACION en que actúen en la parte que corresponda, a terceros. Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares de combustibles.

4) Los SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES que otorgue el ESTADO - NACIONAL Y PROVINCIALES- y las MUNICIPALIDADES.

5) Las sumas percibidas por los EXPORTADORES DE BIENES O SERVICIOS, en concepto de REINTEGROS o REEMBOLSOS, ACORDADOS POR LA NACION.

6) Los ingresos correspondientes a VENTA DE BIENES DE USO.

7) Todo otro TRIBUTO que formando parte del PRECIO percibido por el CONTRIBUYENTE haya sido cobrado por éste en su

carácter de AGENTE DE PERCEPCION fijado por la norma específica, siempre que como tal el contribuyente se encuentre inscripto ante el organismo recaudador correspondiente.

8) Las sumas correspondientes a la VENTA DE BIENES USADOS, ACEPTADAS COMO PARTE DE PAGO DE OTROS BIENES NUEVOS, hasta el monto que se les hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

9) Los ingresos que obtengan los BANCOS o ENTIDADES FINANCIERAS comprendidas en la Ley No 21.526 en concepto de RECUPERACION DE GASTOS EFECTUADOS POR CUENTA DE TERCEROS, cuando exista una efectiva coincidencia cualitativa y cuantitativa con las erogaciones que los originan.

10) Las PARTES DE LAS PRIMAS DE SEGUROS destinadas a RESERVA DE RIESGOS EN CURSO Y MATEMATICAS, REASEGUROS PASIVOS Y SINIESTROS Y OTRAS OBLIGACIONES con el asegurado. (Art. 165 Cód. Fiscal)

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

DIFERENCIA DE PRECIO ENTRE COMPRA Y VENTA

La base imponible estará constituida por LA DIFERENCIA ENTRE LOS PRECIOS DE COMPRA Y VENTA, en los siguientes casos:

- 1) COMERCIALIZACION DE BILLETES DE LOTERIA Y JUEGOS DE AZAR AUTORIZADOS, cuando los VALORES de compra y venta sean FIJADOS por el ESTADO.
- 2) COMERCIALIZACION MAYORISTA Y MINORISTA DE CIGARROS, CIGARRILLOS Y DE TABACOS MANUFACTURADOS destinados a CONSUMO FINAL, excepto productores.
- 3) Las operaciones de COMPRA Y VENTA DE DIVISAS desarrolladas por los sujetos autorizados por el Banco Central de la República Argentina. (Art. 166 Cód. Fiscal)

ENTIDADES FINANCIERAS

Para los bancos y entidades financieras comprendidas en la Ley No. 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la DIFERENCIA QUE RESULTE ENTRE EL TOTAL DE LAS SUMAS DEL HABER DE LAS CUENTAS DE RESULTADO Y LOS INTERESES Y ACTUALIZACION PASIVA, ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal.

A tal efecto se computarán como intereses activos y pasivos las compensaciones establecidas en el artículo 3º de la Ley No 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el artículo 2º, inciso a) del mismo texto legal, respectivamente. (Art. 167 Cód. Fiscal)

PRESTAMOS PARTICULARES

En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizadas por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley No 21.526, la base imponible será EL MONTO DE LOS INTERESES Y AJUSTES POR SU DESVALORIZACION MONETARIA.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al que determine la ley impositiva, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible. (Art. 168 Cód. Fiscal)

COMPANIAS DE SEGURO

Para las compañías de seguros o reaseguros, de capitalización y ahorro, y de ahorro y préstamos, se considera monto imponible aquel que implique UNA REMUNERACION DE LOS SERVICIOS O UN BENEFICIO PARA LA ENTIDAD.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- 1) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes, se afecte a gastos generales de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la Institución.
- 2) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y las utilidades obtenidas en la negociación de títulos e inmuebles, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas. (Art. 169 Cód. Fiscal)

COMBUSTIBLES, LIQUIDOS Y GAS NATURAL

Para los casos de industrialización y/o comercialización de combustibles líquidos y gas natural la base imponible estará constituida por EL PRECIO DE VENTA, depurada con las reducciones legalmente permitidas. (Art. 169 Bis Cód. Fiscal)

CONCEPTOS DEDUCIBLES

Se deducirán de los ingresos brutos computables:

1) Las sumas correspondientes a DEVOLUCIONES, BONIFICACIONES Y DESCUENTOS acordados a los compradores de los productos o mercaderías o a los usuarios de los servicios por épocas de pago u otro concepto similar, efectuados en el período fiscal declarado de acuerdo con las costumbres de plazo y siempre que dichas devoluciones, bonificaciones y descuentos se efectúen sobre los ingresos gravados y se instrumenten y contabilicen por separado.

2) Para los contribuyentes que hubieren optado por el sistema del devengamiento, EL IMPORTE DE LOS CREDITOS INCOBRABLES PRODUCIDOS EN EL TRANCURSO DEL PERIODO FISCAL Y QUE HAYAN DEBIDO COMPUTARSE COMO INGRESO GRABADO. Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: cesación de pagos real y manifiesta; el concurso preventivo; la declaración de quiebra; la desaparición del deudor; la prescripción y la iniciación del cobro compulsivo. El recupero total o parcial de los créditos incobrables deducidos con anterioridad por el contribuyente será considerado como ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra. (Art. 170 Cód. Fiscal)

4) TASA

Conforme lo establece el Código Fiscal de la Provincia de Salta en su artículo 175, la Ley Impositiva (Nº6611, B.O. 2 de enero de 1991) establece las siguientes alícuotas proporcionales:

ALICUOTA GENERAL

Veinticinco por Mil (25 o/oo)

Los contribuyentes que hayan satisfecho la Tasa de Actividades Varias Municipal, podrán hacerla valer como crédito fiscal para el pago de este impuesto. El tope máximo de este crédito fiscal no podrá superar el 24% del total del impuesto. (Art. 12 Ley Impositiva)

ALICUOTAS ESPECIALES

1) Doce por Mil (12 o/oo)

La actividad de producción primaria: ictícola, agropecuaria, forestal y minera excepto petróleo crudo y gas natural en su primera etapa de comercialización

2) Dieciocho por Mil (18 o/oo)

1.- Las siguientes actividades de producción de bienes, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en la Ley Impositiva o en el Código Fiscal:

- a) Industria manufacturera de productos alimenticios, bebidas y tabaco.
- b) Fabricaciones textiles, prendas de vestir e Industria del Cuero.
- c) Industria de la madera y productos de la madera.
- d) Fabricación de papel y productos de papel, Imprentas y Editoriales.
- e) Fabricación de sustancias químicas y productos químicos derivados del petróleo y del carbón.
- f) Fabricación de productos con minerales no metálicos, excepto derivados del petróleo y del carbón, de caucho y de plástico.
- g) Industrias metálicas básicas.
- h) Fabricación de productos metálicos, maquinarias y equipos.
- i) Otras industrias manufactureras.
- j) Extracción de petróleo crudo y gas natural.

11.- Las profesiones y oficios ejercidos en forma individual.

3) Cincuenta por Mil (50 o/oo)

- a) Comercialización de billetes de lotería y boletas de tómbola y todo tipo de juego de azar autorizado.
- b) Toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas, tal como:

Consignaciones, administración de inmuebles en forma pública o privada; colocación de dinero con o sin garantía real; agencias o representaciones para la venta de mercaderías de propiedad de terceros o actividades similares.

- c) Compañías que emitan o coloquen títulos sorteables.
- d) Casas de cambio y de compraventa de títulos.
- e) Préstamos de dinero, descuento de documentos de terceros y demás operaciones efectuadas por los Bancos y otras Instituciones sujetas al régimen de la Ley de Entidades Financieras.
- f) Las Rentas y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles en moneda nacional o extranjera, emitidas o que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades.
- g) Toda actividad en la cual la base imponible esté constituida por la diferencia entre precio de venta y precio de compra.
- h) Compraventa de embarcaciones de recreo y deportivas, nuevas o usadas, impulsadas a motor o vela.
- i) Los ingresos provenientes de la actividad de seguros o reaseguros realizadas por entidades autorizadas.
- j) Alquiler o subalquiler de películas cinematográficas y/o video cassettes.
- k) Playas de estacionamiento, cocheras, garajes o similares.
- l) Las actividades desarrolladas por empresas que presten servicios de comunicaciones telefónicas y/o radiollamadas.

4) Cien por Mil (100 o/oo)

- a) Salones o lugares de juegos de entretenimientos en general ya sean independientes o anexos a otra actividad.
- b) Salones de baile o similares (incluida la consumición), no comprendidos en el apartado a) del inciso V) y apartado a) inciso VI), del presente artículo, se cobre o no derecho

de entrada y con o sin despacho de bebidas.

5) Ciento Cincuenta por Mil (150 o/oo)

a) Boites o lugares en donde se expendan bebidas (alcohólicas o no) y se difunda músicaailable, acondicionado con sistema de iluminación disminuida y/o especial, cualquiera sea su denominación.

b) Explotación de juegos o entretenimientos mediante la utilización de máquinas electrónicas.

6) Doscientos Cincuenta por Mil (250 o/oo)

a) Cabarets, whiskerías o similares.

b) Hoteles y moteles por hora y análogos. (Art.13 Ley Impositiva)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Fijanse en las unidades tributarias que se indican a continuación, los montos de IMPUESTO MINIMO MENSUAL a pagar en cada caso.

a) 40 Unidades Tributarias

1. Taxis, taxiflets y remises, por cada unidad.

2. Subagencias de tómbola y lotería.

3. Profesiones y oficios ejercidos en forma individual.

b) 60 Unidades Tributarias

Las actividades gravadas con la alícuota del Doce por Mil (12o/oo), que no tengan establecido un mínimo especial.

c) 80 Unidades Tributarias

Las actividades gravadas con la alícuota del 18o/oo y 25o/oo, que no tengan establecido un mínimo especial.

d) 100 Unidades Tributarias

Las actividades gravadas con la alícuota del 50o/oo, que no tengan establecido un mínimo especial.

e) 200 Unidades Tributarias

Las actividades gravadas con la alícuota del 100o/oo que no tengan establecido un mínimo especial.

f) 600 Unidades Tributarias

Las boites o lugares en donde se expendan bebidas y se difunda músicaailable, acondicionados con sistema de iluminación disminuida y/o especial, cualquiera sea su denominación (Art. 13 inc.V), apartado a), Ley Impositiva).

g) 1.000 Unidades Tributarias

Los cabarets, whiskerías o similares con o sin despacho de bebidas, con o sin alternadoras y establecimientos análogos (Art. 13 inc. VI, apartado a), Ley Impositiva).

h) Los hoteles y moteles por hora y análogos (Art.13 inc. VI,

1. Establecimientos que cuenten con hasta 10 habitaciones: 200 Unidades Tributarias por cada una.
2. De más de 10 hasta 20 habitaciones: 2.000 Unidades Tributarias, más 250 Unidades Tributarias por cada habitación a partir de la onceava (11va.).
3. Más de 20 habitaciones: 4.500 Unidades Tributarias, más 300 Unidades Tributarias por cada habitación a partir de la veintiunava (21 va.).

i) La explotación de juegos o entretenimientos mediante la utilización de máquinas electrónicas (Art. 13, inc. V, apartado b), Ley Impositiva), abonarán de acuerdo a la siguiente escala:

1. De 1 a 5 máquinas o juegos electrónicos, 60 Unidades Tributarias por cada una.
2. De 5 a 10 máquinas o juegos electrónicos, 300 Unidades Tributarias, más 100 Unidades Tributarias por cada máquina o juego a partir de la sexta (6ta.).
3. Más de 10 máquinas o juegos electrónicos, 800 Unidades Tributarias, más 150 Unidades Tributarias por cada máquina o juego a partir de la onceava.

EXCEPCIONES

No se establecen impuestos mínimos en las siguientes actividades:

- 1) Locación de inmuebles.
- 2) Actividad desarrollada por profesionales con título universitario.
- 3) Las Rentas y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles en moneda nacional o extranjera, emitidas o que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades.

En estos casos el impuesto a ingresar será el que surja de la aplicación correspondiente en relación a la base imponible.

Conforme lo establece la Ley Impositiva en su artículo 59, la **UNIDAD TRIBUTARIA (U.T)**, constituye un módulo de valor que se ajustará mensualmente teniéndose en cuenta para ello el promedio de variación de los índices de precios al por mayor nivel general, consumidor, costo de la construcción y salario peón industrial que publica el I.N.D.E.C.. El ajuste será determinado automáticamente por la Dirección General de Rentas.

El Ministerio de Economía mediante resolución fundada u cuando razones socio-económicas y/o fiscales así lo aconsejen, podrá incrementar o disminuir hasta un treinta por ciento (30%) el promedio resultante de la aplicación de los índices mencionados.

En el primer caso el incremento nunca podrá superar el valor de la unidad tributaria (U.T.) ajustada conforme a los índices de actualización previsto.

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 174 del Código Fiscal, están exentos del pago del gravamen:

- 1) El ESTADO NACIONAL, ESTADOS PROVINCIALES, MUNICIPALIDADES y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando con entidades de derecho privado.
- 2) Las REPRESENTACIONES DIPLOMÁTICAS Y CONSULARES de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República, en las condiciones establecidas por la Ley 13.238.
- 3) Las BOLSAS DE COMERCIO autorizadas a cotizar títulos-valores y los mercados de valores.
- 4) Los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial, reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.
- 5) Las operaciones realizadas por las ENTIDADES O COMISIONES DE BENEFICENCIAS, DE BIEN PÚBLICO, ASISTENCIA SOCIAL, CIENTÍFICAS, ARTÍSTICAS, CULTURALES Y DEPORTIVAS, COOPERADORAS, FUNDACIONES, SOCIEDADES DE FOMENTO E INSTITUCIONES RELIGIOSAS, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y, en ningún caso, se distribuyan directa o indirectamente, entre los socios. En todos los casos se deberá contar con personería jurídica o el reconocimiento o autorización por autoridad competente, según corresponda.
- 6) Las ASOCIACIONES, ENTIDADES SINDICALES Y GREMIALES, reconocidas como tales por autoridad competente, únicamente en la parte de los ingresos que no provengan del ejercicio de actos de comercio y/o industria.
- 7) Las ASOCIACIONES MUTUALISTAS constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.
- 8) Las COOPERATIVAS DE CONSUMO que tengan su sede central en esta provincia, por las operaciones que realicen con sus socios.
- 9) Las EXPORTACIONES, entendiéndose por tales actividades las consistentes en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración General de Aduanas. Esta exención no alcanza las actividades conexas con el transporte, eslingaje, estibaje, depósito, comisionistas y despachantes de aduanas, y toda otra de similar naturaleza.
- 10) La IMPRESION, EDICION, DISTRIBUCION Y/O VENTA DE DIARIOS, PERIODICOS, REVISTAS Y LIBROS CULTURALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS, DE ACTUALIDADES Y/O DIFUSION O INFORMACION.
- 11) El TRABAJO PERSONAL ejecutado en RELACION DE DEPENDENCIA, con remuneración fija o variable y el desempeño de CARGOS PUBLICOS.
- 12) Las COOPERATIVAS DE COMERCIALIZACION E INDUSTRIALIZACION DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS, MINEROS Y FORESTALES, que tengan su sede central en esta provincia, por las operaciones que realicen respecto de los productos recibidos de los mismos productores socios de ellas.
- 13) El TRANSPORTE INTERNACIONAL de pasajeros y/o cargas efectuados por EMPRESAS CONSTITUIDAS EN EL EXTERIOR, en

estados con los cuales el país tenga ACUERDOS O CONVENIOS para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de RECIPROCIDAD, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.

14) HONORARIOS DE DIRECTORIOS Y CONSEJOS DE VIGILANCIA y otro de similar naturaleza, hasta la suma que en proporción mensual equivalga a siete (7) veces el salario mínimo, vital y móvil.

15) JUBILACIONES y otras pasividades, en general.

16) Los INGRESOS DE LOS SOCIOS Y ACCIONISTAS DE COOPERATIVAS DE TRABAJO, PROVENIENTES DE LOS SERVICIOS PRESTADOS EN LAS MISMAS, hasta la suma que en proporción mensual equivalga a siete (7) veces el salario mínimo, vital y móvil. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas.

17) Los INTERESES Y/O AJUSTES DE ESTABILIZACION O CORRECCION MONETARIA DE DEPOSITOS EN CAJA DE AHORRO, cuando los fondos hayan sido impuestos como consecuencias de una disposición legal o administrativa originada en regímenes laborales o resolución judicial en relación a montos depositados en juicio, cualquiera sea la naturaleza u origen de éstos.

18) Los INGRESOS DE PROFESIONES LIBERALES, correspondientes a CESIONES O PARTICIPACIONES que les efectúen otros PROFESIONALES, cuando estos últimos computen la totalidad de los ingresos como materia gravada.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de cesiones o participaciones efectuadas por empresas y/o sociedades inscriptas en el Registro Publico de Comercio.

19) Las actividades ejercidas por EMISORAS DE RADIO Y TELEVISIÓN

20) El INTERCAMBIO DE COMBUSTIBLES LIQUIDOS Y GAS NATURAL realizado entre refinadores.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

Todas las parcelas ubicadas en la Provincia de Salta.
(Art.123 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son CONTRIBUYENTES los PROPIETARIOS de las parcelas o sus POSEEDORES A TITULO DE DUENO.

Se consideran Poseedores a Título de Dueño:

1) Los compradores con escritura otorgada y aún no inscriptos en la Dirección General de Inmuebles.

2) Los compradores que tengan la posesión aun cuando no se hubiere otorgado escritura traslativa de dominio.

sobre inmuebles, u ordenen o intervengan en la formalización de los mismos, están obligados a constatar el pago del impuesto por los años no prescriptos y el correspondiente al año de celebración del acto inclusive, de los que dejará constancia en el instrumento. (Art. 133 Cód. Fiscal)

En caso de que autorizaren el acto sin dar cumplimiento a dichas obligaciones serán solidariamente responsables por la deuda al organismo acreedor y responderán por ella ante el adquirente. (Art. 135 bis Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

Está constituida por la VALUACION FISCAL, determinada por la Dirección General de Inmuebles con arreglo a las normas que establece el Código Fiscal.

Constituyen la valuación las operaciones tendientes a fijar el justiprecio de las parcelas y de las mejoras de carácter permanente existentes en las mismas.

La valuación fiscal de una parcela resultará de la suma del valor de la tierra y de las mejoras, que se determinarán separadamente. No se computarán como mejoras las construcciones declaradas inhabitables por la autoridad municipal, como tampoco los cercos y medianeras cuando sean la única construcción existente en la parcela.

En los casos de parcelas afectadas al régimen de propiedad horizontal, la valuación fiscal de cada una de las unidades resultantes se determinará sumando el valor de la parte de la propiedad exclusiva, al valor proporcional que le corresponda en las partes de propiedad común.

En los casos de clubes de campo regidos por la ley 5.602, la valuación fiscal de cada parcela exclusiva se conformará con su propio valor más la parte proporcional que le corresponda a su titular sobre la o las parcelas comunes, en su carácter de condominio. (Art. 138 Cód. Fiscal)

Para la determinación de la Base Imponible de las parcelas rurales y sub-rurales no serán computables las mejoras edilicias, sus obras accesorias e instalaciones afectadas directamente a la explotación de las mismas. Se considerarán incluidos en el concepto de tierras libres de mejoras (art. 140, inc. b) Cód. Fiscal), las inversiones y derechos no sujetos a amortización y que, una vez efectuadas, forman parte integrante de la tierra, tales como la concesión de aguas públicas, obras de desmontes o desbosques, nivelación, canalización para el riego y desagües, mejoramiento y recuperación de tierras. (Art. 7 Ley Impositiva)

VALUACION GENERAL

Es la valuación simultánea de la totalidad de las parcelas ubicadas en la provincia. Esta deberá efectuarse como mínimo una vez cada diez años. El Poder Ejecutivo, al

disponer la valuación general, establecerá la fecha de vigencia de los valores resultantes. (Art. 145 Cód. Fiscal)

VALUACION DE LA TIERRA LIBRE DE MEJORAS

a) Para las PARCELAS URBANAS, la valuación se obtendrá a partir de un valor unitario básico, determinado de acuerdo a los precios corrientes de mercado en la zona, al momento de disponerse la valuación general. Dicho valor unitario básico, referido a una parcela tipo ubicada en cada frente de manzana o unidad equivalente, será corregido por coeficientes de ajuste, según forma, dimensiones y ubicación de las parcelas.

El valor así obtenido, aplicado a la superficie de cada parcela, determinará su valor.

b) Para las PARCELAS SUBRURALES Y RURALES el valor se obtendrá a partir de un valor unitario básico, determinado por cada zona de igual aprovechamiento económico, de acuerdo a los precios corrientes de mercado en la zona, al momento de disponerse la valuación general. Dicho valor unitario básico será corregido por coeficientes de ajuste, según emplazamiento y/o accesibilidad a vías de comunicación.

El valor así obtenido, aplicado a las superficies de igual aprovechamiento económico que posea cada parcela, determinará por suma su valor. (Art. 140 Cód. Fiscal)

VALUACION DE MEJORAS

a) Para los EDIFICIOS Y SUS OBRAS ACCESORIAS, los valores unitarios básicos se determinarán según destinos y tipos, de acuerdo a los costos corrientes de las mismas al momento de disponerse la valuación general.

Dichos valores unitarios básicos, corregidos por coeficientes de ajuste según su antigüedad y estado de conservación, aplicados a la cantidad de unidades, determinará su valor.

b) Para las instalaciones de PARCELAS RURALES Y SUBRURALES, los valores unitarios básicos se determinarán según tipos, de acuerdo a los costos corrientes de las mismas.

Dichos valores unitarios básicos, corregidos por coeficientes de ajuste según su antigüedad, aplicados a la cantidad de unidades, determinará su valor. (Art. 141 Cód. Fiscal)

La Junta de Valuaciones (art. 149) establecerá los coeficientes de ajuste individual de los valores unitarios básicos a los que se refieren los artículos 140 y 141. (Art. 142 Cód. Fiscal).

MODIFICACION DE LA VALUACION FISCAL

Sólo podrá ser modificada en los siguientes casos:

- a) Modificación del estado parcelario.
- b) Incorporación o supresión de mejoras
- c) Error en la asignación de las características particulares de las parcelas. (art. 146 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva establece ALICUOTAS PROGRESIVAS de la siguiente manera:

I. Para INMUEBLES URBANOS:

- 1) Desde Valor Fiscal 00 hasta 40.000, un Monto Fijo de 0 más un 5,0% sobre excedente de 0.
- 2) Desde Valor Fiscal 40.000 hasta 100.000.000, un Monto Fijo de 200.000 más un 5,1% sobre excedente de 40.000.000.
- 3) Desde Valor Fiscal 100.000.000 hasta 200.000.000, un Monto Fijo de 506.000 más un 5,3% sobre excedente de 100.000.000.
- 4) Desde Valor Fiscal 200.000.000 hasta 300.000.000, un Monto Fijo de 1.036.000 más un 5,6% sobre excedente de 200.000.000.
- 5) Desde Valor Fiscal 300.000.000 hasta 400.000.000, un Monto Fijo de 1.596.000 más un 6,0% sobre excedente de 300.000.000.
- 6) Desde Valor Fiscal 400.000.000 hasta 500.000.000, un Monto Fijo de 2.196.000 más un 6,5% sobre excedente de 400.000.000.
- 7) Desde Valor Fiscal 500.000.000 hasta 600.000.000, un Monto Fijo de 2.846.000 más un 7,0% sobre excedente de 500.000.000.
- 8) Desde Valor Fiscal 600.000.000 en adelante, un Monto Fijo de 3.546.000 más un 7,5% sobre excedente de 600.000.000.

II. Para INMUEBLES RURALES:

- 1) Desde Valor Fiscal 0 hasta 100.000.000, un Monto Fijo de 0 más un 15,0% sobre excedente de 0.
- 2) Desde Valor Fiscal 100.000.000 hasta 150.000.000, un Monto Fijo de 1.500.000 más un 15,2% sobre excedente de 100.000.000.
- 3) Desde Valor Fiscal 150.000.000 hasta 220.000.000, un Monto Fijo de 2.260.000 más un 15,4% sobre excedente de 150.000.000.
- 4) Desde Valor Fiscal 220.000.000 hasta 300.000.000, un Monto Fijo de 3.338.000 más un 15,7% sobre excedente de 220.000.000.
- 5) Desde Valor Fiscal 300.000.000 hasta 400.000.000, un Monto Fijo de 4.594.000 más un 16,0% sobre excedente de 300.000.000.
- 6) Desde Valor Fiscal 400.000.000 hasta 550.000.000, un Monto Fijo de 6.194.000 más un 16,4% sobre excedente de 400.000.000.
- 7) Desde Valor Fiscal 550.000.000 hasta 750.000.000, un Monto Fijo de 8.654.000 más un 16,9% sobre excedente de 550.000.000.
- 8) Desde Valor Fiscal 750.000.000 en adelante, un monto fijo de 12.034.000 más un 17,5% sobre excedente de 750.000.000. (art. 2 Ley Impositiva)

En los casos de loteos (art. 125 Cód Fiscal), la alícuota aplicable se determinará en función de las sumatorias de las bases imponibles de las parcelas

correspondientes. (art. 2 Ley Impositiva)

Con la finalidad de establecer el importe de los impuestos mínimos y los recargos en caso de baldíos, la Ley Impositiva divide a las parcelas urbanas en tres zonas. Las dos primeras se encuentran a su vez clasificadas en secciones; en la tercera se encuentran las parcelas no comprendidas en las anteriores. (art. 3 Ley Impositiva)

RECARGO por BALDIOS (Art. 126 Cód. Fiscal)

Se aplicará de acuerdo a la siguiente escala:

1) Primera Zona:

Relación entre valores fiscales de mejoras computables y de terrenos libres de mejoras: 0%

Recargo: 100% del Impuesto

2) Primera Zona:

Relación entre valores fiscales de mejoras computables y de terrenos libres de mejoras: más del 0% y hasta el 20%

Recargo: 50% del Impuesto

3) Primera Zona:

Relación entre valores fiscales de mejoras computables y de terrenos libres de mejoras: más del 20%

Recargo: no tiene

4) Segunda Zona:

Relación entre valores fiscales de mejoras computables y de terrenos libres de mejoras: 0%

Recargo: no tiene

5) Tercera Zona:

Relación entre valores fiscales de mejoras computables y de terrenos libres de mejoras: 0% o más

Recargo: no tiene (Art. 6 Ley Impositiva)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

I. Parcelas Urbanas

Primera Zona: U.T. 300

Segunda Zona: U.T. 150

Tercera Zona: U.T. 100

II. Parcelas Rurales y Sub-Rurales

U.T. 300

III. Parcelas Urbanas, Rurales y Sub-Rurales ubicadas en los departamentos de Santa Victoria, Iruya, Los Andes y La Poma

U.T. 75 (Art. 4 Ley Impositiva)

IV. Loteos (Art. 125 Cód. Fiscal)

Un múltiplo de cuatro (4) veces el impuesto mínimo que corresponda en el artículo 4 de la Ley Impositiva. (Art. 5 Ley Impositiva)

6) EXENCIONES

- 1) Las parcelas de propiedad del ESTADO NACIONAL, ESTADOS PROVINCIALES, MUNICIPALIDADES y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado.
- 2) Las parcelas de propiedad de la IGLESIA CATOLICA APOSTOLICA ROMANA, las corporaciones religiosas que se encuentren dentro de la misma y las demás inscriptas en el Registro Nacional de Cultos, solamente con respecto a las parcelas destinadas al cumplimiento de sus fines específicos.
- 3) Las parcelas de propiedad de las COMISIONES MUNICIPALES DE FOMENTO y las ASOCIACIONES con personería jurídica o reconocidas por autoridad competente que tengan FINES DE ASISTENCIA SOCIAL, SALUD PUBLICA, EDUCACION PUBLICA, DEPORTES O FOMENTO RURAL.
- 4) Las parcelas de propiedad de los ESTADOS EXTRANJEROS acreditados ante el Gobierno de la Nación, solamente cuando sean ocupadas como sedes oficiales de sus representantes diplomáticos o consulares.
- 5) Las parcelas cuya valuación fiscal no supere el límite que anualmente establezca la ley impositiva.

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE

Los vehículos automotores en general, acoplados, casa rodantes, motocicletas, motonetas, micro-coupes y afines. (Art. 291 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Los propietarios de vehículos automotores en general, acoplados, casas rodantes, motocicletas, motonetas, micro-coupé y afines.

RESPONSABLES SOLIDARIOS

- 1) Los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos a impuestos.
- 2) Los vendedores o consignatarios de vehículos automotores en general, acoplados, casas rodantes, motocicletas, motonetas, micro-coupé y afines, nuevos o usados. (Art. 293 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

Para los vehículos automotores destinados al TRANSPORTE

DE PERSONAS se establece a través del MODELO, el PESO y el ORIGEN.

Para los vehículos automotores y acoplados destinados al TRANSPORTE DE CARGA, son además de los señalados anteriormente, índices para determinar la base imponible la CARGA TRANSPORTABLE y el NUMERO DE RUEDAS. (Art. 294 Cód. Fiscal)

4) TASA

A los fines de establecer las alícuotas correspondientes, la clasificación de los bienes comprendidos en el gravamen se determina de acuerdo a las siguientes CATEGORIAS y SUB-CATEGORIAS:

1) CATEGORIA 1: Comprende los automóviles, rurales, jeeps, ambulancias, y automóviles particulares. Las SUB-CATEGORIAS son:

- a) Hasta 800 kilogramos.
- b) De 801 a 1.150 kilogramos.
- c) De 1.301 a 1500 kilogramos.
- d) De 1.301 a 1.500 kilogramos.
- e) De más de 1.500 kilogramos.

2) CATEGORIA 2: Comprende camiones, camionetas, furgones, y similares. Las SUB-CATEGORIAS son:

- a) Hasta 1.200 kilogramos.
- b) De 1.201 a 2.500 kilogramos.
- c) De 2.501 a 4000 kilogramos.
- d) De 4.001 a 7.000 kilogramos.
- e) De 7.001 a 10.000 kilogramos.
- f) De 10.001 a 13.000 kilogramos.
- h) De 16.001 a 20.000 kilogramos.
- i) De más de 20.000 kilogramos.

3) CATEGORIA 3: Comprende trailers, acoplados, semiremolques y similares. Las SUB-CATEGORIAS son:

- a) Hasta 3.000 kilogramos.
- b) De 3.001 a 6.000 kilogramos.
- c) De 6.001 a 10.000 kilogramos.
- d) De 10.000 a 15.000 kilogramos.
- e) De 15.001 a 20.000 kilogramos.
- f) De 20.001 a 25.000 kilogramos.
- g) De 25.001 a 30.000 kilogramos.
- h) De 30.001 a 35.000 kilogramos.
- i) De más de 35.000 kilogramos.

4) CATEGORIA 4: Comprende casillas rodantes y similares. Las SUB-CATEGORIAS son:

- a) Hasta 1.000 kilogramos.
- b) De más de 1.000 kilogramos.

5) CATEGORIA 5: Comprende motocicletas, motonetas, y similares. Las SUB-CATEGORIAS son:

- a) Hasta 100 cc.
- b) De más de 100 hasta 200cc.
- c) De más de 200 hasta 350cc.
- d) De más de 350 hasta 500cc.

e) De más de 500 hasta 750cc.

f) De más de 750 cc.

6) CATEGORIA 6: Comprende colectivos y similares. Las SUB-CATEGORIAS son:

a) Hasta 1.000 kilogramos.

b) De 1.001 a 3.000 kilogramos.

c) De 3.001 a 10.000 kilogramos.

d) De más de 10.000 kilogramos. (Art. 40 Ley Impositiva)

Por los bienes cuyos MODELOS correspondan al AÑO MAS ANTIGUO sujeto a gravamen se abonará el impuesto que para cada categoría y sub-categoría del artículo 40 de la Ley Impositiva de la siguiente manera:

1) CATEGORIA 1-a): 80 u.t.; 1-b): 192 u.t.; 1-c): 220 u.t.; 1-d): 300 u.t.; 1-e): 332 u.t.

2) CATEGORIA 2-A): 120 u.t.; 2-b): 136 u.t.; 2-c): 180 u.t.; 2-d): 272 u.t.; 2-e): 312 u.t.; 2-f): 444 u.t.; 2-g): 592 u.t.; 2-h): 900 u.t.; 2-i): 1.000 u.t.

3) CATEGORIA 3-A): 20 u.t.; 3-b): 40 u.t.; 3-c): 68 u.t.; 3-d): 128 u.t.; 3-e): 192 u.t.; 3-f): 224 u.t.; 3-g): 284 u.t.; 3-h): 312 u.t.; 3-i): 344 u.t.

4) CATEGORIA 4-a): 100 u.t.; 4-b): 184 u.t.

5) CATEGORIA 5-a): 8 u.t.; 5-b): 20 u.t.; 5-c): 52 u.t.; 5-d): 72 u.t.; 5-e): 104 u.t.; 5-f): 160 u.t.

6) CATEGORIA 6-a): 80 u.t.; 6-b): 148 u.t.; 6-c): 920 u.t.; 6-d): 1.344 u.t. (Art. 41 Ley Impositiva)

Para los modelos posteriores a los establecidos en el art. 41 de la Ley Impositiva, el gravamen se determinará aplicando, sobre estos últimos, un porcentaje de incremento acumulativo por año, de acuerdo a los supuestos que se indican:

a) Hasta los nueve modelos sub-siguientes, inclusive, el 5%.

b) Del décimo primero hasta el penúltimo modelo, inclusive, el 10%.

c) Para los modelos correspondientes al ejercicio fiscal en curso del gravamen, el 25%. (Art. 42 Ley Impositiva)

Tratándose de bienes importados, y fabricados fuera del país, el gravamen establecido para la categoría y sub-categoría se incrementará en un 20%.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

No se establecen para este gravamen.

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 295 del Código Fiscal, están exentos del pago del impuesto:

- 1) EL ESTADO NACIONAL, ESTADOS PROVINCIALES, MUNICIPALIDADES y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado.
- 2) Los vehículos especificados patentados fuera de la Provincia o en el extranjero cuyo tiempo de radicación no exceda de tres (3) meses.
- 3) Las máquinas agrícolas, viales, grúas y en general, los vehículos cuyo uso específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque accidentalmente deban circular por la vía pública.
- 4) Los vehículos de propiedad de personas lisiadas adaptados a su manejo, siempre que la disminución física se acredite con certificado expedido por autoridad competente y que dicha adaptación sea aprobada a satisfacción de la Dirección.
- 5) Los vehículos automotores y acoplados de propiedad del cuerpo de Bomberos voluntarios o Instituciones de beneficencia pública, siempre que tengan personería jurídica otorgada por el Estado.
- 6) Los vehículos automotores de propiedad de Estados extranjeros acreditados ante el Gobierno de la Nación, así como los de propiedad de los señores miembros del Cuerpo Diplomático o Consular del Estado que representen, siempre que estén afectados a sus funciones específicas.
- 7) Por el año de radicación, los vehículos provenientes de otra jurisdicción siempre que el impuesto hubiera sido abonado en su totalidad por dicho año.

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Los actos, contratos y operaciones comprendidos en las disposiciones de este código y la ley impositiva que se realizan en el territorio de la provincia. (art. 226 Cód. Fiscal).

Hechos imponibles fuera de la Provincia

Los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la provincia, cuando de su texto o como consecuencia de los mismos, resulte que deban ser negociados, ejecutados o cumplidos en ella.

Se considerarán asimismo gravados con el presente impuesto los contratos de seguros que cubren riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en esta provincia. (art. 227 Cód. Fiscal).

Existencia material-Instrumentación

Por todos los actos, contratos y operaciones a que se ha hecho referencia, deberá satisfacerse el impuesto correspondiente por el solo hecho de su instrumentación o existencia material, con abstracción de su validez, eficacia jurídica o verificación de sus efectos. (art. 228

Cód.Fiscal)).

Independencia de impuestos

Los gravámenes establecidos en virtud de este impuesto son independientes entre si y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de tributación concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario. (art.229

Cód.Fiscal)).

Correspondencia epistolar o telegráfica

Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago de este impuesto desde el acto de su perfeccionamiento.

A tal efecto, se considerará como perfeccionamiento del acto, contrato u obligación, la correspondencia en la cual se acepta una oferta, transcribiendo sus términos, o sus enunciados o elementos esenciales.

Las demás cartas u otros documentos que sin reunir las condiciones expresadas se refieran a obligaciones o actos preexistentes o a crearse, abonarán el impuesto en el momento de ser presentados en juicio.

En estos casos no se pagará más que un solo impuesto por todas las cartas que se refieran a la misma obligación. Se hallan igualmente sujetos al impuesto, las propuestas o presupuestos, suscriptas por el aceptante, desde la fecha de su firma por éste. (art.230 Cód.Fiscal)).

Obligaciones accesorias

En estos casos se liquidará el impuesto aplicable a las mismas conjuntamente con el que corresponda a la obligación principal salvo que se probara que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se ha satisfecho el gravamen correspondiente. (art.231 Cód.Fiscal)).

Obligaciones a plazos estipuladas en el mismo acto

Estas no constituyen hechos impositivos cuando se estipulen para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o título, se convenga la transferencia del dominio de bienes muebles o inmuebles. (art.232 Cód.Fiscal)).

Obligaciones sujetas a condiciones

Estas serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto. (art.233 Cód.Fiscal)).

Prórroga del impuesto

Toda prórroga expresa de contrato será considerada como una nueva operación sujeta a impuesto. (art.234 Cód.Fiscal)).

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Contribuyentes

Todas aquellas personas de existencia real o jurídica que realicen las operaciones, formalicen los actos o contratos u originen las actuaciones previstas en este impuesto. En los contratos de créditos recíprocos, el impuesto

estará a cargo del solicitante o usuario del mismo.

En los pagarés, letras de cambio y órdenes de pago el impuesto estará a cargo del librador.

El impuesto a los giros bancarios y los instrumentos de transferencia de fondos estará a cargo del tomador o mandante, respectivamente.

En los contratos, pólizas de seguros y en los títulos de capitalización y ahorro el impuesto estará a cargo del asegurado o del suscriptor, respectivamente.

En los contratos de concesión, otorgados por cualquier autoridad administrativa el impuesto estará a cargo del concesionario. (art.235 Cód.Fiscal).

Responsables Solidarios

Son solidariamente responsables del pago del tributo, sus recargos, multas e intereses, los que endosen, emitan, presenten, tramiten, autoricen o tengan en su poder documentos sin el impuesto correspondiente o con uno menor. (art.236 Cód.Fiscal).

Parte exenta

Si en la relación de los hechos imponible intervienen dos o más personas, y alguno de los intervinientes estuviera exento del pago del gravamen, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta. (art.237 Cód. Fiscal).

Agentes de retención y percepción

Las personas o entidades que realicen o registren operaciones gravadas actuarán como agentes de retención o percepción. (art.238 Cód.Fiscal).

Las personas físicas, bancos, sociedades, empresas y compañías de seguros que realicen los hechos imponible antes señalados, efectuarán el pago del impuesto correspondiente por cuenta propia y de sus codeudores como agentes de retención. A tal efecto son responsables directo del pago total de los gravámenes respectivos. (art.238 Cód.Fiscal).

3) BASE IMPONIBLE

Actos, contratos y operaciones

En toda transición de dominio de inmuebles ubicados en jurisdicción de la provincia de Salta a título oneroso, se liquidará el impuesto de sellos pertinente sobre el precio convenido. Si no se fija precio o cuando el precio estipulado sea menor, se tomará la base imponible aplicada para la determinación del gravamen en el impuesto inmobiliario, salvo el caso de venta en remate judicial o de instituciones oficiales que otorguen préstamos hipotecarios.

Igual procedimiento se adoptará en la transición de la nuda propiedad.

En los casos de compra-venta voluntaria o forzosa, o de permuta el impuesto estará a cargo de cada una de las

partes, por mitades salvo convención en contrario. En los casos establecidos precedentemente se abonará el impuesto sobre el total de la operación, aún cuando en el contrato se le reconozcan hipotecas pre-existentes descontadas del precio. (art.239 Cód.Fiscal).

Partes indivisas

Este supuesto se aplicará el impuesto en proporción al valor económico de la parte que sea materia del contrato. (art.240 Cód.Fiscal).

Permutas de Muebles e Inmuebles

En las permutas de inmuebles, el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por las sumas de las bases imponibles de los bienes que se permutan o el valor asignado a los mismos, si éste fuera mayor.

En la permuta de bienes muebles o semovientes el tributo se liquidará sobre la mitad de la suma de los valores asignados a ellos en el documento o en la declaración jurada que en su defecto deberán presentar los celebrantes.

Si la permuta fuese de inmuebles por muebles y/o semovientes, el impuesto se determinará con arreglo a la base imponible o al valor asignado a los segundos, si éste fuese mayor.

En el caso de incluirse en la permuta inmuebles situados fuera de la provincia, su valor deberá probarse acreditando la valuación fiscal de los mismos. (art.241 Cód.Fiscal).

Inmuebles ubicados dentro y fuera de la jurisdicción

Cuando se celebren actos o contratos referidos a inmuebles situados parte en jurisdicción de la provincia y parte fuera de ella y no se establezca su valor económico, o se fije un monto global a la operación sin especificar por separado los respectivos valores, el impuesto se aplicará solamente sobre la base imponible de los inmuebles ubicados en jurisdicción de la provincia. (art.242 Cód.Fiscal).

Inmuebles ubicados fuera de la provincia

Cuando se celebren actos, contratos u operaciones referidos exclusivamente a inmuebles ubicados fuera de la jurisdicción provincial, se pagará solamente el impuesto fijo que establezca la Ley Impositiva. (art.243 Cód.Fiscal).

Renta vitalicia

En estos contratos el valor para aplicar el impuesto será igual al importe de décuplo de una anualidad de renta; cuando no pudiese establecerse su monto se tomará como base una renta mínima del 6% anual de la base imponible del Impuesto Inmobiliario o del valor estimativo que fije la Dirección General cuando se tratare de bienes muebles. (art.244 Cód.Fiscal).

Transferencia de automotores

En este caso se liquidará el impuesto sobre el precio convenido, si no se fija precio o cuando el precio estipulado sea menor al determinado por la Caja Nacional

de Ahorro y Seguro para el modelo respectivo, se tomará este último como base imponible para la determinación del gravamen. Para el caso de modelos que, en razón de su antigüedad no estén valuados en los respectivos listados de la Caja Nacional antes mencionada, se tomará el valor del último modelo previsto deduciéndoselo a razón del 5% por año de antigüedad excedente. (art.244 bis Cód.Fiscal).

Usufructo, uso y habitación

En los contratos que establezcan estos derechos reales y en los casos en que su valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo a lo dispuesto en el art.244 bis. (art.245 Cód.Fiscal).

Servidumbre y anticresis

La base imponible en la servidumbre estará constituida por el monto estipulado por las partes en el acto de su constitución; en la anticresis, por el capital e intereses estipulados por el deudor y el acreedor anticresista. (art.246 Cód.Fiscal).

Cesiones de acciones, derechos y transacciones sobre inmuebles

En estos casos el impuesto se liquidará sobre la parte proporcional de la base imponible del impuesto inmobiliario correspondiente a las acciones y derechos cedidos o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al de la referida proporción. (art.248 Cód.Fiscal).

Contratos de concesión

En estos contratos y sus cesiones, transferencia o prórrogas otorgadas por cualquier autoridad el impuesto se liquidará sobre el valor de la cesión o los valores convenidos si éstos fuesen mayores. (art.249 Cód.Fiscal).

Contratos de tracto o ejecución sucesiva

En estos contratos el impuesto se aplicará sobre el valor correspondiente a su duración total, cuando los contratos a que se refiere el presente artículo no se fijen plazos, la base imponible será la siguiente:
1) En los contratos de locación o sublocación de inmuebles el importe total de dos años de alquiler cuando se trate de locales destinados para comercio e industria y de un año y medio cuando ellos sean para vivienda.
2) En los demás contratos, el importe total que corresponda en dos años. (art. 250 Cód.Fiscal).

Contratos o pólizas de seguros

El impuesto se calculará sobre el monto de la primera convenida sumados los recargos administrativos durante la vigencia total de los mismos, con excepción de los de caución en los que se calculará sobre el monto asegurado. (art.251 Cód.Fiscal).

Estimación del valor de los contratos en que se prevea la prórroga

1) Cuando la prórroga deba producirse por el solo silencio de las partes y aún cuando exista el derecho de rescisión por manifestación expresa de voluntad de ambos o de una de

ellas se calculará el tiempo de duración del contrato inicial, más un período de prórroga. cuando la prórroga no prevea períodos determinados, se la considera como de dos años, que se sumarán al plazo inicial.

2) Cuando la prórroga est supeditada a una expresa declaración de la voluntad de ambas partes o de una de ellas, se calculará el sellado solo por el periodo inicial, pero en el momento de usarse la opción o de convertirse la prórroga, se sellará el instrumento en que ella sea documentada.

3) Cuando no se halla manifestado en forma documentada la aceptación o uso de la opción, deberá abonarse el impuesto correspondiente a la prórroga en el acto de demandarse en juicio el cumplimiento de la opción. (art.252 Cód.Fiscal).

Contrato con monto indeterminado-Precio corriente en fecha futura-Aplicación valor parcial

Cuando el valor de los actos, contratos u operaciones sujetos a impuesto proporcional sea indeterminado, se fijará el impuesto sobre la base de una declaración jurada estimativa que deberán formularla las partes dentro de los plazos reglamentarios de habilitación del los documentos respectivos.

Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, se pagará el gravamen con arreglo al precio de plaza a la fecha del otorgamiento del acto. (art.253 Cód.Fiscal).

Contratos de Sociedades

En los contratos de constitución de sociedades o de ampliación de su capital, el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social o del ampliado. (art.254 Cód.Fiscal).

Disolución y liquidación de Sociedades

Se aplicarán los impuestos pertinentes de acuerdo con la naturaleza de los bienes a distribuirse. (art.256 Cód.Fiscal).

Transformación de una sociedad en otra

Cuando una sociedad fuera transformada en otra de tipo jurídico distinta y la transformación no hubiere sido prevista en el contrato o estatuto originales de la sociedad primitiva o, habiendolo sido, se aumentara el capital, se prorrogara su duración o se constituyeran los socios, se pagará el impuesto que corresponda a la nueva sociedad. En los demás casos la transformación no estará sujeta a impuestos. (art.257 Cód.Fiscal).

Sociedades fuera de jurisdicción

Solo pagarán el impuesto, cuando con el fin de establecer dentro de su jurisdicción, sucursal o agencia de sus negocios, inscriban sus contratos en el Registro Público de Comercio. El impuesto se aplicará a dicha sucursal o agencia sobre el activo asignado en el contrato, otros crditos o resoluciones posteriores. (art.258 Cód.Fiscal).

Disolución y liquidación de la sociedad conyuqal

El valor de los bienes adjudicados a los cónyuges, se determinará conforme a las normas de valuación que

rigieron en el Impuesto a la Transición Gratuita de Bienes, antes de su derogación por la ley 5040. (art.259 Cód.Fiscal).

Enajenación de establecimientos comerciales o industriales

La base imponible está dada por el precio convenido o el valor total que resulte del último balance si fuera este mayor que aquel. (art.260 Cód.Fiscal).

Entidades financieras

Estas serán responsables y liquidarán el impuesto por sumas de dinero recibidas de terceros que devenguen intereses con obligación de restituirlas, aplicando la alícuota que establezca la Ley Impositiva sobre el saldo global mensual que arroje la cuenta en la cual se contabilice dichas sumas, excluidas las operaciones relativas al mercado de aceptación.

En las autorizaciones para girar en descubierto, los adelantos en cuentas corrientes y descubiertos transitorios otorgados por el sistema bancario la base imponible será el monto de dichas operaciones y el impuesto de liquidará en proporción al tiempo de utilización de los fondos y se calculará sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses y en el momento que stos se debiten o cobren.

En los demás otorgamientos de créditos y préstamos efectuados por estas entidades, el impuesto será el correspondiente a cada uno de los instrumentos que exteriorizan esa operaciones. (art.261 Cód.Fiscal).

Contratos de préstamos garantizados con hipoteca

En los contratos de préstamo comerciales o civiles garantizados con hipoteca, construida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto de aplicará sobre la base imponible tomada para el impuesto inmobiliario del o de los inmuebles situados en la provincia. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo. (art.262 Cód.Fiscal).

Actuaciones administrativas. Sellado de actuación

El gravamen de actuación corresponde sobre cada foja o su equivalente en líneas utilizadas. (art. 269 Cód.Fiscal).

La foja de papel contendrá como máximo veinticinco líneas de 15 cm. de dimensión en cada plana. Podrán extenderse en su formato habitual sin aumento de impuesto a los instrumentos, contratos o documentos que expresamente determine la reglamentación. (art.273 Cód.Fiscal).

En el cómputo del monto imponible se considerarán siempre como enteras las fracciones de un peso. (art.274 Cód.Fiscal).

4) TASA

1) 25 o/oo

Las escrituras públicas por las que se constituya o prorrogue cualquier derecho real sobre inmuebles o instrumento cualquier acto o contrato sobre los mismos.

2) 20 o/oo

Las retribuciones otorgadas por denuncia de herencia vacante.

3) 12 o/oo

- a.- Emisión de debenture con garantía hipotecaria.
- b.- Prenotaciones hipotecarias.
- c.- Hipotecas por saldo de precio.
- d.- Contrato de compraventa de cosas muebles.
- e.- Boletos de compraventa de inmuebles.
- f.- Contratos de permuta.
- g.- Cesiones de derecho de acciones y créditos.
- h.- Contratos de transferencias de negocios, establecimientos comerciales y/o industriales.
- i.- Pagars.
- j.- Contratos de emisión de debentures.
- k.- Dación en pago de bienes muebles.
- l.- Letras de cambio.
- m.- Contratos de locación o sublocación.
- n.- Contratos de rentas que no versen sobre inmuebles.
- ñ.- Contratos y liquidaciones de sociedades.
- o.- Contratos de ejecución sucesiva.
- p.- Contratos de derechos sobre sepulcros o terrenos en cementerios.
- q.- Transacción de acciones litigiosas.
- r.- Contratos de mutuo oneroso y reconocimientos de deudas.
- s.- Contratos prendarios.
- t.- Embargos e inhibiciones voluntarios.
- u.- Hipotecas sobre buques y aeronaves.
- v.- Actos de constitución de derechos reales que no deban por ley ser hechos en escrituras públicas.
- w.- Ordenes de compra que con su emisión perfeccionen un contrato.
- x.- Fianzas, avales y otras garantías.
- y.- Pactos de cuota litis.

4) 6 o/oo

- a.- Transferencias o endosos de prendas.
- b.- Contra documentos en general.

5) 3 o/oo

- a.- Escrituras de cancelación de cualquier derecho real y escrituras de recibo de dinero para cancelación de deudas.
- b.- Escrituras de cancelación de inhibiciones y/o embargo voluntario.
- c.- Escrituras de protesto de documentos por falta de aceptación y/o pago.

6) 1 o/oo

- a.- Bonos emitidos por las sociedades que realizan operaciones de ahorro.
- b.- Certificados que emitan las sociedades de ahorro o crédito recíproco para la vivienda familiar. (art.16 Ley Impositiva).

7) Operaciones de seguros, capitalización y créditos recíprocos

- a.- Contratos de seguros de caución: 6 o/oo sobre el capital asegurado, a cargo del tomador.
- b.- Contratos preliminares de reaseguros: una unidad tributaria por foja.
- c.- Los restantes contratos de seguros: 12 o/oo.
- d.- Informes de los liquidadores de siniestros o convenios que se firmen con los aseguradores: 1 o/oo.
- e.- Contrato o título de capitalización o ahorro referido a automotores: 12 o/oo sobre el capital suscripto. (art. 17 Ley Impositiva).

B) Instrumentos Privados

Por cada foja (excluida la primera): una unidad tributaria (art.18 Ley Impositiva).

9) Actuaciones notariales

Una unidad tributaria por cada foja. (art.19 Ley Impositiva).

10) 2000 unidades tributarias

Las sociedades extranjeras que establezcan sucursal o agencia en jurisdicción de la provincia cuando no tengan capital asignado.

11) 120 unidades tributarias

- a.- Contrato de sociedad cuando en ellos no se fije el monto de capital social y no sea posible realizar una estimación conforme al art.253 Cód.Fiscal.
- b.- Garantías sin monto.
- c.- Contrato de cesión de inmuebles para la explotación agrícola, ganadera o forestal sin monto, cuando no sea posible realizar una estimación conforme al art.253 Cód.Fiscal.

12) 50 unidades tributarias

- a.- La declaración de dominio.
- b.- Contratos de exploración y cateos sin monto.
- c.- Los embargos y/o inhibiciones voluntarias sin monto.
- d.- Las escrituras de cancelación de derechos reales cuyo monto no pueda determinarse.

13) 40 unidades tributarias

Los contratos celebrados con motivo de adhesión de suscriptores y/o comerciantes a sistemas de compra con tarjeta de crédito o similares.

14) 20 unidades tributarias

- a.- Las autorizaciones para ejercer el comercio concedidas a menores de edad.
- b.- Los mandatos y/o poderes instrumentados privadamente en forma de autorización o carta poder.
- c.- Los mandatos, poderes y sustituciones y revocatorias.
- d.- Las constancias de hechos susceptibles de producir alguna modificación o extinción de derechos y obligaciones instrumentadas pública o privadamente y que no importen otros actos gravados por la ley.
- e.- Las escrituras de protocolización o transcripción de documentos públicos o privados.
- f.- Los instrumentos de aclaratoria, confirmación o

rectificación que hayan pagado impuesto y los de simples modificaciones de las cláusulas pactadas en actos o contratos preexistentes.

15) 100 unidades tributarias

La celebración de actos, contratos u operaciones referidas exclusivamente a inmuebles situados fuera de la jurisdicción provincial.

16) 0,10 unidades tributarias

a.- Los cheques que no circulan fuera de la plaza de su emisión.

b.- Los cheques y órdenes de pago librados por bancos a la orden de terceros y a cargo de si mismos. (art.20 Ley Impositiva).

17) 50 unidades tributarias

Los actos, contratos y operaciones sin monto establecido e indeterminable su base imponible. (art. 24 Ley Impositiva).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

a) Impuesto mínimo de 20 u.t.

Los actos, contratos y operaciones a los que se refiere el artículo 16 de la Ley Impositiva.

b) Impuesto mínimo de 4 u.t.

Las operaciones de seguros, capitalización y ahorro recíproco a las que se refiere el art.17 de la Ley Impositiva.

c) Impuesto fijo de 12 o/oo y mínimo de 30 u.t.

Los actos, contratos u operaciones, actuaciones administrativas o notariales a los que no haga referencia una norma expresa del Código Fiscal o la Ley Impositiva. (art.25 Ley Impositiva).

EXENCIONES

Estarán exentos de este impuesto:

- 1) El estado nacional, estados provinciales, municipalidades y sus dependencias, centralizadas o servicio a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado.
- 2) Las asociaciones de asistencia social, culturales y deportivas con personería jurídica, salvo en lo referente al sellado de actuación judicial.
- 3) Las mutuales y cooperativas reconocidas como tales por la autoridad competente, excepto cuando realicen operaciones financieras con sus socios o terceros, se encuentren o no comprendidas en la ley 21.526 y/o las que modifiquen o reemplacen en el futuro, como también aquellas que realicen operaciones de seguros.
- 4) Las corporaciones religiosas debidamente inscriptas en el registro nacional de cultos.

- 5) La Iglesia Católica Apostólica y Romana y las corporaciones religiosas que se encuentran dentro de la misma, siempre que cumplan con sus fines específicos.
- 6) Las Entidades con Personería Gremial, cualquiera sea su grado regidas por la Ley de Asociaciones Profesionales. (art.275 cód.Fiscal).
- 7) Las fianzas y demás instrumentos que los empleados y funcionarios públicos, personal contratado por el estado provincial y municipalidades y reparticiones autárquicas, otorguen por razón de sus cargos.
- 8) Las garantías que se otorguen para garantizar el pago de tributos.
- 9) Las pólizas de reaseguros referentes a pólizas que hallan pagado impuestos.
- 10) Las simples constancias de remisión o entrega de mercadería o notas de pedido de las mismas aún cuando contengan los precios unitarios y hayan sido firmados por el receptor de los productos, las notas de crédito y débito y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas de contado.
- 11) Los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales no originados en utilidades líquidas y realizadas que se efectúen en las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas o por modificaciones de los estatutos o contratos sociales. (art.276 Cód.Fiscal).
- 12) Las divisiones de condominio, reglamentos de copropiedad y afectaciones al Régimen de Prehorizontalidad.
- 13) Las divisiones y subdivisiones de hipotecas, sustitución del inmueble hipotecado, refuerzo de garantías hipotecarias y las modificaciones en las formas de pago de capital y/o intereses, siempre que no se modifique el plazo establecido originariamente para la extinción total del mutuo, aún cuando se varían los plazos parciales convenidos.
- 14) Las operaciones entre bancos, siempre que no devenguen inters y sean realizadas dentro de la jurisdicción provincial.
- 15) Los depósitos y extracciones de caja de ahorro, depósitos a plazo fijo, los certificados emitidos de conformidad a la Ley Nacional Nº 20.663 y los intereses por depósitos en cuentas corrientes bancarias.
- 16) Los contratos de ahorro y préstamo hechos por entidades cooperativas o mutualistas.
- 17) Los que instrumenten la adquisición del dominio y la constitución de gravámenes bajo el régimen de préstamos otorgados por instituciones oficiales, nacionales o provinciales, para la adquisición y construcción de viviendas propias en la parte que se hallen a cargo del o de los beneficiarios del préstamo, hasta un máximo de 90 m² de superficie cubierta.
- 18) Los endosos que se efectúen en documentos comerciales

y en certificados de depósitos de mercaderías.

19) Las solicitudes de créditos.

20) Los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, autorización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas con el Banco Nacional de Desarrollo, cuyo monto no exceda del límite establecido por el artículo correspondiente a la Carta Orgánica de la citada institución.

21) Las facturas con el conforme del deudor en los casos que para su cobro también se hallan suscripto pagars o letras de cambio y así se dejare constancia en la factura y aquellas cuyo importe total no excedan la suma de 50.000 pesos. Este importe se actualizará trimestralmente, a cuyo efecto la dirección dará a conocer oportunamente el monto que corresponde. La actualización operará a partir del último trimestre del año 1978, inclusive y se calculará en base a la variación que experimente el índice de precios mayoristas no agropecuarios suministrado por el Instituto Nacional de Estadística y Censo, relacionando el correspondiente al penúltimo mes anterior a la iniciación del trimestre que se actualiza con respecto al mes de mayo de 1978.

22) El escribano general de gobierno podrá actuar en papel simple cuando el impuesto correspondiente a esas fojas est a cargo del Gobierno de la Provincia, sus reparticiones o municipalidades. (art.277 Cód.Fiscal).

Actuaciones Administrativas

23) Presentaciones de inters general que se realicen a las oficinas públicas.

24) Expedientes de jubilaciones, pensiones y evoluciones de descuentos y los documentos que deban agregarse a los mismos como consecuencia de su tramitación.

25) Expedientes que tengan por objeto el reconocimiento de servicios prestados a la administración pública.

26) Pedidos de licencias y justificación de las inasistencias de los empleados públicos y certificados médicos que se adjunten como asimismo las legalizaciones y trámites pertinentes.

27) Actuaciones por pago de haberes a los empleados públicos.

28) Expedientes iniciados por los deudos de empleados públicos fallecidos por cobro de subsidios y las actuaciones correspondientes.

29) Expedientes sobre pago de subvenciones.

30) Las referentes gestiones de los empleados públicos y jubilados ante la caja respectiva para la obtención de anticipos de sueldos o préstamos hipotecarios y las autorizaciones que se confieran.

31) Las actuaciones originadas por las fianzas de los empleados y escribanos públicos en razón de sus funciones.

32) Las declaraciones juradas exigidas por las Leyes Impositivas y los reclamos correspondientes siempre que se haga lugar a los mismos.

33) Solicitudes por devolución de impuestos y sus

actuaciones siempre que se haga lugar a las mismas.

34) Las gestiones que soliciten rectificaciones pendientes a corregir errores imputables a la administración pública, siempre que se haga lugar a las mismas.

35) Cotizaciones de precios a pedido de reparticiones públicas en los casos de compras directas dentro de las prescripciones de la Ley de Contabilidad.

36) Actuaciones en que se solicite expedición o reclamación de certificados escolares.

37) Los testimonios o partidas de estado civil que se soliciten y expidan con el siguiente destino:

a.- Para enrolamiento y demás actos relacionados con el servicio militar.

b.- Para promover demandas por accidentes de trabajo.

c.- Para obtener pensiones.

d.- Para rectificación de nombre y apellido.

e.- Para fines de inscripción escolar.

f.- Para adopciones y tenencias de hijos.

g.- Para promover acciones judiciales de alimentos y litis expensas.

h.- Para el cobro de seguros de vida.

i.- Para personas que actúen con carta de pobreza concedidas por la autoridad competente.

38) Las consultas relativas a casos concretos relativas a las reparticiones públicas.

39) Los escritos presentados por los contribuyentes acompañando letras, giros, cheques y otros documentos de libranza para pago de impuestos.

40) Actuaciones sobre devolución de depósito de garantía.

41) Certificados de domicilio, de buena conducta y de salud.

42) Cedula de identidad para escolares.

TUCUMAN

CODIGO TRIBUTARIO: Ley N° 5121 (publicada el 18/12/79), y modificatorias.-
LEY IMPOSITIVA: Ley N° 5636 (T.O. 1991) y modificatorias.-

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la provincia del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso -lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste incluidas las sociedades cooperativas no exentas expresamente por el Código Tributario y el lugar donde se realice (espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado, etc.).

La habitualidad deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal, de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua. (art.194 Cód. Tributario).

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL: Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones realizadas dentro de la provincia, sea en forma habitual o esporádica:

a) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país, y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerará "frutos del país" a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional pertenecientes a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos, por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento indispensable o no, para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.).

b) El fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y locación de inmuebles.
Esta disposición no alcanza:

- 1.- Alquiler de hasta 3 unidades de vivienda o locales comerciales, en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que ste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio.
- 2.- Venta de inmuebles efectuadas despues de los 2 años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que ste sea una sociedad o émpresa inscrita en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de únicas viviendas efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.
- 3.- Venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de 10 unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio.
- 4.- Transferencia de boletos de compraventa en general.
- c) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas.
- d) La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio.
- e) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes.u otras retribuciones análogas.
- f) Las operaciones de prstamo de dinero con o sin garantía.
- g) Profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva. (art.195 Cód.Tributario).

EXCLUSIONES DE LA DEFINICON GENERAL: no constituyen actividades gravadas con este impuesto:

- a) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable.
- b) El desempeño de cargos públicos.
- c) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuadas por empresas constituidas en el exterior en estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdo o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estn constituidas las empresas.
- d) Las exportaciones, entendiendose por tales las actividades consistentes en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas. Esta disposición no alcanza a las actividades conexas de transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.
- e) Honorarios de directorios o consejos de vigilancia y

otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicatura.

f) Jubilaciones y otras pasividades en general.

g) Los hechos y relaciones económicas que deriven entre cañeros e industriales como consecuencia del contrato de maquila, excepto la compraventa de azúcar y/u otros productos, que cada uno realice de la parte que le corresponda. (art.197 Cód.Tributario).

Para la DETERMINACION DEL HECHO IMPONIBLE el Código Tributario de Tucumán recepta, al igual que lo hace a nivel nacional la Ley 11.683 de Procedimiento Tributario en su artículo 12, la llamada DOCTRINA DE LA "PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a travs del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras el se oculta. Esta interpretación realista ha tenido exteriorización en los Estados Unidos en la teoría del DISREGARD OF LEGAL ENTITY, denominación por sí explicativa, y en la doctrina francesa y suiza se conoce como la TRANSPARENCIA FISCAL. (art.196 Cód.Tributario).

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Las personas físicas, las sucesiones indivisas, las sociedades con o sin personería jurídica que realicen actividades gravadas. (art.198 Cód.Tributario).

AGENTES DE RETENCION

Las empresas comerciales o industriales, productores agropecuarios y/o asociaciones civiles cuando paguen bienes o servicios a contribuyentes no inscriptos del impuesto a los ingresos brutos, deberán retener con carácter de pago único y definitivo el impuesto que resulte de aplicar la alícuota correspondiente a la actividad gravada sobre el importe bruto de cada pago que efectúen, sin deducción alguna y en el momento en que ste se formalice. (art.199 Cód.Tributario).

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considera ingreso bruto el valor o monto total -en valores monetarios, en especies o servicios- devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los ajustes de estabilización o corrección monetaria, los intereses obtenidos por

préstamos de dinero o plazos de financiación, o en general el de las operaciones realizadas.

En las operaciones de venta de inmuebles en cuotas por plazos superiores a 12 meses se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en el régimen de la Ley 21.526, se considerará ingreso bruto a los importes devengados, en función del tiempo, en cada período.

En las operaciones realizadas por responsables que no tengan obligación de llevar libros y formular balances en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período. (art.201 Cód.Tributario).

No integran la base imponible los siguientes conceptos:

a) Los importes correspondientes a Impuestos Internos, Impuestos al Valor Agregado, débito fiscal e impuestos para los Fondos: Nacional Azucarero, Nacional de Autopista, Tecnológico del Tabaco y de los Combustibles. Esta deducción solo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales. El importe a computar será el del débito fiscal o del monto liquidado, según se trate del Impuesto al Valor Agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente, y en todos los casos, en la medida en que correspondan a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal que se liquida.

b) Los importes que constituyen reintegro de capital, en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

c) Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos realmente efectuados por cuenta de terceros, en la operaciones de intermediación en que actúen, los que deberán estar respaldados por sus respectivos comprobantes.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas, los reintegros a que hace referencia el párrafo anterior integrarán la base imponible, salvo para los concesionarios y/o agentes oficiales del estado en materia de juegos de azar y similares y combustibles.

d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado Nacional y Provincial y las Municipalidades.

e) Las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación.

f) Los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso. (art.202 Cód.Tributario).

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

Diferencia entre los precios de compra y de venta

- a) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados cuando los valores de compra y de venta sean fijados por el estado.
- b) Comercialización mayorista y minorista de tabaco, cigarros y cigarrillos.
- c) Operaciones de compra y venta de divisas.
- d) Comercialización de productos agrícola-ganaderos, efectuada por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente el impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo.

- e) Distribución mayorista, directamente de fábrica únicamente cuando hubiere contrato de distribución con precio de venta fijado por fábrica, zona determinada, sin expendio al menudeo. (art.203 Cód.Tributario).

Entidades Financieras comprendidas en la Ley 21.526 y sus modificatorias

La base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas, ajustada en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trate. No se computarán los intereses pasivos correspondientes a préstamos obtenidos por las entidades financieras para ser destinados a fines distintos a su operatoria crediticia.

Asimismo se computarán como intereses acreedores y deudores respectivamente las compensaciones establecidas en el art.3º de la Ley Nacional 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art.2º, inc.a) del citado texto legal. (art.204 Cód.Tributario).

Operaciones de préstamo en dinero realizados por personas físicas o jurídicas no comprendidas en la Ley 21.526

La base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones no se mencione el tipo de interés o se fije uno inferior al vigente en ese momento para las operaciones de descuentos comerciales en el Banco de la Provincia de Tucumán se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible. (art.204 Cód.Tributario).

Compañías de Seguro y/o Reaseguro

Se considera base imponible a aquellos montos que impliquen una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- 1) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de actividades u otras obligaciones a cargo de la institución.
- 2) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y valores mobiliarios no exenta del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas. No se computarán como ingreso la parte de las primas de seguros destinados a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones de los asegurados. (art.204 Cód.Tributario).

Comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes

La base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y de los importes que transfieran en el mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales. (art.204 Cód.Tributario).

Agencias de publicidad y agencias de viaje

La base imponible está constituida por los ingresos provenientes de los "servicios de agencias"; las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturan. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, y representantes. (art.204 Cód.Tributario).

Comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas.

La base imponible estará constituida por la diferencia entre su precio de venta y el valor que se hubiera atribuido en oportunidad de su recepción, debiendo tributarse el gravamen conforme la alícuota correspondiente a la comercialización del bien nuevo. (art.204 Cód.Tributario).

Ejercicio de profesiones liberales

Cuando la percepción de los honorarios se efectúe total o parcialmente por intermedio de consejos o asociaciones profesionales la base imponible estará constituida por el monto líquido percibido por los profesionales. (art.204 Cód.Tributario).

Precio pactado en especie

La base imponible está constituida por la valuación de la cosa entregada, la locación, el inters o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de inters, el

valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza a la fecha de generarse el devengamiento. (art.204 Cód.Tributario).

Devengamiento - Presunciones

Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devengan, salvo las excepciones previstas en la presente ley.

Se entenderá que los ingresos se han devengado:

- a) En caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior.
- b) En los casos de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior.
- c) En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior.
- d) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, excepto las comprendidas en el apartado anterior, desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente, la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior; salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.
- e) En el caso de intereses, en el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.
- f) En caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero.
- g) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo. (art.206 Cód.Tributario).

Deducciones

En los casos en que la base imponible se determina por el principio general se deducirán los siguientes conceptos:

- a) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones o descuentos efectivamente acordados por pocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres correspondientes al período fiscal que se liquida.
- b) El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingresos gravados en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.

Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

En caso de posterior recupero, total o parcial, de los créditos deducidos por este concepto, se considerará que ello es un ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra.

c) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente solo podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que derivan los ingresos objeto de la imposición. Las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o de tracción tenga lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes efectivos. (art.207 Cód.Tributario).

4) TASA

1) 2,5 %

- a.- Construcción de inmuebles.
- b.- Comercialización que no tenga previsto otro tratamiento.
- c.- Prestación de obras y/o servicios que no tengan previsto otro tratamiento.
- d.- Establecimientos faenadores de hacienda.

2) 1,4 %

Producción primaria que no tenga previsto otro tratamiento.

3) 1,8 %

- a.- Producción de bienes -excepto inmuebles- que no tengan previsto otro tratamiento.
- b.- Venta de azúcares provenientes del régimen de maquila, por parte de los industriales azucareros y los productores cañeros. (art.52 Ley Impositiva).

4) 1,7 %

- a.- Droguerías y farmacias por la parte correspondiente a productos medicinales únicamente.
- b.- La producción tampera y la venta de leche pasteurizada realizada por productores tamperas y/o usinas pasteurizadoras.
- c.- Expendio de combustibles líquidos derivados de la destilación de petróleo, excepto productores.

5) 3 %

Alquileres y arrendamientos de inmuebles con destino a viviendas.

6) 4,4%

- a.- Alquileres y arrendamiento de inmuebles con destino

distinto al previsto en el apartado quinto.

b.- Los ingresos provenientes de la locación de salas velatorias.

c.- Acopiadores de productos agropecuarios, sobre la diferencia de los precios de compra y venta.

7) 5%

a.- Entidades financieras sujetas a la Ley 21.526 y sus modificatorias.

b.- Los préstamos en dinero efectuados por entidades distintas de las previstas en el apartado a.-

c.- Empresas emisoras o administradoras de tarjetas de compras o crédito.

d.- Compañías de seguros.

e.- Mayoristas y minoristas de tabaco, cigarros y cigarrillos.

f.- Compra-venta de divisas.

g.- Empresas de previsión para servicios fúnebres y/o sociales y/o prestaciones médico asistenciales.

h.- Empresas de ahorro y préstamo para fines determinados.

i.- Casas de remates y rematadores.

j.- Inmobiliarias y administración de bienes inmuebles.

k.- Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados.

l.- Comisionistas, consignatarios, representantes y gestores.

m.- Distribución mayorista directamente de fábrica, únicamente cuando hubiere contrato de distribución con precio de venta fijado por fábrica, zona determinada, sin expendio al menudeo.

n.- Comercialización mayorista de azúcar, excepto fábrica de azúcares y productores cañeros maquileros.

8) 15 %

a.- Whiskerías, discotecas y similares.

b.- Cabaret, dancing y similares.

c.- Casas de cita, hotel o albergue por hora y similares. (art.62 Ley Impositiva).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Impuesto mínimo general

A 271.305 el impuesto mínimo mensual a cargo de cada contribuyente. (art.72 Ley Impositiva).

Impuestos mínimos especiales

Los siguientes impuestos mínimos mensuales son independiente del tributo determinado por el desarrollo de otros rubros o actividades que realice el sujeto pasivo, sean o no en el mismo local.

a.- Casas de cita, hotel o albergue por hora o similares, por habitación: A 1.328.901.

b.- Guarderías o playas de estacionamiento por espacio para cada vehículo: A 13.289.

c.- Cabaret, dancing y similares: A 5.315.605.

- d.- Whiskerías, discotecas y similares: A 2.657.802.
- e.- Por cada mesa de pool, snooker pool, billares y similares: A 57.537.
- f.- Por cada máquina de juegos electrónicos: A 71.921.
- g.- Empresas de ahorro y préstamo para fines determinados: A 1.438.426. (art.8º Ley Impositiva).

Conforme establece el art.9º de la Ley Impositiva, los importes antes mencionados serán actualizados por la Dirección General de Rentas hasta la variación del nivel general de precios al consumidor de bienes y servicios en San Miguel de Tucumán, elaborado por la Dirección de Estadísticas de la Provincia.

6) EXENCIONES

Están exentos del pago de este gravamen:

- 1) Las actividades ejercidas por el Estado Nacional, los Estados Provinciales, y las Municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidas en esta disposición el Banco de la Provincia de Tucumán, el Banco Municipal de Tucumán, ni los organismos o empresas del estado que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso. Exímese del gravamen a las actividades desplegadas por la Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán, excepto su actividad financiera y de seguros.
- 2) La prestación de servicios públicos efectuados directamente por el Estado Nacional, los Estados Provinciales, las Municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas cuando las prestaciones efectuadas lo sean en función del estado como poder público, y siempre que no constituyan actos de comercio, industria o de naturaleza financiera, salvo los casos de transporte y comunicaciones, a cargo de las empresas Ferrocarriles Argentinos y Encotel respectivamente.
- 3) Las Bolsas de Comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los mercados de valores.
- 4) Las emisoras de radiotelefonía y las de televisión. No gozan de exención las empresas que exploten la actividad de prestación de servicios complementarios de radiodifusión, como el servicio de antena comunitaria, de círculo cerrado comunitario de audio-frecuencia o de televisión y otros de estructura análoga cuya prestación se realice por vínculo físico o radioeléctrico.
- 5) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades como así también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección

monetaria.

6) La edición de libros, diarios, periódicos y revistas en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de ste. Igual tratamiento tendrán la distribución y venta de los impresos citados, a condición de que se trate de publicaciones culturales o científicas.

Están comprendidos en esta exención los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios (avisos, edictos, solicitudes, etc.).

7) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional N° 13.238.

8) Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.

9) Los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo provenientes de los servicios prestados a las mismas.

Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integran el capital societario.

10) Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, del bien público, asistencia social, de educación o instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones obreras, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar.

En estos caso se deberá contar con personería jurídica o gremial o el reconocimiento o autorización por autoridad competente, según corresponda.

11) Los intereses de depósitos en cajas de ahorro y a plazo fijo.

12) Los establecimientos educacionales privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.

13) Los vendedores ambulantes cuyos ingresos brutos no superen los montos que fije la Ley Impositiva para cada bimestre del año calendario.

14) Los que realicen trabajos manuales o de artesanía, solos, con sus familiares o un ayudante, cuyos ingresos brutos no excedan el importe que fije la Ley Impositiva para cada bimestre del año calendario.

15) Los inválidos y personas mayores de 65 años, cuyos ingresos brutos no excedan el importe que fije la Ley Impositiva para cada bimestre del año calendario.

16) Los ingresos provenientes de la locación de viviendas comprendidas en el rgimen de la Ley Nacional 21.761 y mientras le sea de aplicación la exención respecto al

Impuesto a las Ganancias.

17) Los ingresos de profesiones liberales correspondientes a cesiones o participaciones que les efectúen otros profesionales, cuando estos últimos computen la totalidad de los ingresos como materia gravada. Esta disposición no será de aplicación en casos de cesiones o participaciones efectuadas por empresas y/o sociedades inscriptas en el Registro Público de Comercio.

18) La explotación de juegos de azar realizada por organismos oficiales de la provincia como también la realizada por organismos estatales de otras jurisdicciones a condición de reciprocidad.

19) Las sociedades cooperativas de trabajo.

20) Las operaciones de intermediación respecto de obligaciones negociables reguladas por la Ley Nacional 23.576 y sus modificatorias, de bonos y demás títulos valores.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

Cada inmueble rural o urbano ubicado en el territorio de la provincia. (art.176 Cód.Tributario).

2) SUJETOS O CONTRIBUYENTES

Contribuyentes

Los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño. (art.181 Cód.Tributario).

Responsables solidarios

En las ventas de inmuebles a plazos, cuando no se haya realizado la transición del dominio pero sí la inscripción, tanto el propietario del inmueble como el adquirente se considerarán obligados solidariamente al pago del impuesto. (art.182 Cód.Tributario).

Sujetos exentos

Cuando se verifiquen transferencias de inmuebles de un sujeto exento a otro gravado o viceversa, la obligación o la exención, respectivamente, regirá a partir del período fiscal siguiente a la fecha del otorgamiento del acto traslativo de dominio; de igual forma el aumento o disminución de las obligaciones tributarias emergentes de modificaciones en la base imponible, por mejoras o bajas introducidas en la propiedad. (art.183 Cód.Tributario).

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Estará constituida por el valor de los inmuebles (incluidas las mejoras adheridas al suelo en forma permanente) determinados de conformidad con las leyes de valuación y catastro, y multiplicados por los coeficientes de actualización que fija la Ley Impositiva anual, deducidos los valores exentos establecidos en este código o en leyes especiales. (art.186 Cód.Tributario).

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

Maquinarias

En lo relativo a la valuación fiscal de las maquinarias se establece una reducción anual del 20% a partir del período fiscal 1980. (art.186 bis Cód.Tributario).

Inmuebles rurales improductivos

Los inmuebles rurales improductivos sufrirán un recargo adicional. (art.176 Cód.Tributario).

Subdivisiones de inmuebles

En estos casos el impuesto se determinará independientemente para cada lote, tomando como base la valuación fiscal de cada uno de ellos. (art.179 Cód.Tributario).

4) TASA

1) 20 o/oo

Inmuebles rurales excluidas las mejoras.

2) 7 o/oo

a.- Mejoras en inmuebles rurales.

b.- Inmuebles urbanos excluidos los inmuebles donde se asienten establecimientos fabriles.

c.- Lotes urbanos, baldíos provenientes de fraccionamientos efectuados de conformidad a la ley 5.380, durante los tres períodos fiscales de vigencia del empadronamiento.

3) 20 o/oo

Inmuebles urbanos donde se asienten establecimientos fabriles.

4) 30 o/oo

Inmuebles urbanos baldíos ubicados en el radio urbano, excepto los lotes provenientes de fraccionamientos efectuados de conformidad a la ley 5.380, durante los tres primeros períodos fiscales de vigencia del empadronamiento.

Se establece un adicional de hasta 5 veces el impuesto básico para tierras improductivas. (art.29 Ley Impositiva).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

a) Impuesto mínimo anual general: A 429.918

b) Inmuebles urbanos baldíos, impuesto mínimo anual:
A 859.950

c) Lotes provenientes de fraccionamientos efectuados de conformidad a la ley 5.380 durante los tres primeros períodos fiscales de vigencia del empadronamiento, impuesto mínimo anual: A 429.918 (art.2º Ley Impositiva).

El ajuste del impuesto inmobiliario es realizado por el Poder Ejecutivo, aplicando como máximo el factor de corrección que resulte de la variación del nivel general del índice de precios al consumidor de bienes y servicios de San Miguel de Tucumán, elaborado por la Dirección de Estadística de la Provincia. (art.4º bis Ley Impositiva).

6) EXENCIONES

Estarán exentos de este impuesto:

1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y sus reparticiones autárquicas, a condición de reciprocidad, y las Municipalidades de la Provincia en sus respectivas Ordenanzas Tributarias eximan a la Provincia de las contribuciones municipales que incidan sobre los inmuebles.

No se encuentran comprendidas en esta disposición, el Banco de la Provincia de Tucumán, el Banco Municipal de Tucumán, la Caja Popular de Ahorro de la Provincia de Tucumán, ni todo otro organismo o empresa del Estado Nacional, Provincial o de Municipalidades que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso.

2) Los edificios destinados al culto de las religiones que se practiquen en la provincia, no pudiendo gozar del beneficio las propiedades de la curia eclesiástica o corporaciones religiosas destinadas a percibir rentas o a fines ajenos al culto, salvo que se trate de universidades, escuelas o colegios.

3) Los inmuebles destinados a hospitales, asilos, colegios y escuelas, bibliotecas, universidades, institutos de investigaciones científicas, salas de primeros auxilios, puestos de sanidad, siempre que los servicios que presten sean absolutamente gratuitos y destinados al público en general y que dichos inmuebles sean de propiedad de las instituciones ocupantes o cedidas a las mismas a título gratuito.

Gozarán de la misma exención los inmuebles destinados a colegios, escuelas, etc., aunque sus servicios no sean absolutamente gratuitos cuando impartan a un mínimo de 25% de su alumnado enseñanza gratuita indiscriminada y en común con los demás alumnos y en idioma nacional.

4) Los inmuebles de propiedad de asociaciones de empleados, obreros, empresarios, profesionales, de fomento

o mutualista con personería jurídica, partidos políticos y cooperativas de trabajo.

5) Los inmuebles de propiedad o que ocupen gratuitamente las instituciones de bien público o de beneficencia con personería jurídica, aún cuando produzcan rentas, siempre que la utilidad obtenida se destine a fines benéficos. Se entiende por instituciones de bien público o de beneficencia a los efectos de esta ley, las creadas con fines de asistencia social que presten su ayuda sin discriminación y sin exigir retribución alguna de sus beneficiarios.

6) Los inmuebles o parte de los mismos que sean destinados a forestación o reforestación con finalidad de constituir o mantener bosques protectores permanentes, experimentales, especiales o de producción con técnicas adecuadas. Se considerarán bosques de producción los naturales o artificiales de los que resulte posible extraer periódicamente productos o subproductos forestales. Esta exención será otorgada por el término de diez años.

7) Los inmuebles de entidades sociales con personería jurídica, siempre que justifiquen tener biblioteca con acceso al público y realicen actos culturales, como conciertos, conferencias, exposiciones de arte, etc.

8) Los inválidos con incapacidad total y permanente, los mayores de 60 años, los menores huérfanos, las viudas con hijos menores y jubilados y/o pensionados, siempre que acrediten las siguientes circunstancias:

a.- Que sean titulares de un único inmueble.

b.- Que el inmueble, si es urbano tenga una superficie tal que no pueda ser fraccionado conforme a las disposiciones catastrales vigentes.

Si el inmueble es rural debe tener una superficie máxima de media hectárea.

c.- Que habiten dicho inmueble.

d.- Que los ingresos mensuales del grupo familiar que habite con el titular del inmueble no sean superiores a tres veces la jubilación provincial mínima.

e.- Que los ingresos mensuales del propietario no sean superiores a tres veces la jubilación provincial mínima.

En el supuesto de pluralidad de obligados al pago, gozarán de la exención solamente los condóminos que reúnan todos los requisitos establecidos en el párrafo anterior. El resto de los obligados abonarán la parte proporcional que les corresponda.

Los sujetos mencionados en el primer párrafo del presente ítem que fueren usufructuarios del inmueble en donde habiten, gozarán de idéntica exención siempre que no tengan la titularidad del dominio del ningún inmueble y que sus ingresos y los del grupo familiar que habita con él, no sean superiores al tope establecido en el apartado d.- y e.-.

9) Los inmuebles rurales parcelados con fines de colonización serán desgravados en un 40% de conformidad a

la reglamentación que dicte el poder ejecutivo.

10) Los inmuebles de propiedad de sociedades deportivas que tengan personería jurídica y siempre que los destinen a sus fines específicos. (art.184 Cód.Tributario).

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES Y RODADOS

1) HECHO IMPONIBLE

Los vehículos automotores radicados en la provincia. Asimismo los vehículos automotores radicados en extraña jurisdicción pero que circulen efectivamente por la provincia por un lapso mayor de 30 días. (art.271 Cód.Tributario).

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Los propietarios de vehículos y además todas las personas que conduzcan vehículos que no hayan satisfecho el impuesto dentro de los trminos establecidos. (art.275 Cód.Tributario).

RESPONSABLES

Las personas a cuyo nombre figuren inscriptos los vehículos serán responsables directos del pago del impuesto respectivo, mientras no soliciten ni obtengan la baja o transferencia correspondiente. (art.276 Cód.Tributario).

3) BASE IMPONIBLE

DISCRIMINACION

A los efectos de la aplicación del impuesto y su inscripción, los vehículos se distinguirán de acuerdo con la naturaleza facultándose a la autoridad de aplicación, para resolver en definitiva sobre los casos de clasificación dudosa que pudieran presentarse. (art. 278 Cód. Tributario).

CATEGORIAS

1) Los vehículos denominados automóviles, particulares, y de alquiler (taxis), rurales, auto-ambulancias, automóviles para empresas fúnebres y micro- coups y similares, se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su modelo, año y peso establezca la Ley Impositiva anual. Para esta clase de vehículos no se admitirá cambio de categoría sino sólo su transformación en camiones o camionetas destinadas a transporte de carga. (art. 279 Cód. Tributario)

2) Los vehículos denominados camiones, camionetas, pick-ups, furgones, furgonetas y similares, destinados al

transporte de carga, se clasificarán en categorías que de acuerdo con su peso, incluida la carga transportada, modelo y año, establezca la Ley Impositiva anual. (art. 280 Cód. Tributario)

3) Los vehículos denominados carros cañeros, acoplados de carga, turismo, semi-remolques, trailers y similares, se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso, incluida la carga transportada, modelo y años, establezca la Ley Impositiva anual.

Las casillas rodantes se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso neto y años, establezca la Ley Impositiva. (art. 281 Cód. Tributario)

4) Los vehículos para transporte colectivo de pasajeros denominados ómnibus, micro-ómnibus, colectivos, incluso los de transporte privado (escolares, fábricas, etcetera), se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso, incluida la carga transportada, modelo y año, establezca la Ley Impositiva anual.

Para esta clase de vehículos se admitirá el ascenso de categoría, pero no el descenso. Se admitirá además, su transformación en vehículos de otros tipos según la clasificación contenida en el capítulo III del Título IV del Código Tributario. (art. 282 Cód. Tributario)

5) Las motocabinas, motocicletas y motonetas con o sin sidecar, triciclos accionados a motor, motofurgonetas y similares se clasificarán en las categorías que de acuerdo a su año y cilindrada establezca la Ley Impositiva. (art. 283 Cód. Tributario)

6) A los efectos de este impuesto, los tractores se clasificarán en las categorías que de acuerdo a su modelo y año establezca la Ley Impositiva. (art. 284 Cód. Tributario)

TRANSFORMACION

Cuando un vehículo sea transformado de manera tal que implique un cambio de destino, deberá abonarse el impuesto que corresponda por la nueva clasificación de tipo y categoría. (art. 285 Cód. Tributario)

4) TASA

La Ley Impositiva establece alicuotas progresivas conforme a la siguiente clasificación:

I.- Automóviles particulares y de alquiler (taxis), remises, rurales, auto-ambulancias, automóviles para empresas fúnebres, micro-coups y similares no incluidas en las otras categorías. (art. 15 Ley Impositiva)

Dentro de este grupo las alicuotas se establecen conforme a su modelo, año y peso, tal como se detalla en la planilla anexa correspondiente.

II.- Camiones, camionetas pickups, furgones, furgonetas, furgones de pompas fúnebres y portacoronas, jeeps, pickups doble cabina, camión tanque, camión jaula, camión frigorífico y similares. (art. 15 Ley Impositiva)

Este grupo se encuentra subdividido a su vez en tres

subcategorías:

Subcategoría a): Se encuentran incluidos en ella todos los vehículos que perteneciendo a la categoría segunda, no están expresamente incluidos en las subcategorías b) y c). (art. 15 bis Ley Impositiva)

Subcategoría b): Todos los vehículos cuyas marcas y modelos se encuentren entre los siguientes:

FIAT:

Regatta 85	Duna SCV
85 Super Confort	Duna S
Regatta 85 A	Duna SC
Regatta 100 S	Duna SD
Regatta Weekend	Uno SCV
Regatta We	Duna SCV
Regatta 2.000	Duna SCX
Regatta 88 SC	Uno SCV 5P
Regatta S	

FORD:

Sierra L 1.600 c.c.	Escort Gl
Sierra Gl	Escort Ghia
Sierra L	Escort 1,8

PEUGEOT:

504 GR II Base	504 SRTF
504 GR II Super Confort	504 SRTCA
504 SRTC	504 SR
504 SRDTC	504 SRSC

RENAULT:

R 12 GTX Break	R 18 GTL Break
R 18 GTX	R 18 GTD
R 18 GTX II	R 18 GTS
R 18 GTL	R 9 GTL
R 11 TS	R 9 TXE
R 11 Turbo	R 9 TS
R 11 TSE	R 11 TXE
R 11 GTL	R 18 GTS Break
R 9 TSE	
R 9 TSE	

VOLKSWAGEN:

CARAT	GACEL GS 1,8
CARAT C D2 DL	CARAT GS

Se entenderán incluidos y nominados en la presente subcategoría todas las versiones y/o variantes de los modelos de los automotores señalados precedentemente, siempre que no se encuentren comprendidos en la subcategoría c).

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo con el peso, incluida la carga transportada, modelo y año, conforme se establece en la planilla anexa

No. 1 de la Ley Impositiva.

Sub-categoría c):

Todos los vehículos cuyas marcas y modelos se indican a continuación:

FORD:

Sierra Ghia 2.300 c.c.

Sierra XR 4

Sierra Ghia S

Sierra Ghia

VOLKSWAGEN:

Carat CD 2,0

RENAULT:

R 18 GTX Break

R 18 GTX II Break

R 18 GTX II Automático

Coup Fuego

Coup Fuego Automática

Coup Fuego GTX

R 21 TXC

R 18 TXE

R 18 TXE Break

R 18 GTD Diesel

R 18 GXC

R 21 TXE Nevada

Se entienden incluidos y nominados en la presente subcategoría todas las versiones y/o variantes de los modelos de automotores señalados precedentemente.

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo al peso, incluida la carga transportada, modelo y año, conforme se detalla en la planilla anexa No. 2 de la Ley Impositiva.

III.- Carros cañeros, acoplados de carga, turismo, semiremolques, trailers, y similares.

Dentro de este grupo encontramos dos sub-categorías:

Sub-categoría a): Todos los vehículos que perteneciendo a la categoría tercera, no están nominados en la sub-categoría b).

Subcategoría b): Todos los vehículos cuyas marcas y modelos sean las que se mencionan a continuación:

FORD

Sierra Rural GXL

Sierra Rural Ghia

RENAULT

R 18 GTX II Break 4 x 4

Coup Fuego GTA

PEUGEOT

505 SR Base

505 SR Super Confort

505 SR Familiar

505 SRD Base

505 SRD Super confort

505 SRD Turbo

505 SRD Familiar

505 SR Inyec.

Se entenderán incluidos y nominados en la presente subcategoría, todas las versiones y/o variantes de los modelos de los automotores señalados precedentemente.

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo al peso, incluida la carga transportada, modelo y años, conforme lo establece la Ley Impositiva en la planilla anexa No.3.

IV.- OMNIBUS, MICRO-OMNIBUS, COLECTIVOS Y SIMILARES (VEHICULOS AUTOMOTORES Y/O RODANTES DE CUATRO RUEDAS PARA TRANSPORTE DE PASAJEROS).

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo con el peso, incluida la carga transportada, modelo y año, tal como lo establece la Ley Impositiva en la planilla anexa No.4.

V.- MOTOCICLETAS, MOTONETAS, CON O SIN SIDECAR, MOTOFURGONES, MOTOFURGONETAS, BICICLETAS CON MOTOR, MOTOCABINAS, TRICICLOS ACCIONADOS A MOTOR Y SIMILARES.

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo al año y cilindrada, conforme lo establece la Ley Impositiva en la planilla anexa No.5.

VI.- CASILLAS RODANTES.

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo al peso neto y los años, conforme lo establece la Ley Impositiva en la planilla anexa No.6.

VII.- TRACTORES.

Dentro de esta categoría las alícuotas se establecen de acuerdo al año, conforme lo establece la planilla anexa No.7 de la Ley Impositiva.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

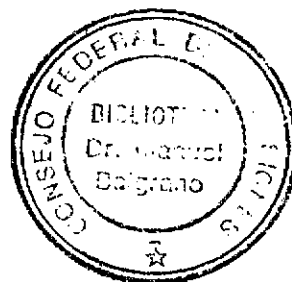
No se establecen en este gravamen.

6) EXENCIONES

Se establecen las siguientes exenciones:

a) Los vehículos automotores de propiedad de los Estados Nacional y Provincial y sus reparticiones autárquicas, con excepción de los vehículos pertenecientes al Banco de la Provincia, de Tucumán, Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán, y a todo otro organismo nacional, provincial o municipal que venda bienes o preste servicios a terceros a título oneroso. También están exentos los vehículos automotores de las Municipalidades de la Provincia.

b) Los vehículos automotores de propiedad de



instituciones de beneficencia con personería jurídica reconocida por el Estado, destinados exclusivamente a la asistencia y transporte públicos.

c) Los vehículos automotores de propiedad del cuerpo consular o diplomático extranjero acreditado en nuestro país y/o de sus miembros siempre que estén afectados al servicio de sus funciones.

d) Los vehículos automotores que acrediten el pago del impuesto análogo en jurisdicción nacional o de otras provincias y que circulen en el territorio de la Provincia por un período no mayor de treinta días, dotados de permisos temporarios de tránsito y otorgados por el Registro Nacional de la Propiedad Automotor, salvo convenios de reciprocidad.

e) Los vehículos automotores de propiedad de las fuerzas armadas de la Nación, afectados al servicio de sus funciones específicas.

f) Los vehículos patentados en otros países; la circulación de estos vehículos se permitirá conforme a lo previsto en la Ley Nacional Nº 12.153, sobre adhesión a la Convención Internacional de París de año 1926 con las modificaciones que hubiere.

g) Los vehículos automotores de propiedad del arzobispado y de congregaciones religiosas afectados al cumplimiento de sus fines específicos.

h) Los automotores con comando ortopédico para lisiados que lo conduzcan personalmente y los tengan a su nombre, debiendo acreditar la disminución física mediante certificado del organismo competente, a criterio de la autoridad de aplicación.

Idéntica exención corresponde a los vehículos de propiedad y uso personal de lisiados, que no tengan comando ortopédico y que deban ser conducidos por terceros por estar sus propietarios incapacitados para hacerlo por sus propios medios, circunstancia que será certificada por autoridad competente a criterio de la autoridad de aplicación, siempre que hayan obtenido las franquicias, exenciones y beneficios previstos en las leyes nacionales y sus respectivas reglamentaciones.

i) Los automotores de turistas patentados en otras jurisdicciones del país, que se radiquen en la Provincia por un término no mayor de treinta días.

j) Los vehículos automotores de propiedad de sociedades cooperativas de trabajo. (art. 286 Cód. Tributario)

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Conforme lo establece el Código Tributario en su artículo

214, son objeto de este gravamen todos los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso o susceptibles de apreciación económica instrumentados, que se realizaren en el territorio de la Provincia. Se entiende por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones celebrados, que revistan caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes. También se encuentran sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la Provincia cuando de su texto o como consecuencia de ellos mismos resulte que deben ser negociados, ejecutados, o cumplidos en ella. La imposición también será procedente cuando los actos, contratos, y operaciones sean concertados y/o deban cumplir sus efectos en lugares sometidos a jurisdicción del Estado Nacional, en tanto esa imposición no interfiera con el inters público o utilidad nacional. Están sujetos al presente impuesto los contratos de seguros que cubran riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en la Provincia.

INSTRUMENTACION

Los actos, contratos y operaciones mencionados son objeto de este gravamen por su mera instrumentación o existencia material, con abstracción de su validez o eficacia jurídica o verificación de sus efectos. (art. 215 Cód. Tributario)

PLURALIDAD DE ACTOS GRAVADOS EN UN MISMO INSTRUMENTO

Los impuestos establecidos precedentemente son independientes entre sí y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de gravamen concurren en un solo acto, salvo expresa disposición en contrario. (art. 216 Cód. Tributario)

PAGARES EMERGENTES DE CONTRATOS

El sellado que corresponde a los contratos es independiente del que debe abonarse en los pagares emergentes de ellos aunque stos sean otorgados a cuenta de precio, salvo que contengan una leyenda cruzada que los declare intransferibles o no negociables y sean presentados a las oficinas recaudadoras acompañando al contrato del que emergen. (art. 218 Cód. Tributario)

CONTRATO POR CORRESPONDENCIA

Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al

pago del impuesto de sellado desde el momento que se formule la aceptación de la oferta. A tal efecto, se considera como instrumentación del acto, contrato u obligación la correspondencia en la cual se transcriba la propuesta aceptada o sus enunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato.

El mismo criterio se aplicará con respecto a las propuestas y presupuestos firmados por el aceptante. Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los actos, hechos u obligaciones se hallaren consignadas en instrumentos debidamente repuestos. (art. 219 Cód. Tributario)

OBLIGACIONES CONDICIONALES

Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto. (art. 220 Cód. Tributario)

PRORROGA

Toda prórroga expresa de contrato se considerará como nueva operación sujeta a impuesto. (art. 221 Cód. Tributario)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

OBLIGADOS

Están obligados al pago del impuesto todos aquellos que realicen las operaciones o formalicen los actos y contratos mencionados. (art. 222 Cód. Tributario)

RESPONSABLES SOLIDARIOS

Los que otorguen, endosen autoricen o conserven en su poder por cualquier título o razón instrumentos sujetos al impuesto, son solidariamente responsables del gravamen omitido parcial o totalmente y de las sanciones aplicables. (art. 222 Cód. Tributario)

PLURALIDAD DE OBLIGACION

Cuando en el acto, contrato u operación intervengan dos o más personas, todas se considerarán obligadas, en forma solidaria y por el total del impuesto y multas, quedando a salvo el derecho de cada uno de repetir de los demás intervinientes la cuota que le correspondiere, de acuerdo con su participación en el acto, que será por partes iguales, salvo prueba en contrario. Exceptúanse de esta responsabilidad el caso de la parte que tuviere sellado su ejemplar, conforme a las

prescripciones de esta ley. (art. 223 Cód. Tributario)

INTERVINIENTES EXENTOS

Si alguno de los intervinientes estuviera exento del pago del gravamen por disposición de este Código o leyes especiales, la obligación se considerará divisible y la exención se limitará a la cuota que le correspondiera a la persona exenta.

En todos los documentos, actos o contratos en que sea parte el Estado Nacional o Provincial o sus reparticiones autárquicas o las municipalidades de la Provincia, el impuesto estará totalmente a cargo del particular contratante, salvo estipulación expresa en contrario. (art. 224 Cód. Tributario)

Los bancos, sociedades, compañías de seguros, empresas, etcetera, que realicen operaciones sujetas al impuesto de sellos, efectuarán el pago correspondiente por cuenta propia y/o como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección General de Rentas. A tal efecto son responsables directos del pago total del impuesto respectivo. (art. 225 Cód. Tributario)

En los contratos de prenda, pagar y reconocimiento de deudas, el impuesto estará totalmente a cargo del constituyente, librador o del que reconoce la deuda respectivamente.

Tratándose de letras de cambio, órdenes de pago y demás documentos que dispongan transferencias de fondos, librados desde jurisdicción provincial, el gravamen estará a cargo del tomador si es documento comprado o del emisor en los demás casos; si tales instrumentos han sido librados desde extraña jurisdicción el impuesto estará a cargo del beneficiario o aceptante. (art. 226 Cód. Tributario)

3) BASE IMPONIBLE

TRANSMISION DEL DOMINIO SOBRE INMUEBLES

En toda transmisión de inmuebles radicados en jurisdicción provincial, realizada mediante escritura pública o por imperio de la ley, se liquidará el impuesto sobre el monto del avalúo fiscal o el precio convenido si fuese mayor que aquél. Se encuentran comprendidas en esta disposición las operaciones concertadas bajo el régimen de propiedad horizontal. (art. 227 Cód. Fiscal)

BOLETO DE COMPRA-VENTA

Los boletos de compra-venta de inmuebles tributarán el 100 % del impuesto correspondiente a la transmisión del dominio. Al efectuarse la escritura traslativa de dominio deberá acompañarse el original del respectivo boleto de compraventa en prueba del pago efectuado y la boleta de depósito si correspondiere.

No corresponderá tributación adicional, aún cuando la valuación fiscal vigente al momento de la escrituración fuere mayor a la vigente en el momento de instrumentarse el boleto de compraventa, siempre que en esta última oportunidad se haya tributado el impuesto de sellos conforme lo establece el artículo 227 del Código Tributario en lo relativo a la transmisión del dominio de inmuebles.

Si al momento de celebrarse el boleto de compraventa existía alguna exención objetiva o subjetiva en virtud de la cual no se tributó total o parcialmente el gravamen y a posteriori, en oportunidad de instrumentarse la escritura traslativa de dominio, esa exención ya no existe, no corresponde abonar el impuesto. (art. 228 Cód. Tributario)

OPERACIONES DE COMPRA-VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS, FORESTALES Y MINEROS POR INTERMEDIO DE BOLSAS Y MERCADOS DE VALORES

Por las operaciones de compraventa de productos agropecuarios, forestales y mineros, excepto contratos sobre caña de azúcar, se pagará en concepto de Impuesto de Sellos la alícuota especial establecida en la Ley Impositiva, siempre que las operaciones se realicen por intermedio de bolsas, cámaras, mercados o asociaciones con personería constituidos en la Provincia o que tengan en ella filiales, agencias, oficinas o representaciones permanentes, que reúnan los requisitos y se sometan a las condiciones que establezca el Poder Ejecutivo. Deben tales operaciones cumplir los siguientes extremos:

- a) Que se formalicen por las partes o por comisionistas intermediarios en las fórmulas oficiales que estas entidades emitan y la autoridad de aplicación apruebe.
- b) Que se inscriban en los libros que a tal efecto llevarán las bolsas o mercados de valores para el registro de las operaciones. (art. 229 Cód. Tributario)

PERMUTAS

En las permutas de inmuebles el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales de los bienes que se permuten, o mayor asignados a los mismos aún cuando la permuta comprenda muebles o semovientes, los que se valuarán en la forma señalada en el párrafo siguiente.

En las permutas de muebles o semovientes el impuesto se liquidará sobre la mitad de la suma del valor de los bienes permutados asignados por las partes o estimativo que podrá fijar la autoridad de aplicación, previa tasación, el que fuera mayor.

En el caso de comprenderse en la permuta inmuebles situados fuera y en la jurisdicción de la provincia, deberá probarse con instrumentos auténticos de la tasación fiscal de los mismos. (art. 230 Cód. Tributario)

TRANSACCIONES LITIGIOSAS SOBRE INMUEBLES

En las cesiones de acciones y derechos, así como en las transacciones litigiosas realizadas sobre inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre el 50 % del avalúo fiscal o sobre el precio convenido cuando ste fuera mayor. A los efectos de la aplicación de esta disposición, si los inmuebles, objeto del contrato, no estuvieran incorporados al padrón fiscal, deberá procederse a su inclusión. (art. 231 Cód. Tributario)

DIVISION DE CONDOMINIO

En la división de condominio de inmuebles la liquidación se efectuará sobre el avalúo fiscal. Si la división es parcial, la liquidación debe hacerse sobre el avalúo que corresponda a la superficie sustraída al condominio. (art. 232 Cód. Tributario)

INFORMACION POSESORIA

En los juicios de información posesoria el monto imponible será el que resulte de la tasación del inmueble que en cada caso practique la autoridad de aplicación en el momento de la adjudicación.

El juez antes de ordenar la protocolización de la sentencia requerirá el justificativo del ingreso del tributo por lo que dará vista a la autoridad de aplicación antes de dictarla. (art. 233 Cód. Tributario)

CONSTITUCION O PRORROGA DE HIPOTECA Y EMISION DE DEBENTURES CON GARANTIA

El impuesto aplicable a las escrituras públicas de constitución o prórroga de hipotecas, deberá liquidarse sobre el monto de la suma garantida; en los casos de ampliación de hipoteca el impuesto se liquidará únicamente sobre la suma que constituya el aumento.

En los contratos de emisión de debentures afianzados con garantía flotante y además con garantía especial sobre inmuebles situados en la Provincia, el impuesto por la constitución de la hipoteca-garantía especial deberá liquidarse sobre el avalúo fiscal de los inmuebles. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la emisión. (art. 234 Cód. Tributario)

CONTRATOS DE CONSTITUCION DE SOCIEDADES

En los contratos de constitución de sociedad celebrados por escritura pública o privada, la base imponible será el capital social, con exclusión de los inmuebles, los que serán gravados por separado tomando como base sus valuaciones fiscales o el valor asignado en el contrato, el que fuera mayor. (art. 235 Cód. Tributario)

AMPLIACION DE CAPITAL

Las ampliaciones de capital estarán sujetas al impuesto sólo por el **importe del aumento**, salvo que se prorrogue el término de duración de la sociedad en cuyo caso se abonará sobre el total del capital. (art. 236 Cód. Tributario)

MODIFICACION DEL CONTRATO SOCIAL

Toda modificación del contrato social que no implique modificación del capital o prórroga de su duración será gravado con un monto fijo que establecerá la Ley Impositiva. (art. 237 Cód. Tributario)

Las sociedades constituidas en otra jurisdicción abonarán el impuesto proporcionalmente a los bienes radicados en la Provincia, tenga o no sucursales o agencias, o sobre el capital asignado en el contrato o en otro acuerdo o resolución. En el caso de no establecer dicha base imponible en la forma precedente se hará por estimación de la autoridad de aplicación.

Para la determinación impositiva se aplicarán las normas del artículo 237 del Código Tributario. (art. 238 Cód. Tributario)

SOCIEDAD DE CAPITAL

Las sociedades de capital abonarán el impuesto tomándose como base al **capital social (capital autorizado)**, idéntica base imponible se tomará en el caso de ampliaciones de capital. En ambos casos deberá tributarse el gravamen dentro de los 15 días de la notificación de la aprobación de los estatutos y ampliación de capital respectivamente, por Inspección General de Personas Jurídicas de Fiscalía de Estado. (art. 239 Cód. Tributario)

DISOLUCION Y LIQUIDACION DE SOCIEDADES Y TRANSFERENCIAS DE FONDOS DE COMERCIO

En las disoluciones y liquidaciones de sociedades el monto imponible será la **parte efectiva que se adjudique a cada socio**, debiendo observarse para la liquidación del impuesto las reglas del artículo 235 del Código Tributario.

Las mismas reglas se seguirán cuando se trate de transferencias de fondos de comercio y ampliaciones de capital, cuyo monto imponible será en cada caso el **importe de la transferencia y el monto de la ampliación** respectivamente, sin perjuicio del trato especial a inmuebles. (art. 240 Cód. Tributario)

CONTRATOS DE CONCESION

En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias, o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el **valor de la concesión o de los mayores valores resultantes**.

Si no se determinara el valor, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas del artículo 251 del Código Tributario. (art. 241 Código Tributario)

RENTAS VITALICIAS

En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al **importe del dcuplo de una anualidad de la renta**; cuando no pudiera establecerse su monto se tomará como base la renta mínima del siete por ciento anual del avalúo fiscal o tasación judicial, computándose también diez años. (art. 242 Cód. Tributario)

USUFRUCTO - USO - HABITACION Y SERVIDUMBRES

En los derechos reales de usufructo, uso, habitación y servidumbres, cuyo valor no est expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 242 del Código Tributario. (art. 243 Cód. Tributario)

LOCACION Y SUB-LOCACIONN DE INMUEBLES

En los contratos de locación y sub-locación de inmuebles que no fijen plazo, se tendrá como monto total de los mismos el **importe de cinco años de alquileres**.

Cuando se establezca un plazo con cláusula de opción a una prórroga del mismo sta se computará a los efectos del impuesto; si se establecieran cláusulas con plazo de renovación automática o tácita, el monto imponible será igual al **importe de diez años de arrendamiento**, sin perjuicio, en ambos casos, de la devolución pertinente si no se hiciera uso de la opción.

Cuando el inmueble locado tenga como destino la vivienda y también su afectación a fines comerciales deberá en el instrumento especificarse el precio de la locación que se asigna a cada rubro; en caso contrario se aplicará sobre el monto total la alícuota de mayor rendimiento fiscal. (art. 244 Cód. Tributario)

LOCACION DE SERVICIOS

En los contratos de locación de servicios que no fijen plazos, se tendrá como monto total de los mismos el **importe de dos años de retribución**, sin perjuicio de la devolución pertinente en caso de que el contrato fuere por un trmino menor.

Si establecieren cláusulas con plazo de renovación automática o tácita, el monto imponible será igual a **cinco años de locación** sin perjuicio de la devolución pertinente si no se hiciera uso de la opción. (art. 245 Cód. Tributario)

CONTRATOS DE APROVISIONAMIENTO O SUMINISTRO

En los contratos de aprovisionamiento o suministro de cualquier clase de mercaderías a reparticiones públicas o privadas o a empresas particulares, cuando sólo figuren en ellos precios unitarios se pagará el impuesto sobre la cantidad que se calcule ascenderá la **provisión total**, debiendo al terminarse el contrato procederse al ajuste. (art. 246 Cód. Tributario)

COMPRA-VENTA DE CAÑA DE AZÚCAR.

PRESUNCION DE RENDIMIENTOS MINIMOS

El impuesto de sellos correspondiente a los contratos de compra-venta de caña de azúcar se determinará tomando como base el precio de la caña de azúcar realmente entregada a las fábricas de azúcares, resultante de las liquidaciones periódicas que practica el ingenio a sus proveedores de materia prima.

Designase a las empresas fabricantes de azúcares agentes de retención del impuesto de sellos correspondiente a los contratos de compra-venta de caña de azúcar, en la parte que corresponda ser abonada por los proveedores de caña de azúcar. (art. 247 Cód. Tributario)

DEPOSITOS A PLAZOS

a) En los depósitos a plazos se procederá a liquidar el impuesto tomando como base los mismos numerales utilizados para la acreditación de intereses.

b) Cuando los depósitos se hubieran hecho en moneda extranjera, el impuesto se liquidará previa conversión que corresponde, a moneda corriente tomándose el tipo del día de la liquidación de aquél.

c) En los depósitos a plazo que figuren a la orden conjunta o recíproca de dos o más personas, el impuesto se liquidará sobre la base de los numerales que arroje la cuenta, sin que preceda subdivisión alguna en consideración al número de los titulares del depósito.

d) Deberán acumularse los depósitos que estén a la orden de una misma persona, a la orden recíproca o conjunta de otra dividiéndose el impuesto por persona, quedando exceptuados de la acumulación los depósitos de incapaces que estén a la orden de sus respectivos tutores o curadores. (art. 248 Cód. Tributario)

ADELANTOS EN CUENTA CORRIENTE O CREDITOS AL DESCUBIERTO

A los efectos de la liquidación mensual del impuesto sobre los adelantos en cuenta corriente o crédito al descubierto, el mismo se pagará sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses, en proporción al tiempo de la utilización de los fondos, en la forma y plazo que la autoridad de aplicación establezca. La obligación impositiva deberá ser declarada en la liquidación correspondiente al mes en que efectivamente se produjo el adelanto en cuenta corriente.

En los casos de cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores, el gravamen deberá liquidarse en forma independiente sobre numerales respectivos. (art. 249 Cód. Tributario)

CONTRATOS DE SEGUROS

En los contratos de seguros, el impuesto se liquidará según las alícuotas que fija la Ley Impositiva, de acuerdo con las reglas que a continuación se establecen:

- a) En los contratos de seguros elementales sobre la prima pura, más los recargos financieros y administrativos.
- b) Los certificados provisorios deberán pagar el impuesto conforme a la norma establecida en el inciso anterior, cuando no se emita la póliza definitiva dentro de los noventa días. (art. 249 bis Cód. Tributario)

COMPRAVENTA, PERMUTA Y TRANSFERENCIA DE AUTOMOTORES

En los contratos de compraventa, permutas y transferencias de automotores en general, la base imponible del impuesto se calculará sobre el valor del automotor determinado por el modelo respectivo a los efectos de su valuación por la Caja Nacional de Ahorros y Seguro.

Para el caso de modelos que, en razón de su antigüedad no estén valuados en los respectivos listados de la Caja, se tomará el valor del último modelo previsto, devaluándose en razón del cinco por ciento por año de antigüedad excedente. (art. 250 Cód. Tributario)

ACTOS POR VALOR INDETERMINADO

Cuando el valor de los actos sujetos a impuesto proporcional sea indeterminado, las partes formularán al pie del instrumento una declaración estimativa de su monto, la cual podrá ser aceptada o impugnada por la autoridad de aplicación.

Se presumirá que la estimación ha sido aceptada cuando los instrumentos presentados a la autoridad de aplicación, dentro del término reglamentado de habilitación fueran visados en observación. (art. 251 Cód. Tributario)

Cuando al pie del instrumento no se estime el valor del acto sujeto a impuesto, o fuera impugnada la declaración efectuada por las partes, la autoridad de aplicación establecerá el monto con arreglo a los elementos de información existentes a la fecha del acto. (art. 252 Cód. Tributario)

Cuando la estimación de las partes o de la autoridad de aplicación sea inferior al valor económico definitivo, la diferencia de impuestos deberá abonarse dentro de los quince días de efectuada la notificación por parte de la autoridad de aplicación. (art. 253 Cód. Tributario)

Si el valor imponible se expresa en moneda extranjera, el impuesto deberá liquidarse sobre el equivalente en pesos moneda argentina, al tipo de cambio convenido por las partes. A falta de este o si estando convenido fuere incierto, se tomará el vigente al primer día hábil anterior a la fecha del acto. Si hubiera distintos tipos de cambio, la conversión se hará sobre la base del tipo vendedor fijado por el Banco de la Nación Argentina, al cierre de las operaciones de ese día. (art. 254 Cód. Tributario)

En la liquidación del impuesto se computarán como enteras las fracciones de cincuenta centavos o más despreciándose

las inferiores. (art. 255 Cód. Tributario).

4) TASA

Se establecen alícuotas proporcionales que oscilan entre el 2 o/oo y el 30 o/oo.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Se establecen impuestos fijos en distintos supuestos. La Ley Impositiva establece al respecto que en estos casos la Dirección General de Rentas deberá actualizar trimestralmente en los meses de enero, abril, julio y octubre el importe teniendo en cuenta la variación ocurrida en el penúltimo trimestre anterior a aquel para el cual se efectúa el cálculo, en el nivel general del índice de precios al consumidor de bienes y servicios de San Miguel de Tucumán, elaborada por la Dirección de Estadística de la Provincia. (art. 10 Ley Impositiva)

6) EXENCIONES

Están exentos del impuesto de sellos, sin perjuicio de los que se encuentran eximidos por las leyes especiales:

1) El Estado Nacional y sus dependencias y entidades autárquicas y descentralizadas, con excepción de aquellos organismos o empresas que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso. (art. 256 Cód. Tributario)

2) El Estado Provincial, sus dependencias y entidades autárquicas con excepción de la Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán por sus actos y operaciones relativas a su actividad financiera y de Seguros de la Provincia de Tucumán y del Banco Municipal de Tucumán de Tucumán. También están exentas las Municipalidades de la Provincia. (art. 256 Cód. Tributario)

3) Los otros Estados provinciales y sus dependencias, a condición de reciprocidad. (art. 256 Cód. Tributario)

4) Las sociedades cooperativas de trabajo. (art. 256 Cód. Tributario)

5) Las donaciones de cualquier naturaleza a favor del Estado Nacional, provincial o municipal. (art. 257 Cód. Tributario)

6) Las fianzas que se otorguen a favor del fisco en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos y sus cancelaciones. (art. 257 Cód. Tributario)

7) Los anticipos de haberes, que acuerden bancos o instituciones oficiales, como así también los documentos que emerjan de los mismos. (art. 257 Cód. Tributario)

8) La documentación de contabilidad entre diversas secciones de una misma institución o establecimiento. (art. 257 Cód. Tributario)

9) La constancia de un acto, hecho o contrato gravado por el impuesto de este título que se encuentre registrada en libros de contabilidad, anotaciones o correspondencias de cualquier tipo de empresa (comercial, industrial, agropecuaria, etcetera), siempre que exista comprobante que la respalde y que en el mismo se haya satisfecho el impuesto correspondiente de acuerdo con las prescripciones del Código Tributario. (art. 257 Cód. Tributario)

10) Los recibos o cualquier constancia que exteriorice la recepción de sumas de dinero. (art. 257 Cód. Tributario)

11) Instrumentos cuyo valor no exceda de veinticinco mil seiscientos dos australes (A 25.602). Dicho importe será actualizado por la Dirección General de Rentas en la forma y plazo previsto en el art. 294 del Código Tributario. (art. 257 Cód. Tributario)

12) Vales que no consignent la obligación de pagar sumas de dinero, las simples constancias de remisión o entrega de mercaderías o notas pedidos de las mismas y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas al contado realizadas en el negocio. (art. 257 Cód. Tributario)

13) Los endosos de pagars, letras de cambio, cheques, giros y órdenes de pago. (art. 257 Cód. Tributario)

14) Los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, amortización, ampliación, renovación, inscripción y cancelación de operaciones de créditos para la vivienda familiar propia y única construídas con préstamos otorgados por instituciones de crédito. La exención alcanzará también a los boletos de compraventa y a las escrituras traslativas de dominio relativas a tales inmuebles.

Será procedente la exención aún en los casos en que el solicitante sea titular de un inmueble baldío o inmueble en condominio. Si dicho inmueble es urbano debe tener una superficie tal que no pueda ser fraccionado conforme a las disposiciones catastrales vigentes. Si el inmueble

es rural debe tener una superficie máxima de media hectárea. (art. 257 Cód. Tributario)

15) Los contratos de suscripción de acciones. (art. 257 Cód. Tributario)

16) La negociación, compraventa, cambio o disposición de letras de tesorería, bonos, títulos públicos o privados, acciones, debentures, y demás valores mobiliarios. Asimismo, estarán exentos los contratos originados por la negociación de estos valores. (art. 257 Cód. Tributario)

17) Los recibos de títulos, acciones valores mobiliarios en general, entregados para su custodia y administración. (art. 257 Cód. Tributario)

18) La cancelación de deudas e hipotecas. (art. 257 Cód. Tributario)

19) Las certificaciones de firmas estampadas en actos o contratos. (art. 257 Cód. Tributario)

20) Los contratos de seguro de vida individuales o colectivos. (art. 257 Cód. Tributario)

21) Los certificados de depósitos a plazo fijo nominativos transferibles, regidos por la Ley 20.683. (art. 257 Cód. Tributario)

22) Los depósitos a plazo fijo. (art. 257 Cód. Tributario)

23) Los depósitos y extracciones de cuentas de caja de ahorro. (art. 257 Cód. Tributario)

24) Las operaciones de préstamo interbancario call-money. (art. 257 Cód. Tributario)

25) Los créditos concedidos por entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 para financiar operaciones de importación y exportación. Asimismo están exentas las garantías reales y/o personales constituidas para garantizar tales créditos. (art. 257 Cód. Tributario)

26) Las operaciones de cambio sujetas al impuesto de compra y venta de divisas.
La citada exención se refiere exclusivamente al documento que da origen a la compra o venta de una moneda extranjera o divisa, desde o sobre el exterior, que se curse por intermedio de una entidad financiera. Sin estos requisitos cualquier otro documento que est extendido en moneda extranjera deberá satisfacer el Impuesto de Sellos correspondiente. (art. 257 Cód.

Tributario)

27) Los pagars librados a la orden del Superior Gobierno de la Provincia por contribuyentes de tributos provinciales que se acojan a regímenes de facilidades de pago. (art. 257 Cód. Tributario)

28) Los boletos de compraventa, escrituras traslativas de dominio y constitución de hipotecas relativas a inmuebles enajenados por el Instituto Provincial de la Vivienda y Desarrollo Urbano. (art. 257 Cód. Tributario)

29) Los avales bancarios y las contragarantías reales o personales por dichos avales que garantizan pagos diferidos correspondientes a importaciones financiadas directamente por el vendedor extranjero. (art. 257 Cód. Tributario)

30) Los boletos de compraventa, las escrituras traslativas de dominio y constitución de hipotecas relativas a inmuebles enajenados por Cáritas Tucumán. (art. 257 Cód. Tributario)

31) Las operaciones crediticias, los boletos de compraventa, las escrituras traslativas de dominio relativas a inmuebles afectados a vivienda familiar adquiridas por jubilados y/o pensionados a través de instituciones oficiales nacionales, provinciales y/o municipales. (art. 257 Cód. Tributario)

32) Las transformaciones de sociedades en otras de tipo jurídico distinto, siempre que no se prorrogue la duración de la sociedad primitiva; los actos que formalicen la reorganización de sociedades o fondos de comercio (fusión, escisión, o división) siempre que no se prorrogue el término de duración de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, según corresponda, respecto a la de mayor plazo de las que se reorganicen. Si el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, fuera mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, se abonará el impuesto sobre el aumento del capital. Se entiende por reorganización de sociedades o fondos de comercio:

a) La fusión de empresas preexistentes a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas.
b) La escisión o división de una empresa en otra u otras que continúen operaciones de las mismas. (art. 257 Cód. Tributario)

33) Las cláusulas penales de los contratos. (art. 257 Cód. Tributario)

34) Los convenios entre cónyuges en materia de separación

de bienes y pensiones alimenticias. (art. 257 Cód. Tributario)

35) Los aumentos de capital provenientes de revalúos y/o normas contables legales, no originadas en utilidades líquidas y realizadas, que efectúen las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas o por modificación de los estatutos o contratos sociales. (art. 257 Cód. Tributario)

36) Las divisiones de condominio. (art. 257 Cód. Tributario)

37) Los certificados de depósito y warrants. (art. 257 Cód. Tributario)

38) Los cheques. (art. 257 Cód. Tributario)

39) Las garantías reales y/o personales constituidas para garantizar operaciones de crédito. (art. 257 Cód. Tributario)

40) Las garantías constituidas sobre contratos de locación de vivienda familiar; se excluyen las destinadas a recreación. (art. 257 Cód. Tributario)

41) Los aumentos de capital que correspondan por las emisiones de acciones a entregar por conversión de las obligaciones negociables. (art. 157 Cód. Tributario)

42) Los instrumentos de garantía de planes de facilidades de pago por deudas tributarias. (art. 157 Cód. Tributario)

MENDOZA

CODIGO FISCAL: texto ordenado por Decreto 1.275/92, publicado en el Boletín Oficial el 7 de septiembre de 1992.-

LEY IMPOSITIVA No. 5972, vigente a partir del 1 de enero de 1992.-

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la provincia de Mendoza del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso -lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las cooperativas y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza), estará alcanzado con un impuesto sobre los ingresos brutos.

La habitualidad deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo en el ejercicio fiscal, de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua. (art. 159 Cód. Fiscal)

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL: Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto, las siguientes operaciones realizadas dentro de la Provincia, sea en forma habitual o esporádica:

a) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país, y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerará "fruto

del país" a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional, perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento -indispensables o no- para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.)

b) El fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y locación de inmuebles.

Esta disposición no alcanza a:

1- Alquiler de hasta tres propiedades destinadas a vivienda en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que este se encuentre inscripto en el Registro Público de Comercio.

2- Ventas de inmuebles efectuadas después de los dos años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que este sea una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de venta única de vivienda efectuada por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.

3- Venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de diez unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio.

4- Transferencias de boletos de compraventa en general.

c) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales o ictícolas.

d) La comercialización de productos o mercaderías que entren en a la jurisdicción por cualquier medio.

e) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes, u otras retribuciones análogas.

f) Las operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía. (art. 160 Cód. Fiscal)

Para la DETERMINACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE, el Código Fiscal de Mendoza recepta en su artículo 161, al igual que lo hace a nivel nacional la Ley 11.683 en su artículo 12, la llamada "DOCTRINA DE LA PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a través del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras él se ocultan. Esta interpretación realista ha tenido exteriorización en Estados Unidos en la teoría del "DISREGARD OF LEGAL ENTITY", denominación por sí explicativa, y en la doctrina francesa y suiza se conoce como de la TRANSPARENCIA FISCAL.

EXCLUSIONES DE LA DEFINICION GENERAL: No constituyen ingresos gravados con este impuesto los correspondientes a:

- a) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable.
- b) El desempeño de cargos públicos.
- c) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuadas por empresas constituidas en el exterior, en Estados con los cuales el país tenga suscrito o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.
- d) Las exportaciones y la actividad conexas de transporte, entendiéndose por tales las actividades consistentes en la venta de productos y mercaderías efectuada al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas y su transporte.
Esta exención no alcanza a las actividades conexas de eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.
- e) La venta de combustibles líquidos derivados del petróleo, con precio oficial de venta, efectuada por sus productores y hasta el valor de retención.
- f) Jubilaciones y otras pasividades en general.
- g) Ejercicio individual de oficios, en tanto no impliquen el desarrollo de actividades agropecuarias, comerciales, y/o industriales y no genere ingresos superiores al mínimo no imponible previsto en la Ley Impositiva. (art. 160 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen actividades gravadas.

Cuando lo establezca la Dirección General de Rentas, deberán actuar como agentes de retención, percepción o información las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto. (art. 163 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

Base imponible general

El gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considera ingreso bruto en el valor o monto total - en valores monetarios, en especies o servicios- devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazos de financiación o, en general, el de operaciones realizadas. En las operaciones de venta de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce meses, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprometidas en el régimen de la Ley 21.526, se considerará ingreso bruto a los importes devengados, en función del tiempo, en cada período.

En las operaciones realizadas por responsables que no tengan obligación legal de llevar libros y realizar balances en forma comercial la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período. (art. 168. Cód. Fiscal)

No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

a) Los importes correspondientes a impuestos internos, impuesto al valor agregado -débito fiscal- e impuestos para los fondos: Nacional de Autopista, Tecnológico del Tabaco y de los Combustibles.

Esta deducción sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales. El importe a computar será el del débito fiscal o el del monto liquidado, según se trate del impuesto al valor agregado o de los restantes gravámenes respectivamente y en todos los casos, en la medida en que correspondan a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal en que se liquidan.

b) Los importes que constituyan reintegro de capital en los casos de depósito, préstamos, créditos, descuentos y adelantos, y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

c) Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos

efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúen.
Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado - nacional y provincial- y las municipalidades.

e) Las sumas percibidas por los exportadores en concepto de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación.

f) Los ingresos correspondientes a la venta de bienes de uso.

g) Para los asociados de sociedades cooperativas de producción de bienes y servicios, los ingresos que por cualquier concepto obtengan las mismas y por los cuales la sociedad haya pagado el gravamen.

h) Para los asociados de sociedades cooperativas de provisión, los importes equivalentes al de las compras efectuadas a las mismas, de productos directamente vinculados con la actividad gravada del socio y por la cual la sociedad haya pagado el impuesto.

i) En las cooperativas, los importes provenientes de operaciones realizadas con cooperativas de grado superior, radicadas en la Provincia, en tanto estas hayan tributado el impuesto por las mencionadas operaciones.

j) Los importes abonados a otras entidades prestatarias de servicios públicos, en el caso de cooperativas o secciones de provisión de los mismos servicios, excluido transportes y comunicaciones.

k) En las cooperativas de distribución, la proporción de los montos correspondientes a los bienes y/o servicios comprendidos en la exención del art. 185 inc. b) del Código Fiscal, distribuidos a sus asociados.

Bases Imponibles Especiales

1) Diferencia entre los Precios de Compra y de Venta

a) Comercialización de combustibles derivados del petróleo, con precio oficial de venta, excepto productores.

b) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y de venta sean fijados por el Estado.

c) Comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarros y cigarrillos.

d) Las operaciones de compra-venta de divisas.

e) Comercialización de productos con precio oficial de venta fijado por el Estado, cuando en la determinación de dicho precio de venta no se hubiere considerado la incidencia del impuesto sobre el monto total.

f) Comercialización de productos agrícola-ganaderos, efectuada por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuase en el plazo que determine la Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos. (art. 170 Cód. Fiscal)

2) Entidades Financieras

La base imponible estará constituida por las diferencias que resulten entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivos, en el período fiscal que corresponda.

Así mismo se computarán como intereses acreedores y deudores respectivamente las compensaciones establecidas en el artículo tercero de la Ley Nacional 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art. 2 inc. a) del citado texto legal. En las operaciones financieras que se realicen por plazos superiores a cuarenta y ocho meses, las entidades podrán computar los intereses y actualizaciones pasivos devengados incluyéndolas en la base imponible del anticipo correspondiente a la fecha en que se produce su exhibición. (art. 171 Cód. Fiscal)

3) Compañías de Seguros o Reaseguros, de Capitalización y Ahorro y las Empresas que realicen Operaciones de Ahorro Previo

El monto imponible es aquel que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

a) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades a cargo de la

institución.

b) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y la renta de valores mobiliarios no exenta de gravamen, así como la proveniente de cualquier otra inversión de sus reservas. (art. 172 Cód. Fiscal)

4) Operaciones efectuadas por Comisionistas, Consignatarios, Mandatarios, Corredores, Representantes y/o cualquier otro tipo de intermediación en Operaciones de Naturaleza Análoga

La base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que correspondan en el mismo a sus comitentes. Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados anteriormente. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales. (art. 174 Cód. Fiscal)

5) Operaciones de Préstamos en Dinero, realizados por Personas Físicas o Jurídicas que no sean las contempladas por la Ley 21.526

La base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria. Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al que determine la reglamentación, se computará este último a los fines de la base imponible. (art. 175 Cód. Fiscal)

6) Empresas comprendidas en el Decreto 2.693/86

La base imponible estará constituida por la suma total de las cuotas que vencieran en cada período. (art. 176 Cód. Fiscal)

7) Agencias de Publicidad

La base imponible está dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que se facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes. (art. 177 Cód. Fiscal)

8) Laudo correspondiente al personal

De la base imponible no podrán detraerse el laudo

correspondiente al personal, ni los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en la Ley. (art. 178 Cód. Fiscal)

9) Precio Pactado en Especie

El ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando a los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza a la fecha de generarse el devengamiento. (art. 179 Cód. Fiscal)

10) Establecimientos Industriales que efectúen trabajos por Cuenta de Terceros, sin ser Propietarios de la Materia Prima

Se considerará ingresos brutos al importe total de las comisiones o de otras remuneraciones que se hubieran devengado. (art. 180 Cód. Fiscal)

11) Supermercados Totales, Supermercados y Autoservicios

Deberán incluir en su monto imponible los ingresos brutos producidos por la actividad de ocupantes de locales cuyo uso hayan cedido, siempre que sean registrados como las demás operaciones; en los demás casos el ocupante tributará según sus ingresos, y el propietario de los supermercados por los que se devenguen a su favor como se dispongan para los alquileres. (art. 181 Cód. Fiscal)

Cuando el precio facturado por mercaderías vendidas sea notorio y considerablemente inferior al precio corriente en plaza, la Dirección General de Rentas estimará el monto imponible sobre la base del precio de venta corriente, salvo que el contribuyente probare en forma fehaciente la veracidad de la operación. (art. 182 Cód. Fiscal)

Devengamiento. Presunciones

Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devengan.

Se entenderá que los ingresos se han devengado, salvo las excepciones previstas en la presente Ley:

a) En el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior.

b) En el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior.

c) En los casos de trabajo sobre inmuebles de terceros,

desde el momento de la aceptación del certificado de obra, total o parcial, o de la percepción total o parcial del precio de la facturación, el que fuere anterior.

d) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios -excepto las comprendidas en el inc. c)-, desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.

e) En el caso de provisión de energía eléctrica, agua o gas, o prestaciones de servicios cloacales, de desagües o de telecomunicaciones, desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior.

f) En el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.

g) En el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero.

h) En los demás casos, desde el momento en que se genere el derecho o la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exhibibilidad del mismo. (art. 183 Cód. Fiscal)

Deducciones

De la base imponible -en los casos en que se determine por el principio general- se deducirán los siguientes conceptos:

a) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de venta, u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida.

b) El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido. Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos real

y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

En caso de posterior recupero, total o parcial, de los créditos deducidos por este concepto, se considerará que ello es un ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra.

c) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de los que derivan los ingresos objeto de la imposición, las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o detracción tenga lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos. (art. 184 Cód. Fiscal)

4) TASA

Se establecen alícuotas proporcionales que van desde el 0,9% hasta el 15%. (Conforme a la planilla analítica de alícuotas del impuesto sobre los ingresos brutos, anexa del art. 3 de la Ley Impositiva)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Conforme lo establece la Ley Impositiva en su art. 3, el mínimo no imponible a que se refiere el art. 185 inc. u) del Código Fiscal, se fija en pesos cinco mil (\$ 5.000) anuales.

Se establecen asimismo impuestos mínimos para cada rubro o actividad. (art. 3 Ley Impositiva)

6) EXENCIONES

Están exentos del pago de este gravamen:

a) Todas las actividades ejercidas por el Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidas en esta disposición las empresas o sociedades del Estado Nacional o Provincial.

b) Los ingresos provenientes de la venta directa al consumidor de agua potable y energía eléctrica para uso doméstico.

c) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los mercados de valores por ingresos originados en sus actividades específicas y por las retribuciones correspondientes a los servicios prestados al Estado Provincial.

d) Toda operación sobre títulos, acciones, letras, bonos, obligaciones negociables referidas en la Ley 23.576 modificada por Ley 23.962, y demás títulos emitidos y que se emitan en el futuro, las rentas, las actualizaciones, y dividendos correspondientes a los mismos.

e) La edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de este.

Igual tratamiento tendrán la distribución y venta de los impresos citados.

Están comprendidos en esta exención, los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios (avisos, edictos, solicitadas, etc.)

f) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la República dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional 13.238.

g) Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.

h) Los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados por las mismas.

Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario.

Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas.

i) Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones gremiales, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y, en ningún caso, se distribuyan directa o indirectamente entre los socios. En estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o el reconocimiento o autorización por autoridad competente

según corresponda.

j) Los intereses de depósito en caja de ahorro y a plazo fijo.

k) Los establecimientos educacionales privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.

l) Los ingresos obtenidos por las cooperativas de vivienda, en tanto los mismos estén directamente vinculados con dicha actividad.

ll) Las emisoras de radiotelefonía y las de televisión. Las emisoras de radio y televisión incluidos los servicios complementarios, por los ingresos provenientes de servicios publicitarios. (art. 185 Cód. Fiscal)

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

Por cada inmueble, ubicado en el territorio de la Provincia, se pagará un impuesto anual. (art. 142 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes de este impuesto los propietarios o poseedores de los inmuebles, cualquiera fuere la dada al respectivo título. (art. 148 Código Fiscal)
En caso de dominio desmembrado, la obligación será solidaria. (art. 148 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

La determinación del impuesto deberá efectuarse sobre la base del avalúo fiscal vigente y conforme a la o a las alícuotas que fije la Ley Impositiva.
El avalúo fiscal estará compuesto por la suma del valor del terreno y el de las mejoras computables.
En ningún caso el impuesto podrá superar el 33% del avalúo fiscal. (art. 143 Cód. Fiscal)

Valuación. Determinación

Los avalúos se determinarán de acuerdo con las tablas que a tal efecto proponga el Poder Ejecutivo y sean aprobadas por el Poder Legislativo de conformidad con lo

establecido con las normas legales específicas; quedando el Poder Ejecutivo facultado a introducir modificaciones en los casos previstos por los arts. 145 y 146. El Poder Ejecutivo dentro de los noventa días corridos. Caso contrario quedarán automáticamente aprobadas. (art. 144 Cód. Fiscal)

Toda modificación en inmuebles que suponga un aumento o disminución en el valor de estos, deberá denunciarse por el contribuyente o responsable ante la Dirección Provincial de Catastro, dentro de los seis meses de producida. (art. 145 Cód. Fiscal)

Los avalúos serán modificados cuando varíen las tablas de aforos y, además en los siguientes casos:

a) Por haberse producido mejoras o desmejoras, en este caso el nuevo avalúo entrará en vigencia a partir del 1 de enero siguiente al año en que se efectúen las mejoras o se denuncien las desmejoras.

b) Por división o unificación de inmuebles.

c) Para subsanar errores. (art. 146 Cód. Fiscal)

En caso de división o fraccionamiento de inmuebles, el impuesto se determinará sobre la base del avalúo que se atribuya al bien, a partir del año siguiente a aquel en el cual habiéndose cumplido todas las exigencias de la Ley de Loteos, ésta autorice a iniciar la enajenación de lotes. En caso de que se produzca la transferencia del bien o alguna de sus partes, el nuevo avalúo regirá para los débitos que sean puestos al cobro con posterioridad a dicha transferencia. (art. 147 Cód. Fiscal)

Adicional al Baldío

Por los terrenos baldíos ubicados en zonas urbanas determinadas por la Dirección Provincial de Catastro, se pagará, además del impuesto que les corresponda un adicional sobre el monto del mismo que fijará la ley impositiva, y que se liquidará y cobrará juntamente con el tributo. (art. 150 Cód. Fiscal)

Se consideran baldíos los inmuebles que no estén edificados o cuyos edificios no se encuentren en estado de habitabilidad, de acuerdo con lo que establezca la reglamentación. (art. 151 Cód. Fiscal)

Por los inmuebles con edificios en construcción no se abonará el adicional que establece el presente capítulo durante el plazo máximo de dos años, a contar desde el 1 de enero siguiente a la fecha de iniciación de las obras. Cuando la superficie cubierta a construir exceda de un mil metros cuadrados, dicho plazo se extenderá a tres años. (art. 152 Cód. Fiscal)

Exceptúanse del adicional al baldío, a solicitud del responsable:

a) Los terrenos baldíos que no superen los cuatrocientos metros cuadrados y siempre que el titular no posea otro inmueble, aunque sea en condominio.

b) Los terrenos en los que no pueda edificarse, por impedimento técnico o legal.

c) Los terrenos en los cuales se realicen loteos o fracciones acordes con lo establecido en la Ley 4.341, desde la fecha de emisión dispuesta en art. 4 de dicha Ley y hasta dos años posteriores a la aprobación definitiva por el Poder Ejecutivo. Este beneficio no regirá para los compradores de lotes. (art. 153 Cód. Fiscal)

3) TASA

La Ley Impositiva establece que el impuesto inmobiliario se determinará aplicando la alícuota que resulte de la siguiente fórmula:

$$A = a + \{ (Av. - B) \times [(C - a) / (D - B)] \}$$

A = Alícuota

a = Alícuota mínima para cada tipo de inmueble.

Av = Avalúo fiscal de cada propiedad.

B = Avalúo mínimo para cada tipo de inmueble.

C = Alícuota máxima para cada tipo de inmueble.

D = Avalúo máximo para tipo de inmueble a partir del cual se aplica la alícuota máxima en forma constante (Factor C de la fórmula).

Establece por otra parte, para cada categoría de inmuebles: avalúo mínimo y máximo, y alícuota mínima y máxima. (art. 2 Ley Impositiva)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

La Ley Impositiva establece en su art. 2 que, en todos los casos, el impuesto resultante no podrá ser inferior a pesos cincuenta (\$ 50.-).

6) EXENCIONES

Están exentos del pago del presente gravamen:

a) Los inmuebles urbanos -excluidos baldíos, cocheras y los inmuebles encuadrados en el régimen de propiedad horizontal, salvo que se trate de único inmueble destinado a vivienda -cuyo avalúo fiscal sea inferior a pesos dos mil (\$ 2.000.-). (art. 2 Ley Impositiva)

b) Los terrenos baldíos cuyo avalúo sea inferior a pesos seiscientos (\$ 600.-). (art. 2 Ley Impositiva)

c) Los inmuebles rurales cuyo avalúo sea inferior a pesos dos mil (\$ 2.000.-). (art. 2 Ley Impositiva)

d) Los contribuyentes que sean jubilados y pensionados y que acrediten:

- 1- Ser propietario único de inmueble.
- 2- Residir en el mismo.
- 3- Percibir el jubilado o pensionado, un ingreso mensual no superior al monto equivalente a dos haberes jubilatorios mínimos, en la forma, plazos y condiciones que establezca la reglamentación.

A estos efectos, se deberá entender por haber jubilatorio mínimo a aquel que resulte como el mínimo a abonarse por la Caja de Jubilaciones y Pensiones de la Provincia de Mendoza, o por el sistema previsional nacional, el que sea mayor. (art. 148 Cód. Fiscal)

IMPUESTO A LOS AUTOMORES

1) HECHO IMPONIBLE

Por cada vehículo automotor radicado en la Provincia se pagará anualmente un impuesto de conformidad con las normas del presente título.

Quedan también comprendidos en el tributo los remolques, acoplados, casas rodantes y vehículos similares. (art. 252 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes del impuesto los propietarios de los vehículos mencionados en el art. 252 del Cód. Fiscal. (art. 257 Cód. Fiscal)

Responsables Directos

Son responsables directos del pago del tributo quienes figuren como titulares del dominio en los registros de la Dirección General de Rentas a la fecha que ésta anualmente establezca. (art. 258 Cód. Fiscal)

Responsables Solidarios

Son responsables solidarios del pago del tributo, actualización, recargos y sanciones que pudieren

corresponder con los titulares de los dominios, los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al impuesto que en razón de operaciones realizadas los tengan en su poder por cualquier motivo (comprador, consignatario, revendedor, etc.), quedando a salvo el derecho de los mismos a repetir contra los deudores por quienes hubieren pagado. (art. 258 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

A los efectos de la determinación del débito tributario anual, el Código Fiscal de Mendoza, en su artículo 253, clasifica los vehículos en los siguientes grupos:

1) Grupo I: Automóviles, rurales, camionetas-rurales, ambulancias y autos fúnebres.

El artículo 254 del Código Fiscal establece que los automotores comprendidos en éste grupo se podrán clasificar, a los efectos de la determinación del impuesto anual, en función de su peso en kilogramos en orden de marcha, marca, modelo y año de modelo, de acuerdo con las categorías que establece la Ley Impositiva. A éstos efectos, se entiende por peso del vehículo en orden de marcha el que resulte de computar el mismo tal como sale de la línea de producción de fábrica, con todos sus accesorios, carga completa de agua y aceite y el cincuenta por ciento (50%) de su dotación máxima de combustible.

2) Grupo II: Camiones, camionetas, furgones, pick-ups, jeeps, etcétera.

Los vehículos comprendidos en éste grupo se clasifican, a los efectos de la determinación del impuesto anual, tomando en cuenta el peso en kilogramos al que se adiciona la carga máxima transportable y años de modelo al que pertenezca, de conformidad con las categorías de la Ley Impositiva.

La carga máxima y el peso del vehículo se determinan tal como egresa de la línea de producción de fábrica en orden de marcha y de conformidad con el certificado de fabricación. (art. 255 Cód. Fiscal)

Se consideran incluidos en este grupo, y sin que esta enumeración implique limitación alguna: chatitas y demás vehículos que no encuadren en los restantes grupos. (art. 256 Cód. Fiscal)

3) Grupo III: Taxis, colectivos, ómnibus y micro-ómnibus.

Conforme lo establece el Código Fiscal en su artículo 255, los vehículos comprendidos en este grupo se clasificarán tomando en cuenta el peso en kilogramos al que se adicionará la carga máxima transportable computados en la forma indicada precedentemente en cuanto correspondiere, y año de modelo al que pertenezcan, de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva.

4) Grupo IV: Trailers, acoplados, semiremolques, etc.
 Conforme lo establece el Código Fiscal en su artículo 255, los vehículos comprendidos en este grupo se clasificarán tomando en cuenta el peso en kilogramos al que se adicionará la carga máxima transportable computados en la forma indicada precedentemente en cuanto correspondiere, y año de modelo al que pertenezcan, de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva.

5) Grupo V: Casillas rodantes.

Los vehículos comprendidos en este grupo se clasificarán, a los efectos de la determinación del impuesto anual tomando en cuenta su peso en kilogramos en orden de marcha y por el año de modelo, de acuerdo con las categorías que establezca la Ley Impositiva. Se entiende por peso del vehículo en orden de marcha el que resulte de computar el mismo, tal como sale de la línea de producción de fábrica, con todos sus accesorios. (art. 255 Cód. Fiscal)

6) Grupo VI: Motos, con o sin sidecar, de doscientas (200) o más cilindradas.

Los vehículos comprendidos en este grupo se clasificarán, a los efectos de la determinación del impuesto anual, tomando en cuentas sus cilindradas y año de modelo, de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva. (art. 256 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva, partiendo de la clasificación en grupos que hace el Código Fiscal en el Libro Segundo, Título V, establece alicuotas progresivas de la siguiente manera:

a) Grupo I: Este se encuentra dividido en 16 categorías, teniendo en cuenta las siguientes características de los automotores comprendidos en ellas: peso en kilogramos en orden de marcha, marca, modelo y año de modelo.

Las alicuotas dentro de este grupo oscilan entre:

- cincuenta pesos (\$ 50): que corresponde a todos los vehículos que pesen hasta 800 grs. que no estén expresamente nominados en otras categorías, cuyo valor de mercado del 0 km. sea inferior o igual a \$7000 y cuyo año de modelo se encuentre entre los años 1969 y 1980.
- seis mil setecientos pesos (\$ 6.700): que corresponde a los modelos BMW 750 4 puertas, 850 1 2 puertas; MERCEDEZ BENZ 300 SE 4 puertas y 300 SL 24 V; y todos los vehículos que no estén expresamente nominados en categorías y cuyo valor de mercado del 0 km. sea superior a \$ 120.000.; cuyo año de modelo sea 1993.

b) Grupo II: Este se encuentra dividido en diez (10) categorías, teniendo en cuenta las siguientes características de los vehículos comprendidos en ellas:

peso en kilogramos al que se le adiciona la carga transportable y año de modelo.

Las alícuotas dentro de este grupo oscilan entre:

- cincuenta pesos (\$ 50): que corresponde a todos los vehículos que pesen hasta 1.200 kgrs. y cuyo año de modelo se encuentre entre los años 1969 y 1980.

- tres mil doscientos veintiún pesos (\$ 3.221): que corresponde a todos los vehículos que pesen más de 19.000 kgs. y cuyo año de modelo corresponda a 1993.

c) Grupo III: Este se encuentra dividido en cuatro (4) categorías, teniendo en cuenta las siguientes características de los vehículos comprendidos en ellas: peso en kilogramos al que se adiciona la carga transportable y año de modelo.

Las alícuotas dentro de este grupo oscilan entre:

- doscientos treinta y cinco pesos (\$ 235): que corresponde a todos los vehículos que pesen hasta 1.500 kgrs. y cuyo año de modelo se encuentre entre los años 1969 y 1988.

- mil ochocientos ochenta y siete pesos (\$ 1.887): que corresponde a todos los vehículos que pesen más de 10.000 kgrs. y cuyo año de modelo corresponda a 1993.

d) Grupo IV: Este se encuentra dividido en siete (7) categorías, teniendo en cuenta las siguientes características de los vehículos comprendidos en ellas: peso en kilogramos al que se adiciona la carga transportable y año de modelo.

Las alícuotas dentro de este grupo oscilan entre:

- cincuenta y seis pesos (\$ 56): que corresponde a vehículos de hasta 3.000 kgrs. y cuyo año de modelo se encuentre entre los años 1969 y 1980.

- mil sesenta y seis (\$ 1.066): que corresponde a vehículos de más de 25.000 kgrs. y cuyo año de modelo corresponda a 1993.

e) Grupo V: Este se encuentra dividido en dos (2) categorías, teniendo en cuenta las siguientes características de los vehículos comprendidos en ellas: peso en kilogramos en orden de marcha y año de modelo.

- sesenta pesos (\$ 60): que corresponde a casillas rodantes de hasta 1.000 kgrs. y cuyo año de modelo se encuentre entre los años 1969 y 1980.

- quinientos ocho pesos (\$ 508): que corresponde a casillas rodantes de más de 1.000 kgrs. y cuyo año de modelo corresponda a 1992.

f) Grupo VI: Este se encuentra dividido en cuatro (4) categorías, teniendo en cuenta las siguientes características de los vehículos comprendidos en ellas: cilindradas y año de modelo.

- cincuenta pesos (\$ 50): que corresponde a motos de 40 cc. a 199 cc. y cuyo año de modelo se encuentre entre los

años 1969 y 1980.

- cuatrocientos veintinueve pesos (\$ 429): que corresponde a motos de 750 cc. en adelante cuyo año de modelo corresponda a 1993.
(art. 7 Ley Impositiva y planillas anexas)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

No se establecen.

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 264 del Código Fiscal, están exentos del impuesto los siguientes vehículos:

a) Uno de los de propiedad particular de los cónsules o diplomáticos extranjeros de los estados con los cuales exista reciprocidad y en tanto se encuentre destinado al servicio de esas funciones, siempre que la representación consular o diplomática no tenga inscripto a su nombre otro vehículo.

b) Los inscriptos en otros países cuando el propietario o tenedor haya ingresado en calidad de turista o con radicación especial (técnicos, profesionales, etc.)

c) Las máquinas y artefactos automotrices cuyo uso específico sea para tareas rurales, para tracción, para impulsión, para construcción, para cualquier otra actividad que no consista en el transporte de personas y/o cosas.

d) Uno de los de propiedad de personas discapacitadas.

e) Los acoplados y demás vehículos comprendidos en el Grupo IV, cuyo peso imponible no exceda de quinientos (500) kilogramos, excepto trailers.

f) Microcoupé, motos,, con o sin sidecar de menos de doscientas (200) cilindradas, motonetas y triciclos con motor.

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Conforme lo establece el artículo 201 del Código Fiscal, estarán sujetos al Impuesto de Sellos:

a) Todos los actos, contratos, obligaciones y operaciones

a título oneroso que consten en instrumentos públicos o privados emitidos en la Provincia y que importen un interés pecuniario o un derecho.

Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones mencionados precedentemente, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el que se pueda exigir el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes.

b) Los contratos entre ausentes a título oneroso.

c) Las operaciones monetarias que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés efectuadas por entidades financieras regidas por la Ley de Entidades Financieras.

d) Los actos, contratos, obligaciones y operaciones a título oneroso realizados fuera de la Provincia cuando de sus textos o como consecuencia de ellos, alguna o varias de las prestaciones deban ser ejecutadas o cumplidas en ésta o cuando se inscriban, presenten o hagan valer ante cualquier autoridad administrativa o judicial de la Provincia, o en instituciones bancarias o similares establecidas en ésta. No se considerará que produce efectos en la Provincia la presentación, exhibición, transcripción o agregación de tales instrumentos en dependencias judiciales, administrativas o privadas, cuando sólo tengan por objeto acreditar personería o constituir elemento de prueba, como tampoco la presentación de instituciones bancarias de títulos de créditos emitidos y pagaderos en otra jurisdicción al solo efecto de gestionar su cobro.

No corresponderá el título cuando hubiere ingresado el impuesto en la jurisdicción de origen, con excepción de los instrumentos correspondientes a actos, contratos, obligaciones u operaciones referidas a bienes muebles o inmuebles radicados o registrados en la Provincia, los que deberán satisfacer el gravamen en Mendoza. Los instrumentos en los cuales no conste lugar de emisión, se considerarán emitidos en la Provincia de Mendoza sin admitirse prueba en contrario.

e) Los créditos instrumentados a través de tarjetas de créditos o de compras.

Por todos los actos, contratos obligaciones y operaciones a que se refiere el artículo 201 del Código Fiscal, deberán satisfacerse los impuestos correspondientes por el solo hecho de su instrumentación o existencia material, con abstracción de la validez, eficacia jurídica o verificación de sus

efectos.

Salvo los casos especialmente previstos en este Código, el hecho de que queden sin efecto los actos o se inutilicen total o parcialmente los instrumentos no dará lugar a devolución, compensación o canje del instrumento pagado.

También se considerará instrumento, a los efectos del impuesto de sellos, a las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de tarjetas de crédito o compras hubiese efectuado. (art. 202 Cód. Fiscal)

El impuesto establecido para cada uno de los actos, contratos, obligaciones y operaciones es independiente y debe ser satisfecho aisladamente según corresponda por este Código, aunque concurren o se formalicen en un mismo instrumento, salvo expresa disposición en contrario. No se aplicará la disposición precedente cuando manifiestamente los distintos actos, contratos, obligaciones y operaciones versaren sobre el mismo objeto, se formalizaren en un mismo instrumento entre las mismas partes, siempre que guardaren una relación de interdependencia tal que no pudiera existir el accesorio a falta del principal, en cuyo caso se pagará solamente el impuesto correspondiente al hecho imponible de mayor tributación. (art. 203 Cód. Fiscal)

Actos, Contratos y Operaciones realizados por Correspondencia Epistolar o Telegráfica (art. 204 Cód. Fiscal)

Están sujetos al del impuesto de sellos desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta, salvo que se produzca la revocación de ésta en los términos del artículo 1155 del Código Civil. A tal efecto se considerará como instrumentación del acto, contrato u operación la correspondencia en la cual se transcriba la propuesta aceptada o cualquier otro elemento de juicio que permita determinarla.

El mismo criterio se aplicará con respecto a las propuestas o presupuestos firmados por el aceptante. Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los mismo actos, contratos, obligaciones y operaciones se hallaren consignados en instrumentos debidamente sellados en la provincia de Mendoza.

Obligaciones Sujetas a Condición (art. 205 Cód. Fiscal)

Serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

Exceptúase de esta disposición a los contratos que contengan obligaciones cuyo cumplimiento esté supeditado a la aprobación de directorios o gerencias de instituciones oficiales.

Prórroga, Renovación, Reinscripción o Nueva Instrumentación (art. 206 Cód. Fiscal)

Siempre que se refieran a operaciones gravadas por este impuesto serán consideradas como nuevos hechos imponible a partir del momento en que tengan lugar. En los contratos con cláusulas de opción a prórroga no se tendrá ésta en cuenta a los fines del impuesto al iniciarse la vigencia original del instrumento que la contenga, sino a partir del momento en que la misma tenga lugar.

Contratos de Concesión o Aparcería por Tiempo Indeterminado (art. 207 Cód. Fiscal)

En estos casos se considerará que existe un nuevo contrato en cada oportunidad en que se modifiquen sus cláusulas esenciales por lo menos una vez cada cinco (5) años. Idéntico criterio se seguirá en contratos de similares características.

3) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Contribuyentes

Son contribuyentes quienes realicen los actos, contratos, obligaciones y operaciones alcanzados por el impuesto, también se considerarán responsables los tenedores de los instrumentos sujetos al gravamen. (art. 208 Cód. Fiscal)

Responsabilidad Solidaria

Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más sujetos, todos se considerarán contribuyentes en forma solidaria y por el total del impuesto, quedando a salvo el derecho de cada uno a repetir de los demás intervinientes la cuota que les correspondiere de acuerdo con su participación en el acto, la cual se considerará que es por partes iguales salvo expresa disposición en contrario. (art. 209 Cód. Fiscal)

Interviniente exento

Si alguno de los intervinientes estuviere exento del tributo, la obligación fiscal se limitará a la cuota que corresponda al sujeto no exento, sin perjuicio de la solidaridad a que se refiere el artículo 210. (art. 210 Cód. Fiscal)

Agentes de retención

Los escribanos, comisionistas, corredores, martilleros, bancos, compañías de seguros y demás entidades financieras, comerciales, industriales y civiles como así también las personas físicas que realicen o intervengan en situaciones de hecho o de derecho que constituyan hechos imponibles a los efectos del presente artículo, actuarán como agentes de retención o

recaudación en la forma, tiempo y condiciones que establezca la Dirección General de Rentas, sin perjuicio del pago de los impuestos que les correspondan por cuenta propia. (art. 211 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

Transmisión de Inmuebles

En este caso se liquidará el impuesto sobre el precio convenido o el que fije la Dirección General de Rentas el que sea mayor. El avalúo que fije la Dirección General de Rentas no podrá ser superior al avalúo fiscal vigente. (art. 212 Cód. Fiscal)

Transmisión de dominio de bienes muebles

El impuesto se liquidará sobre el precio convenido por las partes.

Tratándose de contratos o acuerdos o acuerdos de transferencia de automotores usados y motovehículos, el precio no podrá ser inferior al valor que establezca a tal efecto la Dirección General de Rentas. (art. 213 Cód. Fiscal)

Rentas Vitalicias

La base será igual al duplo de la renta anual. En las temporarias será equivalente a la anual por los años de duración. Cuando no pudiere establecerse su monto se tomará como base una renta de siete por ciento (7%) anual del avalúo fiscal tratándose de bienes inmuebles, de la tasación pericial tratándose de bienes muebles. En los derechos reales de usufructo, uso y habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, la base se fijará de acuerdo con lo dispuesto precedentemente. (art. 214 Cód. Fiscal)

Bonificación de títulos

La base será el avalúo fiscal vigente a la fecha de quedar firme la sentencia. (art. 215 Cód. Fiscal)

Constitución, Fusión, Escisión y Transformación de Sociedades

En los contratos de constitución de sociedades el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social. Todo aumento del capital estará sujeto al pago del tributo.

En los casos de fusión, escisión y transformación de sociedades, el impuesto se liquidará sobre el capital social de la nueva o nuevas entidades y, en último caso, sobre el capital del nuevo tipo social adoptado; tratándose de fusión por absorción, se determinará sobre el aumento del capital de la sociedad absorbente. Están exentas del impuesto las transferencias o

transmisiones de bienes que sean consecuencia necesaria de los actos previstos en este artículo.

Cuando se instrumentaren en otra jurisdicción, el impuesto se pagará proporcionalmente a la parte de capital social correspondiente a los bienes ubicados en la Provincia.

En los contratos de colaboración empresaria a que se refiere el Capítulo III de la Ley No. 19.550, sus prórrogas y ampliaciones de participaciones destinadas al fondo común operativo, el impuesto se determinará sobre el monto de las contribuciones destinadas al fondo común operativo. (art. 216 Cód. Fiscal)

Disolución o liquidación de sociedades

El impuesto se abonará sobre el patrimonio neto del último balance, ajustado a la fecha de exigibilidad del impuesto o del inventario especial practicado al efecto. No corresponderá el pago del impuesto en caso de disolución o fusión de sociedad. (art. 218 Cód. Fiscal)

Resolución Parcial de la Sociedad

El impuesto se calculará sobre el valor asignado a la cuota social que se retire, teniéndose en cuenta a tal efecto, las disposiciones del artículo 218 del Código Fiscal.

Ventas o Transmisiones de Fondos de Comercio, Cuotas de Capital Social, Partes de Interés o Acciones

El impuesto se calculará sobre el valor atribuido a las mismas en el respectivo contrato. Dicho valor no podrá ser inferior al que surja de los inventarios respectivos, tasación pericial, balances de liquidación o instrumentación análoga, ni los que establezcan por aplicación del artículo 233. Están exentas del impuesto, las transferencias o transmisiones de bienes que sean consecuencia necesaria de los actos previstos precedentemente. (art. 220 Cód. Fiscal)

Disolución o liquidación de Sociedades Conyugales

El impuesto se abonará sobre el total de bienes contenidos en la resolución judicial aprobatoria respectiva. (art. 221 Cód. Fiscal)

Cesiones de Derechos y Acciones

El impuesto se liquidará teniendo en cuenta el importe de las mismas o el que fije la Dirección General de Rentas por resolución, el que sea mayor. (art. 222 Cód. Fiscal)

Contratos de Préstamos con o sin Garantía

El impuesto se liquidará sobre el monto del capital entregado en mutuo conforme con lo que surja del instrumento respectivo. (art. 223 Cód. Fiscal)

Contratos de Locación y Sublocación

Se pagará el impuesto sobre el valor total del contrato considerándose como tal el que resulte del canon estipulado por el tiempo de duración. Cuando no se fije plazo se tomará dos (2) años en bienes muebles o inmuebles urbanos y cinco (5) años en inmuebles rurales. (art. 224 Cód. Fiscal)

Contratos de Concesión o Aparcería por Tiempo Indeterminado

El impuesto se liquidará en base al valor de la renta presunta que corresponda al concedente, durante el plazo de duración del contrato. (art. 225 Cód. Fiscal)

Contratos de Riesgo (Ley Nacional 21.778)

El impuesto se liquidará sobre el importe total del compromiso de inversión asumido por la empresa contratista en el respectivo contrato. (art. 226 Cód. Fiscal)

Contratos de Seguros

El impuesto se determinará sobre el monto de la prima. Sin perjuicio de lo dispuesto en el art. 201, su pago procederá cuando cubran riesgos de las personas domiciliadas en la Provincia o de bienes ubicados en ella. (art. 227 Cód. Fiscal)

Operaciones Realizadas a través de Tarjetas de Crédito o de Compras

En las operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras, la base imponible será el importe que surja de las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de dichas tarjetas hubiere efectuado y estará constituida por los débitos o cargos del período, netos de los saldos pendientes de pago correspondientes a cargos de meses anteriores.

Los cargos o débitos a considerar son:

- Compras;
- Intereses punitivos;
- Cargos de servicios;
- Adelantos de fondos y
- Todo otro concepto incluido en la liquidación resumen, excepto los saldos remanentes de liquidaciones correspondientes a períodos anteriores. (art. 227 Cód. Fiscal)

Permutas

El impuesto se calculará sobre la mitad del importe formado por la suma de los valores de los bienes que la constituyen. (art. 228 Cód. Fiscal)

Actos o Contratos sujetos a Valor Indeterminado

En estos casos las partes estimarán y fundamentarán dicho valor en el mismo instrumento. La estimación se fundará en todo elemento de juicio vinculado, directa o indirectamente, al acto o contrato (antecedentes del mismo, rendimientos esperados, valor o avalúo fiscal de los bienes a que se refiere, etc.)

La Dirección General de Rentas podrá impugnar en el plazo de un (1) año, la estimación efectuada por las partes y practicarla de oficio sobre la base de los elementos justificativos que determine en su verificación, sin perjuicio de las sanciones que se impongan si la estimación careciese de fundamentos adecuados al caso, o éstos resultaren falsos.

Cuando de ninguna manera pueda ser estimado el valor económico atribuible al acto o contrato, se abonará el impuesto fijo que establezca la Ley Impositiva, con carácter definitivo, no siendo procedente la aplicación del artículo 240 inciso 22. (art. 229 Cód. Fiscal)

Descubiertos o Adelantos en Cuentas Corrientes o Especiales otorgados por Entidades Financieras

Se pagará mensualmente el impuesto por las sumas efectivamente utilizadas, de acuerdo con los numerales empleados para el cálculo de los intereses. (art. 230 Cód. Fiscal)

Depósitos a Plazo Fijo que Devenguen Interés

Se liquidará el impuesto por el monto nominal de cada depósito. (art. 230 Cód. Fiscal)

Actos, Contratos, Obligaciones y Operaciones expresados en Moneda Extranjera

El impuesto se liquidará sobre el equivalente en moneda en curso legal al tipo de cambio vendedor vigente a la fecha de su concreción. (art. 232 Cód. Fiscal)

Actuaciones Notariales

Cuando se eleve a escritura pública o se protocolice un contrato o documento hecho por instrumento privado debidamente sellado, el importe de éste se deducirá de lo que deba pagarse por la escritura pública hasta el monto concurrente con esta última. En los casos de inmuebles se abonará el importe equivalente a la diferencia de alicuotas aplicables al boleto de compraventa y escritura traslativa de dominio, sobre el avalúo fiscal vigente a la fecha de suscripción de ésta última o el precio pactado, el que sea superior. No podrá computarse en ningún caso la que se hubiera pagado en concepto de "Actualización, intereses resarcitorios y multas". (art. 235 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva establece en su artículo 52, una ALICUOTA GENERAL del Uno y medio por ciento (1,5%), salvo para los actos, contratos y operaciones que enumera expresamente, que son los siguientes:

- a) Cinco décimos por ciento (0,5%): por la transferencia de dominio, constitución de hipoteca y otros actos que se otorguen en la Provincia y que se refieran a inmuebles situados fuera de ella.
- b) Uno por ciento (1%):
 - 1.- Por los contratos de comercialización de mostos, vinos, uvas, frutas, hortalizas y demás productos agrícolas en estado natural.
 - 2.- Por los contratos de elaboración por cuenta de terceros.
- c) Uno con dos décimos por ciento (1,2%)
 - 1.- Los contratos de alquiler.
 - 2.- Los contratos de renta vitalicia y usufructo.
- d) Dos por ciento (2%) anual calculado en proporción al tiempo: por las operaciones de crédito realizadas por o a través de entidades financieras comprendidas en La Ley de Entidades Financieras.
- e) Dos con cinco décimos por ciento (2,5%):
 - 1.- Los compromisos de compraventa de inmuebles.
 - 2.- La transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso.
 - 3.- La transmisión de dominio de inmuebles adquiridos en remate judicial.
 - 4.- Las permutas de inmuebles.
- f) Cuatro y medio por ciento (4,5%): la transferencia de dominio, constitución de hipoteca y otros actos que se otorguen fuera de la Provincia y que se refieran a inmuebles situados en ella.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Encontramos un solo supuesto de Impuesto Fijo, que se refiere a los actos o contratos no susceptibles de apreciarse en dinero conforme al penúltimo párrafo del artículo 229 del Código Fiscal. En estos casos la Ley Impositiva establece que se abonará un impuesto fijo de pesos trescientos (\$300.-).

6) EXENCIONES

Tal como lo establece el Código Fiscal en su artículo 240, gozarán de exención del impuesto de sellos:

- 1) Los contratos de trabajo y especialmente los del régimen de contratistas de viñas y frutales; los recibos de sueldos, jornales, licencias, indemnizaciones y demás créditos laborales y constancias de pago en los libros y registros laborales.
- 2) Las fianzas que se otorguen a favor del Estado en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos y sus respectivas cancelaciones.
- 3) Los instrumentos suscriptos por préstamos sobre sueldos otorgados por instituciones oficiales y las operaciones de prenda con desplazamiento efectuadas ante dichas instituciones.
- 4) La documentación de contabilidad entre distintas secciones de una misma institución o establecimiento.
- 5) Las operaciones entre entidades financieras comprendidas en la Ley Nacional de Entidades Financieras.
- 6) Los créditos en moneda legal concedidos por los bancos a corresponsales en el exterior.
- 7) Las operaciones en cajas de ahorro y los depósitos en cuenta corriente en bancos e instituciones financieras.
- 8) Los vales y documentos similares que no consignan obligaciones de pagar sumas de dinero.
- 9) Los remitos, cartas de porte, boletas o facturas de venta, con excepción de las facturas conformadas que reúnan los requisitos establecidos por el Decreto-Ley N°6.601/63 ratificado por Ley N°16.478.
- 10) Los instrumentos referidos a la constitución de cooperativas, aumento de su capital y las transferencias que sean consecuencia necesaria de ellos. Como así también los relativos a los actos cooperativos celebrados por las cooperativas vitivinícolas, frutihortícolas, mineras, tamberas, de agua potable, de vivienda y de provisión, con sus asociados y por aquellas entre sí.
- 11) Los avales, fianzas y demás obligaciones accesorias contraídas para garantizar operaciones que hayan tributado el puesto o se encuentren exentos de su pago.

12) Los cheques y giros librados fuera de la Provincia.

13) Los contratos de prenda con registro que en carácter de fianza deben suscribir las empresas extranjeras de transporte de pasajeros por exigencia de la Dirección Nacional de Aduanas, por los derechos, recargos y demás gravámenes que por cada unidad deba tributarse en el caso de quedar radicadas definitivamente en el país y los que se constituyan sobre automotores particulares por su ingreso o egreso temporario del territorio de la Nación.

14) Los actos vinculados a la constitución del "Bien de Familia".

15) Los pagarés que, en garantía de oferta en las licitaciones, suscriban los proveedores y contratistas del Estado.

16) Los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, amortización, renovación, inscripción y cancelación de las operaciones celebradas con el Banco Nacional de Desarrollo cuyo monto no exceda el fijado por la Ley Impositiva.

17) Los actos y documentos necesarios para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 369 de la Ley Nº19.550 y sus modificaciones.

18) Los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales.

19) La cancelación, división y liberación de hipotecas, prendas y demás derechos reales, división de condominio.

20) Las aclaraciones, ratificaciones, aceptaciones, rescisiones, retroventas y rectificaciones de otros instrumentos que hayan pagado el impuesto correspondiente o se acredite que se encuentran exentos, siempre que ellas no alteren el valor ni la naturaleza del contrato al que se refieren.

21) Las aclaraciones de otros instrumentos que hayan pagado el impuesto correspondiente.

22) Los instrumentos emanados de otros por los cuales se haya pagado el impuesto, siempre que: a) Sean consecuencia necesaria y directa de estos; b) Su existencia conste inequívoca y explícitamente en el texto del instrumento gravado; c) Se haga constar en tales instrumentos la causa de la liberación en la forma que reglamente la Dirección General de Rentas. En los casos de liquidación de

compraventa de vinos, se considerará que emanan del contrato sellado cuando la variación en litros en más o en menos esté comprendida dentro de los límites de la tolerancia, fijados, en forma conjunta, por las Direcciones de Industria y Comercio y General de Rentas de la Provincia.

23) Contratos de exportación en los términos del Decreto Nacional 178/85.

24) Los contratos de seguros de vida obligatorios a que se refiere el Decreto Nacional Nº 1.567/74.

25) Aumentos de capital realizados conforme a las normas de capitalización de la deuda externa (Resolución 992/87 del Ministerio de Economía de la Nación y sus modificatorias)

26) Todo acto, contrato, instrumento u operación que sea necesario realizar o concertar para la suscripción de cédulas hipotecarias, títulos, bonos y/o cualquier otro valor mobiliario similar emitidos por la Nación, la Provincia y los Municipios de Mendoza, así como las rentas que produzcan.

27) Los préstamos garantizados con prenda con desplazamiento otorgados por instituciones financieras comprendidas en la Ley Nacional de Entidades Financieras, de conformidad a las normas del Banco Central de la República Argentina.

28) Las operaciones de créditos que se realicen con entidades financieras comprendidas en la Ley Nacional de Entidades Financieras para financiar operaciones de exportación e importación.

29) La transformación de sociedades a que se refiere el artículo 74 de la Ley Nacional Nº 19.550, siempre que no se prorrogue o amplíe la duración de la sociedad primitiva, no se efectúen nuevos aportes de capital, no se incorporen nuevos socios.

30) Los recibos, cartas de pago, y cualquier constancia que acredite pago en dinero o efectos.

31) Los embargos ordenados en juicio.

32) Los instrumentos que consignent refinanciación, ampliación de plazo y/o capitalización de deudas de las operaciones de crédito otorgadas por entidades financieras comprendidas en la Ley Nº 21.526, destinadas a la adquisición, ampliación, construcción, etc., de la vivienda propia, aún cuando el monto de la operación se modifique como consecuencia de la actualización del

capital originario o la capitalización de intereses.

33) Los contratos de comercialización de vinos, uvas, frutas y aceitunas correspondientes al porcentaje de los contratistas de viñas y frutales con menos de diez hectáreas (10 ha.) de explotación o menos de doscientos cincuenta quintales (250 qq.) de uva de producción.

34) Los contratos de elaboración por cuenta de terceros correspondientes a la elaboración del porcentaje de los contratistas de viñas y frutales con menos de doscientos cincuenta quintales (250 qq.) de uva de producción.

35) Los instrumentos de transferencias de los vehículos usados celebrados a favor de agencias, concesionarios o intermediarios inscriptos, en tanto destinen los respectivos vehículos automotores a su posterior venta. La Dirección General de Rentas reglamentará la forma y condiciones de la inscripción.

36) Las órdenes de visitas y autorizaciones de venta utilizadas por las inmobiliarias.

37) Los actos y contratos celebrados por el usuario vinculados con la operatoria de Tarjetas de Créditos o de Compras, con excepción de los instrumentos indicados en el artículo 227, último párrafo.

38) Los actos, contratos y operaciones de cualquier naturaleza celebrados por las sociedades por acciones que hagan oferta pública o privada de sus títulos valores, sean anteriores, simultáneos, posteriores o renovaciones de estos últimos hechos, necesarios para posibilitar incrementos de capital social, emisión de títulos valores representativos de sus deudas, emisión de acciones y demás títulos valores. Las escrituras hipotecarias y demás garantías otorgadas en seguridad de las operaciones indicadas, aún cuando las mismas sean extensivas a ampliaciones futuras de dichas operaciones. Los actos y/o instrumentos relacionados con la negociación de las acciones y demás títulos valores.

39) Los actos, contratos y operaciones, incluyendo entregas o recepciones de dinero, relacionados a la emisión, suscripción, colocación y transferencias de las obligaciones negociables a que se refiere la Ley Nº 23.576, modificada por Ley Nº 23.962, y todo tipo de garantías personales o reales, constituidas a favor de los inversores o de terceros que garanticen la emisión, sean anteriores, simultáneos o posteriores a la misma. Asimismo, estarán exentos los aumentos de capital que correspondan por las emisiones de acciones a entregar por conversión de las obligaciones a que alude el párrafo precedente.

CORDOBA

CODIGO TRIBUTARIO PROVINCIAL: LEY N° 6006 (Texto Ordenado 1988, Decreto N°7/88.-

LEY IMPOSITIVA: LEY N°8345 (B.O. 30 de Diciembre de 1993)

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Córdoba, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso -lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice, zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado,, estará alcanzado con un impuesto sobre los ingresos brutos. (art. 145 Cód. Tributario)

HABITUALIDAD: La habitualidad deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión, o locación y los usos y costumbres de la vida económica.
Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal, de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.
La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua. (art. 145 Cód. Tributario)

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL: Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones realizadas dentro de la provincia, sea en forma habitual o esporádica:

a) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerará fruto del país a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por la acción de la

naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberse sometido a algún proceso o tratamiento -indispensable o no- para su conservación o transporte, lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, y procesos similares.

b) El fraccionamiento y venta de inmuebles (loteos) y la locación de inmuebles.

c) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, minerales, forestales o ictícolas.

d) La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio.

e) La intermediación que se ejerce percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.

f) Las operaciones de préstamos de dinero y depósitos en plazo fijo, incluidas las operaciones en el mercado de aceptaciones bancarias.

g) Las profesiones liberales.
En este caso el hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula profesional respectiva. Los fabricantes en extraña jurisdicción conservan en la provincia su calidad de tales a los fines del pago del impuesto. (art. 146 Cód. Tributario)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

Son contribuyentes de este impuesto:

- 1) Las personas de existencia visible, capaces o incapaces, según el derecho privado.
- 2) Las personas jurídicas de carácter público y privado y las simples asociaciones civiles o religiosas que revisten la calidad de sujetos de derecho.
- 3) Las entidades que, sin reunir las cualidades mencionadas en el inciso anterior, existen de hecho con finalidad propia y gestión patrimonial autónoma con relación a las personas que las constituyan.
- 4) Las uniones transitorias de empresas y las Agrupaciones de Colaboración Empresarial regidas por la Ley Nº 19.550 y sus modificatorias. (art. 27 Cód. Tributario)

Estos sujetos mencionados serán contribuyentes siempre que obtengan ingresos brutos derivados de una actividad gravada. (art. 147 Cód. Tributario)

En las operaciones financieras, el contribuyente es el prestamista o en su caso el inversor quien no deberá inscribirse ni presentar declaración jurada cuando se le hubiere retenido sobre el total de los intereses o ajustes por desvalorización monetaria, en cuyo caso se considerará que el pago es definitivo. (art. 147 Cód. Tributario)

AGENTES DE RETENCION O PERCEPCION

La persona o entidad que abone sumas de dinero o intervenga en el ejercicio de una actividad gravada, actuará como agente de retención y/o percepción y/o recaudación e información en la forma que establezca el Poder Ejecutivo, quien queda facultado para eximir de la obligación de presentar declaraciones juradas a determinadas categorías de contribuyentes, cuando la totalidad del impuesto esté sujeto a retención y/o percepción y/o recaudación en la fuente.

El Banco Social de la Provincia de Córdoba, actuará como agente de percepción del impuesto que deban tributar los agentes o revendedores de loterías, rifas, PRODE y todo otro billete que confiera participación en sorteos autorizados. Los agentes o revendedores autorizados quedan eximidos de la obligación de presentar declaración jurada por dicha actividad. (art. 148 Cód. Tributario)

DISTINTAS ACTIVIDADES O RUBROS - DISCRIMINACION

Cuando un contribuyente ejerza dos o más actividades o rubros especificados con distinto número de codificación en la ley impositiva anual, deberá discriminar en su declaración jurada el monto de los ingresos brutos correspondiente a cada uno de ellos.

Cuando omitiera esta discriminación, estará sujeto a la alícuota más elevada, tributando un importe no menor a la suma de los mínimos establecidos en la ley impositiva anual para cada actividad o rubro hasta tanto demuestre el monto imponible que corresponde a cada una de ellas. (art. 148 Cód. Tributario)

CONTRIBUYENTES SUJETOS AL CONVENIO MULTILATERAL

Cuando la actividad gravada se ejerza por un mismo contribuyente en dos o más jurisdicciones, serán de aplicación las normas contenidas en el convenio multilateral vigente, el que tendrá en caso de concurrencia, preeminencia. (art. 150 Cód. Tributario)

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Salvo lo dispuesto para casos especiales, la base imponible estará constituida por el monto total de los ingresos brutos devengados en el período fiscal de las actividades gravadas.

Se considera ingreso bruto el valor o monto total - en valores monetarios incluídas las actualizaciones pactadas o legales, en especies o en servicios- devengados en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazos de financiación, y en general el de las operaciones realizadas.

Cuando el precio se pacte en especie el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

En los casos en que se hubieran recibido señas, anticipos a cuenta o pago total con anterioridad al momento en el cual, de acuerdo a lo establecido en el artículo 152, incisos b) y c) deben considerarse devengados los ingresos brutos, a los fines de la determinación de la base imponible se le adicionará a la misma el importe de las actualizaciones de dichos conceptos, calculadas mediante el procedimiento previsto en el artículo 71 de el Código Tributario, referido a la fecha en que se hubieran hecho efectivos y el mes en que se hubiere devengado el respectivo ingreso bruto.

El valor determinado según el procedimiento precedentemente se considerará precio de venta en tanto no resulte inferior al precio de plaza vigente al momento de devengarse el ingreso en cuyo caso se entenderá que este es el ingreso gravado.

Igual criterio será de aplicación cuando se trate de ventas realizadas a través del sistema de ahorro previo para fines determinados.

En las operaciones realizadas por contribuyentes o responsables que no tengan obligación legal de llevar registros contables y formular balances en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas en plazos superiores a doce (12) meses, se considerará ingreso bruto devengado, a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período. (art. 151 Cód. Tributario)

INGRESOS DEVENGADOS. SUPUESTOS

Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devenguen con excepción de aquellos que sean retenidos en la fuente.

Se entenderá que los ingresos se han devengado:

a) en los casos de ventas de bienes inmuebles, desde la fecha del boleto de compra-venta, de la posesión o escrituración, la que fuera anterior.

b) en los casos de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuera anterior.

c) en los casos de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios -excepto las comprendidas en el inciso d)- desde el momento en que se termina o factura total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, lo que fuere anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.

d) en los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado total o parcial del precio, o de facturación, el que fuere anterior.

e) en el caso de intereses desde el momento en que se generen.

f) Las entidades financieras comprendidas en la ley nacional N°21.526 y sus modificatorias que hubiesen ejercido la opción de declarar sus ingresos, para el impuesto sobre los ingresos brutos, en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trate, podrán continuar con dicho sistema de imputación por los ingresos devengados hasta el día 30 de setiembre de 1989.

g) en el caso de ajuste por desvalorización monetaria desde el momento en que se perciban.

h) en los casos de retornos que efectúen las cooperativas, cuando corresponda su deducción o su gravabilidad, desde el primer día del séptimo mes posterior al cierre del ejercicio.

i) en el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero.

j) en los demás casos desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo. (art. 152 Cód. Tributario).

MERA COMPRA

En el caso de mera compra, se considera ingreso bruto, el importe total de la compra de los frutos del país o de los productos agropecuarios, forestales o mineros. (art. 153 Cód. Tributario)

PRESTAMOS EN DINERO

En los casos de operaciones de préstamo en dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la ley N°21. 526 y sus modificatorias, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria. Cuando en los documentos referentes a dichas operaciones,

no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al que fije la ley impositiva anual, se computará el interés que fije esta ley a los fines de determinar la base imponible. (art. 154 Cód. Fiscal)

ENTIDADES FINANCIERAS

Para las entidades financieras comprendidas en la ley N° 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualización pasivos.

Asimismo se computarán como ingresos y egresos, según corresponda, los provenientes de la relación de dichas entidades con el Banco Central de la República Argentina. Las entidades citadas deberán presentar declaración jurada en la forma, plazo y condiciones que determine la Dirección General de Rentas, donde consignarán los totales de las diferentes cuentas agrupadas en exentas y gravadas por el tributo y dentro de éstas el de las cuentas de resultados con las deducciones permitidas. (art. 155 Cód. Fiscal)

ENTIDADES DE CAPITALIZACION Y AHORRO Y PRESTAMO

Para las entidades de Capitalización y Ahorro y de Ahorro y Préstamo a excepción de las sociedades de Ahorro y Préstamo para la Vivienda y otros inmuebles, comprendidos en el artículo anterior, la base imponible estará constituida por todo ingreso que implique una remuneración de los servicios prestados por la entidad. Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- a) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.
- b) Las sumas ingresadas por la locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios no exenta del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas. (art. 156 Cód. Tributario)

ENTIDADES DE SEGUROS Y REASEGUROS

Para estas entidades la base imponible estará constituida por la totalidad de los ingresos derivados de la prestación de los servicios y de todos aquellos ingresos que representen un beneficio para la entidad.

A tales efectos deben considerarse las sumas devengadas en concepto de primas de seguros directas, netas de anulaciones; las primas de reaseguros activos (incluidas retrocesiones) netas de anulaciones y de comisiones de reaseguros; los recargos y adicionales a las primas netas de anulaciones; las rentas y alquileres percibidas y el resultado de la realización de sus bienes, en tanto tales ingresos no estén exentos del gravamen; las participaciones en el resultado de los contratos de

reaseguros pasivos y todo otro ingreso proveniente de la actividad financiera.

Del monto de esos conceptos se deducirán para establecer el ingreso bruto gravable las sumas devengadas en concepto de primas de reaseguros pasivos, netas de anulaciones y de comisiones de reaseguro y los siniestros netos de recupero de terceros y salvatajes y de la parte a cargo del reasegurador, estos últimos hasta el 90% de las primas ajustadas, netas de reaseguros.

Tanto las primas y sus recargos y adicionales, netos de reaseguros pasivos, como los siniestros, netos de la parte a cargo del reasegurador, se ajustarán con la constitución y el reingreso anual de las Reservas Matemáticas, de Riesgos en Curso y de Siniestros Pendientes.

La determinación del gravamen al cierre del ejercicio comercial -el que para estos sujetos importará también el ejercicio fiscal- se efectuará en base a los respectivos rubros del Balance General (expresados en moneda constante), sobre los que se aplicará la alícuota que establezca la Ley Impositiva.

En razón de determinarse los ingresos sobre los estados contables ajustados por inflación, no serán computables las diferencias de cambio ni las actualizaciones de premios por aplicación de la unidad de cuenta que corresponda o de la divisa a la fecha del respectivo ingreso. (art. 156 bis Cód. Tributario)

VENTA DE BILLETES CON PARTICIPACION EN SORTEOS

En el caso de venta de billetes de loterías, quinielas, rifas y todo otro bono o billete que confiera participación en sorteos, la base imponible estará constituida por el monto total de las comisiones que perciban los agentes o revendedores. (art. 158 Cód. Tributario)

COMERCIALIZACION DE: COMBUSTIBLES DERIVADOS DEL PETROLEO, TABACOS, CIGARROS Y CIGARRILLOS, PRODUCTOS AGRICOLA - GANADEROS, OPERACIONES DE COMPRA VENTA DE DIVISAS

La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y venta, en los siguientes casos:

- a) Comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarros y cigarrillos.
- b) Comercialización de productos agrícola - ganaderos, efectuados por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos.

Será de aplicación para este régimen el último párrafo del artículo 164.

- c) Las operaciones de compra-venta de divisas. (art. 158 Cód. Tributario)

CONSIGNATARIOS DE HACIENDA

En los casos de consignatarios de hacienda (remates, ferias), la base imponible estará constituida por los ingresos provenientes de comisiones de rematador, garantía de créditos, fondo compensatorio, báscula y pesaje, fletes en camiones propios, intereses, gastos de atención de hacienda y todo otro ingreso que signifique retribución de su actividad. (art. 159 Cód. Tributario)

PRODUCTO DE CEREALES, FORRAJERAS U OLEAGINOSAS

En el caso de productores de cereales, forrajeras u oleaginosas que realizan operaciones de venta según los formularios autorizados por la Junta Nacional de Granos, la base imponible será la resultante de multiplicar el kilaje por el precio convenido entre partes, más o menos las bonificaciones o rebajas que surjan como consecuencia del análisis técnico del grano. (art. 160 Cód. Tributario)

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

La base imponible está dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, será de aplicación lo dispuesto en el artículo 164 inciso b). (art. 161 Cód. Tributario)

INGRESOS COMPUTABLES POR ACTIVIDADES ESPECIALES

Para la determinación de la base imponible se computarán como ingresos gravados:

a) en las operaciones a crédito, los intereses de financiación, aún cuando los instrumentos correspondientes fueran descontados a terceros y ajustes percibidos por desvalorización monetaria.

b) en la actividad de prestación de servicios asistenciales privados -clínicas y sanatorios- los ingresos provenientes:

1.- de internación, análisis, radiografías, comidas, habitación, farmacia y todo otro ingreso proveniente de la actividad.

2.- de honorarios de cualquier naturaleza producidos por profesionales en relación de dependencia.

3.- del porcentaje descontado de los honorarios de profesionales sin relación de dependencia.

c) en las empresas constructoras, los mayores costos por certificación de obras y los fondos de reparo desde el momento de la aceptación del certificado.

d) en los bares, peñas, cafés, rotiserías, pizzerías, fondas, comedores, casas de comidas, restaurantes y similares, hoteles, hosterías, pensiones, hospedajes y similares, los ingresos provenientes de laudo o porcentaje, discriminados o no.

e) en los hoteles, hosterías, pensiones, hospedajes y similares, los ingresos provenientes de llamadas

telefónicas urbanas o a larga distancia que efectúen los clientes y los ingresos provenientes de trabajos de tintorería que el contribuyente encargue a terceros a pedido del cliente; en ambos casos siempre que el titular de establecimiento perciba algún importe adicional en su condición de intermediario de esos servicios.

f) en los hoteles, hosterías, pensiones, hospedajes, y similares, los ingresos provenientes de servicios de tintorería que preste directamente el contribuyente a pedido del cliente.

g) para los productores asociados a las cooperativas mencionadas en el inciso g) del artículo 165 del Código Tributario, el valor de la producción entregada, los retornos, los intereses, y actualizaciones.

Igual criterio se aplicará para las cooperativas mencionadas en el inciso h) de artículo 165 del Código Tributario. (art. 162 Cód. Tributario)

Los rubros complementarios -incluida financiación y ajuste por desvalorización monetaria- estarán sujetos a la alícuota de la actividad principal, excepto los casos que tengan un tratamiento especial en este código o leyes tributarias especiales. (art. 163 Cód. Tributario)

INGRESOS NO COMPUTABLES - ACTIVIDADES ESPECIALES

Para la determinación de la base imponible no se computarán como ingresos brutos gravados:

a) los importes que constituyen reintegros del capital, en los casos de depósitos, locaciones, préstamos, créditos, descuentos o adelantos, y toda otra operación de tipo financiero, así como las renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

b) los ingresos que perciban los comisionistas, compañías de ahorro y préstamos, consignatarios y similares, por las operaciones de intermediación en que actúen, en la parte que corresponde a terceros; lo mismo con respecto a los concesionarios o agentes oficiales del Estado en materia de juegos de azar o pronósticos deportivos; esta disposición no será de aplicación para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales.

c) los importes provenientes de la venta de bienes usados, aceptados como parte de pago de unidades nuevas o usadas hasta el monto que se les hubiere atribuido en oportunidad de su recepción.

d) los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado - Nacional y Provincial- y las Municipalidades.

e) el débito fiscal total correspondiente al Impuesto al Valor Agregado, para el caso de los contribuyentes inscriptos en ese gravamen.

f) los honorarios profesionales retenidos por los Consejos, Colegios o Asociaciones Profesionales, cuando se encuentre previsto en sus respectivas leyes, decretos o

reglamentos, con excepción de aportes previsionales, cuotas sociales a las entidades citadas y todo otro concepto que configure un gasto necesario para el ejercicio profesional.

g) los honorarios profesionales que provengan de cesiones o participaciones efectuadas por otros profesionales, cuando estos últimos computen la totalidad de sus ingresos como materia imponible.

h) los ingresos provenientes de las exportaciones, entendiéndose por tales, la actividad consistente en la venta de productos, mercaderías y servicios efectuados al exterior por el exportador, con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

i) las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios en concepto de reintegros o reembolsos acordados por la Nación.

j) los ingresos provenientes de la reventa de combustibles líquidos y gas natural con destino a su posterior expendio al público, excepto cuando la comercialización se efectúe bajo marca propia.

k) los honorarios profesionales provenientes de la percepción de aranceles médicos, bioquímicos, odontológicos y demás profesionales afines a la medicina generados por prestaciones reguladas por el sistema de seguridad social, cuyos valores son establecidos por el Estado, siempre que el prestador se encuentre inscripto en el sistema de seguridad social integrando los listados de prestadores reconocidos por las obras sociales y mutuales, a través de sus contratos de locación de servicios. (art. 164 Cód. Tributario)

DEDUCCIONES

Se deducirá de los ingresos brutos imponibles:

a) los gravámenes de la Ley de Impuestos Internos, para el Fondo Nacional de Autopistas y el Impuesto sobre Combustibles Líquidos y Gas Natural - Ley 23.966.

b) las contribuciones municipales sobre las entradas a los espectáculos públicos.

c) la contribución al Fondo Tecnológico del Tabaco, incluida en el precio de los tabacos, cigarrillos y cigarros.

d) los impuestos nacionales a los combustibles derivados del petróleo.

e) los descuentos o bonificaciones acordados a los compradores de mercaderías o a los usuarios de los servicios.

f) lo abonado en concepto de remuneración al personal

docente, sus correspondientes cargas sociales y/o provisión de maquinarias, herramientas e implementos necesarios al efecto por los contribuyentes que sostengan programas de capacitación, en las condiciones, porcentaje y términos que establezca el respectivo decreto dictado a proposición de la Subsecretaría de Promoción y Asistencia Social.

g) los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas o secciones a que se refiere el apartado "C" del artículo 42 de la ley 20.337, y el retorno respectivo. La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarios de hacienda.

h) en las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción y el retorno respectivo.

i) los importes abonados a otras entidades prestatarias de servicios públicos, en el caso de cooperativas o secciones de provisión de los mismos servicios.

j) el importe de los créditos incobrables producidos por el transcurso del período fiscal que se liquida y haya sido computado como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido. Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualesquiera de los siguientes: la cesación de pagos, real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

k) el importe correspondiente a envases y mercaderías devueltas por el comprador siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

El importe correspondiente a los impuestos a que se refieren los incisos a), b), c) y d) sólo podrán deducirse una vez y por parte de quien lo hubiere abonado al Fisco en el ejercicio fiscal considerado. Las cooperativas citadas en los incisos g) y h) del presente artículo, podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley impositiva para estos casos, o bien podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos. Efectuada la opción en la forma en que determinará la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuare en el plazo que determine la

Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de sus ingresos. (art. 165 Cód. Tributario)

4) TASA

La Ley Impositiva establece en su artículo 14º una alícuota general de cuatro coma cinco por ciento (4,5%), que se aplicará a todas las actividades, con excepción de las que tengan alícuotas especiales. Estas últimas se enuncian en el artículo 15º: oscilan entre un 0,5 % y un 10 %.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

El artículo 16º de la Ley Impositiva establece un impuesto mínimo general de \$ 2.100,00, mientras que los impuestos mínimos especiales oscilan entre \$ 1.020,00 y \$ 21.000,00.

6) EXENCIONES

EXENCIONES SUBJETIVAS

Están exentos del pago de este impuesto:

1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales, y las Municipalidades, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley Nº 8.102.

No se encuentran comprendidas en esta exención, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los estados mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias o de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República dentro de las condiciones establecidas por la ley nacional Nº 13.238.

3) Las actividades ejercidas por fundaciones, asociaciones civiles o religiosas que conforme a sus estatutos o documentos de constitución, no persigan fines de lucro y los ingresos sean destinados exclusivamente a sus fines. Esta exención no comprende las actividades de las Asociaciones Profesionales con personería gremial, cualquiera fuese su grado, reguladas por las leyes respectivas, salvo en lo que se refiere a los ingresos provenientes de cuotas o aportes sociales.

4) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos o valores y los mercados de valores.

5) Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con las exigencias establecidas en la legislación vigente con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguro, colocaciones financieras y préstamos de dinero, realizados mediante captación de fondos de terceros o asociados.

6) Los servicios de radiodifusión y televisión, reglados por la ley N°22.285 y agencias de noticias.

7) Los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por la autoridad competente.

8) Las cooperativas de trabajo, en lo que se refiere a actos cooperativos vinculados a la actividad estatutaria principal. (art. 166 Cód. Tributario)

EXENCIONES OBJETIVAS

Están exentos del pago de este impuesto, las siguientes actividades:

1) Las ejercidas en relación de dependencia y el desempeño de cargos públicos, jubilaciones u otras pasividades en general.

2) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones, y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias o las Municipalidades, como así también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria.

Las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios, en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzados por la presente exención.

3) La edición de libros, apuntes, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor, o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tendrán la distribución y venta de los impresos citados. Están comprendidos en esta exención los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios (avisos, edictos, solicitadas, etc.)

4) La prestación de servicios públicos de agua potable o riego.

5) El transporte internacional de pasajeros y de cargas efectuado por empresas constituidas en el exterior, con Estados con los cuales el país tenga suscritos o

suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición y de los que surja a condición de reciprocidad que la aplicación del gravamen queda reservada únicamente al país en el cual están constituidas las empresas.

6) La locación o sublocación de inmuebles, cuando el total de la renta obtenida no supere el monto que fije la ley impositiva anual.

7) Los ingresos provenientes de la locación de viviendas comprendidas en el régimen de la ley nacional N° 21.771 y mientras sea de aplicación la exención respecto del impuesto a las Ganancias.

8) Los intereses y la actualización monetaria obtenidos por operaciones de depósitos en Caja de Ahorro.

9) Las operaciones en préstamos que se efectúen a empresas comerciales, industriales, agropecuarias, financieras o de servicios que lleven libros que les permitan confeccionar balances en forma comercial, por parte de los socios, asociados, accionistas, directores, gerentes y otros empleados, cuando no retiren total o parcialmente las utilidades provenientes de dividendos, honorarios, remuneraciones y otras retribuciones acreditadas.

10) Los honorarios de directores y consejeros de sociedades previstas en la ley N° 19.550 y en la ley N° 20.337.

11) Los honorarios provenientes del ejercicio de la actividad profesional con título universitario, maestros mayores de obras y técnicos egresados del CONET e IPET y de otros establecimientos reconocidos que emitan títulos oficiales y podólogos con matrícula habilitante (conforme a la Ley N° 7706) otorgada por el Ministerio de Salud siempre que la misma sea ejercida en forma individual; esta exención no alcanza a la actividad cuando estuviera ejercida en forma de empresa.

12) Las comisiones de martilleros públicos y judiciales y corredores inmobiliarios, en tanto la actividad no sea desarrollada en forma de empresa.

13) La prestación del servicio de taxi, autoremise y transporte de escolares, cuando la actividad sea desarrollada con un solo vehículo propiedad del prestador.

14) La prestación del servicio de remise para el transporte de cargas, cuando la actividad sea desarrollada con un solo vehículo propiedad del prestador y su capacidad de carga no exceda de 3.000 (tres mil) kilogramos.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

INMUEBLES COMPRENDIDOS

Por todos los inmuebles ubicados en la Provincia de Córdoba, se pagará el impuesto inmobiliario, el que estará formado por los siguientes conceptos:

- 1) **Básico:** surgirá de aplicar sobre la base imponible determinada conforme a las previsiones del artículo 137 del Código Tributario, las alícuotas que fije la ley impositiva anual.
- 2) **Adicional:** surgirá de aplicar lo dispuesto en el cuarto párrafo del artículo 137, de acuerdo con las escalas y alícuotas que fija la ley impositiva anual. (art. 133 Cód. Tributario)

NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

La obligación tributaria se genera por el solo hecho del dominio, posesión a título de dueño o simple tenencia otorgada por entidad pública de orden nacional, provincial o municipal, de los inmuebles, con prescindencia de su inscripción en el padrón o guía de contribuyentes o de la determinación por parte de la Dirección. Esta obligación nace por los inmuebles en propiedad posesión a título de dueño o simple tenencia en los términos antes enunciados, al primero de enero de cada año.

Por excedente de superficie de inmuebles empadronados con menor superficie que la real y respecto de mejoras no denunciadas en la oportunidad debida, se pagará el impuesto y los recargos, por el término no prescripto. (art. 134 Cód. Tributario)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

PROPIETARIOS Y POSEEDORES A TITULO DE DUEÑO

Son contribuyentes del impuesto inmobiliario quienes tengan la tenencia precaria otorgada por entidad pública de orden nacional, provincial o municipal, posesión o dominio a título de dueño al 1º de enero de cada año de los inmuebles ubicados en la Provincia de Córdoba. (art. 135 Cód. Tributario)

Cuando se verifique la transferencia de un inmueble de un sujeto exento a otro que debe abonar el impuesto o viceversa, la obligación tributaria o la exención nacerá o comenzará a regir, respectivamente, al año siguiente al

de la fecha de inscripción de la escritura traslativa de dominio en la Dirección General de la Provincia, salvo lo dispuesto en el artículo 140 del Código Tributario. Cuando uno de los sujetos fuera el Estado, la obligación o la exención nacerá o comenzará a regir al año siguiente a la fecha de la toma de posesión. (art. 136 Cód. Tributario)

3) BASE IMPONIBLE

VALUACION FISCAL - COEFICIENTES DE ACTUALIZACION - AVALUO FISCAL -

La base imponible del impuesto básico es la valuación de cada inmueble determinada por ley de catastro, multiplicada por los coeficientes de actualización que fije la ley impositiva anual, la que además podrá establecer el impuesto mínimo a pagar por cada inmueble. El impuesto resultante será abonado con la actualización que establezca la ley impositiva anual, la que no regirá cuando el contribuyente opte por el pago total dentro del término que establezca el Poder Ejecutivo. Las reclamaciones ante cualquier autoridad por disconformidad con los valores que resulten de aplicar las normas establecidas en el primer párrafo, salvo error material en la misma liquidación, obliga al previo pago del impuesto.

La base imponible del impuesto adicional, estará formada por la base o suma de bases imponibles del impuesto básico, de las propiedades rurales, atribuibles a un mismo contribuyente. Cuando sobre una misma parcela exista condominio o indivisión hereditaria o posesión a título de dueño de varias personas, cada condómino o heredero, o legatario, o poseedor, computará la proporción que le corresponda a dicho derecho.

A los fines previstos en el párrafo anterior en los casos de inmuebles pertenecientes a los componentes de la sociedad conyugal, corresponderá atribuir al marido, además de los bienes propios, la totalidad de los que revistan el carácter gananciales; excepto:

- a) que se trate de bienes adquiridos por la mujer con el producto del ejercicio de su profesión, oficio, empleo, comercio o industria.
 - b) que exista separación judicial de bienes.
 - c) que la administración de todos los bienes gananciales la tenga la mujer en virtud de una resolución judicial.
- Las sucesiones indivisas, y tanto que el primero de enero se haya producido el fallecimiento del causante y aún no se hubiere dictado el auto de declaratoria de herederos o que declare válido el testamento, deberán tributar por las parcelas o derechos que sobre las mismas, correspondan al causante. (art. 137, Cód.

Triburario)

4) TASA

La Ley Impositiva en su artículo 52, establece alícuotas progresivas de la siguiente manera:
 Tomando en cuenta la Base Imponible, determina un monto fijo, más un porcentaje sobre el excedente. Así por ejemplo, establece para inmuebles urbanos cuya base imponible se encuentre entre \$ 60.000 y \$ 100.000, un monto fijo de \$ 815 más el 1,5 % sobre el excedente de \$ 60.0000.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

La Ley Impositiva establece, en su artículo 62, Impuestos Mínimos:

Para inmuebles urbanos edificados: \$ 112,00.-

Para inmuebles urbanos baldíos, de acuerdo a las localidades en que se encuentren: \$ 72,00.-, \$ 60,00.-, \$ 50,00.

Para inmuebles rurales: \$ 102,00.-

6) EXENCIONES

EXENCIONES DE PLENO DERECHO (art. 138 Código Tributario)
 Quedan exentos del pago del impuesto:

1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades a condición de su reciprocidad, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley N° 8102. No se encuentran comprendidas en esta exención las reparticiones autárquicas, entes descentralizados, y las empresas de los estados mencionados cuando realicen operaciones comerciales, bancarias o de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2) La Iglesia Católica, por inmuebles destinados al culto, a la vivienda de sus sacerdotes y religiosos, a la enseñanza o demás obras de bien común.

3) Los Estados extranjeros acreditados ante el Gobierno de la Nación por los inmuebles que sean ocupados por las sedes oficiales de sus representaciones diplomáticas y consulares.

EXENCIONES SUBJETIVAS (art. 139 Código Tributario)
 En los casos que se mencionan a continuación quedarán

exentos del pago del impuesto inmobiliario, los siguientes inmuebles:

1) Los templos y en general los inmuebles destinados al culto de las religiones que se practiquen en la Provincia.

2) Los inmuebles pertenecientes a fundaciones, asociaciones civiles y mutualistas, y simples asociaciones civiles o religiosas, que conforme a sus estatutos o documentos de constitución no persigan fines de lucro, a los centros vecinales constituidos, conforme legislación vigente, siempre que estén afectados directamente a los fines específicos de dichas instituciones, y los afectados al funcionamiento de las sedes cuando se trate de asociaciones profesionales, con personería gremial, cualquiera fuese su grado, reguladas por la Ley de Asociaciones Profesionales.

3) Los inmuebles que hayan sido cedidos en usufructo o uso gratuito para el funcionamiento de hospitales, asilos, casas de beneficencia, bibliotecas públicas, escuelas y establecimientos de enseñanza general.

4) Los inmuebles destinados específicamente al servicio público de suministro de aguas corrientes y energía eléctrica en las urbanizaciones de propiedad de empresas de loteos por el término durante el cual tengan obligatoriamente a su cargo alguna de dichas prestaciones.

5) Los inmuebles históricos de propiedad privada sujetos al régimen de la ley nacional Nº 12.665.

6) La unidad habitacional que sea única propiedad de jubilado o pensionado cuya percepción previsional no supere en más de cien por ciento (100 %) el haber jubilatorio o pensión mínima que abone la Caja de Jubilaciones, Pensiones y Retiros de Córdoba, correspondiente al mes de enero de cada año y cuando el impuesto de dicha propiedad no supere el importe que resulte de multiplicar por cinco (5) el monto mínimo que para el impuesto inmobiliario fije la Ley Impositiva Anual.

En los casos de propiedad en condominio de un jubilado o pensionado con sus hijos bastará con que aquél cumpla con los requisitos establecidos en el párrafo anterior. La Dirección General de Rentas dictará las normas aplicables cuando se trate de sucesión indivisa.

7) Los inmuebles de los partidos políticos reconocidos legalmente.

8) El inmueble, propiedad única del titular o su grupo familiar que convive con él, destinado a la vivienda permanente de los mismos y los baldíos - propiedad

única - cuando el propósito presente o futuro, sea la construcción de la vivienda familiar, cuya base imponible no supere el monto que establezca la ley impositiva anual. El Poder Ejecutivo dictará las normas reglamentarias correspondientes.

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION - RADICACION

Por los vehículos automotores y acoplados radicados en la Provincia de Córdoba se pagará anualmente un impuesto único, de acuerdo con la escala y clasificación que fije la ley impositiva anual.

Salvo prueba en contrario, se considerará radicado en la Provincia todo vehículo automotor o acoplado que sea de propiedad o tenencia de persona domiciliada dentro de su territorio. El impuesto será proporcional al tiempo de radicación del vehículo. (art. 218 Cód. Tributario)

PROHIBICION

Las Municipalidades de la Provincia no podrán establecer otro tributo, cualquiera fuese su denominación, que afecte a los vehículos automotores y acoplados sometidos a este impuesto. (art. 219)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes del impuesto los propietarios de vehículos automotores y acoplados. (art. 220 Cód. Tributario)

RESPONSABLES

Son responsables solidarios del pago del impuesto:

- 1) los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al impuesto.
- 2) los vendedores o consignatarios de los vehículos automotores y acoplados nuevos o usados. Antes de la entrega de las unidades, los vendedores o consignatarios exigirán a los compradores el comprobante de pago del impuesto. (art. 220 Cód. Tributario)

3) BASE IMPONIBLE

El modelo, peso, origen o valor de los vehículos destinados al transporte de personas o cargas y unidades tractoras de semirremolques, serán los índices con los que la Ley Impositiva anual podrá determinar la base imponible y fijar las escalas del impuesto y el mínimo en

su caso.

En los vehículos automotores y acoplados destinados a transporte de carga podrá también considerarse la carga transportable a los fines previstos en el párrafo anterior. (art. 221 Cód. Tributario)

4) TASA

La Ley Impositiva establece en su artículo 26Q:

Para automotores una alícuota general del 2,5%, sobre el valor del vehículo que a tal efecto establezca el Ministerio de Economía y Finanzas.

Para Acoplados de Turismo, Casas Rodantes, Traillera y Similares, una alícuota progresiva teniendo en cuenta el año de modelo y el peso.

Para motocicletas, motonetas con o sin sidecar, motofurgones y ciclomotores, una alícuota progresiva teniendo en cuenta el año de modelo y las cilindradas.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

La Ley Impositiva establece para las motocabinas y microcoupés un impuesto fijo de \$ 30,00. (art. 26 Ley Impositiva)

Establece asimismo el impuesto mínimo correspondiente a cada tipo de automotor y acoplado, el que a su vez resultará aplicable a los modelos 1978 y anteriores:

- 1.- Automóviles, rurales, ambulancias, autos fúnebres:
\$ 80,00.-
- 2.- Camionetas, jeeps y furgones: \$ 160,00.-
- 3.- Camiones:
 - a) Hasta 15.000 kg.: \$ 200,00.-
 - b) De más de 15.000 kg.: \$ 260,00.-
- 4.- Colectivos: \$ 260,00.-
- 5.- Acoplados de carga:
 - a) Hasta 5.000kg: \$ 100,00.-
 - b) De 5.001 a 15.000kgr.: \$ 150,00.-
 - c) De más de 15.000kg.: \$ 200,00.-

6) EXENCIONES

EXENCIONES SUBJETIVAS (art. 222 Cód. Tributario)

Están exentos del pago del impuesto:

- 1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias y reparticiones

autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley Nº8152.

No se encuentran comprendidas en esta exención las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los estados mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias o de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2) Los automotores de propiedad de personas lisiadas ya sean adquiridos por intermedio de la ley 22.499, modificatoria de la ley 19.279, o los adaptados a su manejo y los de propiedad de personas ciegas, siempre que la disminución física en todos los casos se acredite con certificado médico de instituciones estatales y dicha adaptación sea probada a satisfacción de la Dirección.

3) Los automotores de propiedad de los señores intendentes de las Municipalidades de la Provincia de Córdoba, cuando dichas municipalidades no posean unidades propias de cualquier naturaleza, para uso del Departamento Ejecutivo.

4) Los automotores y acoplados de propiedad de cuerpos de bomberos voluntarios e instituciones de beneficencia pública, siempre que tengan personería jurídica otorgada por el Estado;

5) Los automotores de propiedad de los Estados extranjeros acreditados ante el Gobierno de la Nación, así como los de propiedad de los señores miembros del Cuerpo Diplomático o Consular del Estado que representen, siempre que estén afectados a su función específica.

6) Los automotores de propiedad de los señores jueces de instrucción, agentes fiscales, jueces de menores y fiscal de menores, que se encuentren afectados al Poder Judicial por resolución del Tribunal Superior de Justicia. Esta exención se hace extensiva a los magistrados de jurisdicción nacional que cumplan funciones similares a las señaladas para los funcionarios de la Provincia de Córdoba, con la misma exigencia de afectación, emanada de autoridad competente.

7) Los automotores de propiedad de las entidades que presten servicios de radio difusión y televisión.

8) Los automotores de propiedad de partidos políticos reconocidos legalmente.

EXENCIONES OBJETIVAS (art. 223 Cód. Tributario)

Quedarán exentos del pago del impuesto los siguientes vehículos:

1) Los automotores y acoplados patentados fuera de la Provincia o en el extranjero, cuyo tiempo de radicación no exceda tres meses.

2) Las máquinas agrícolas, viales, grúas y en general los vehículos cuyo uso específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque accidentalmente deban circular por la vía pública.

3) Los provenientes de otra jurisdicción por el primer año de radicación, siempre que el impuesto hubiere sido abonado en su totalidad por dicho año.

4) Modelos cuyos años de fabricación fije la ley impositiva anual.

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Por todos los actos, contratos, u operaciones de carácter oneroso instrumentados, que se realicen en el territorio de la Provincia, sobre contratos a título onerosos formalizados por correspondencia, sobre operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras y sobre operaciones monetarias que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés, efectuados por entidades financieras regidas por la ley Nº 21.526, se pagará un impuesto.

Los que no estén mencionados quedarán sujetos a alícuotas o cuota fija, que para ese supuesto, determine la ley impositiva anual.

Están también sujetos al pago de este gravamen los actos, contratos u operaciones de las características indicadas en el párrafo anterior que se realicen fuera de la Provincia cuando de su texto como consecuencia de los mismos deben cumplir efectos en ella, sea en lugares de dominio privado o público incluidos aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimientos, etc. y demás lugares de interés público o utilidad nacional sometidos a la jurisdicción del Estado Nacional en tanto esa imposición no interfiera con tal interés o utilidad. Los contratos de seguros serán gravados únicamente cuando cubran riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en la Provincia.

Los instrumentos que no consignen lugar de otorgamiento, se reputarán otorgados en jurisdicción provincial, sin admitir prueba en contrario.

En todos los casos los actos formalizados en el exterior deberán pagar el impuesto de acuerdo con las prescripciones de la presente ley, al tener efectos en jurisdicción de la Provincia. (art. 175 Cód. Tributario)

INSTRUMENTACION

Por los actos, contratos u operaciones a que se refiere el artículo 175 del Código Tributario, deberá pagarse el impuesto correspondiente por el solo hecho de su instrumentación con abstracción de su validez o eficacia jurídica o verificación de sus efectos. Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones mencionados la primera parte del artículo 175, de manera que revista los caracteres exteriores de un título con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones, sin necesidad de otro documento. También se considerarán instrumentos, a los efectos del impuesto definido en el presente título, a las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de tarjetas de crédito o de compras hubiere efectuado. (art. 176 Cód. Tributario)

OPERACIONES POR CORRESPONDENCIA - PROPUESTAS O PRESUPUESTOS -

Los actos, contratos u operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, estarán sujetos al pago de este impuesto, desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta. A tal efecto, se considera como instrumentación del acto, contrato u operación la correspondencia en la cual se transcriba la propuesta aceptada a sus enunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato. El mismo criterio se aplicará con respecto a las propuestas o presupuestos firmados por el aceptante. Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los mismos actos, contratos u operaciones se hallaren consignados en instrumentos debidamente repuestos. (art. 177 Cód. Tributario)

Los impuestos de sellos son independientes entre sí, y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario. (art. 178 Cód. Tributario)

OBLIGACIONES A PLAZOS

No constituyen nuevos hechos imponible las obligaciones a plazos que se estipulen en el mismo acto para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o título se convenga la transferencia de dominio de bienes inmuebles. (art. 179 Cód. Tributario)

OBLIGACIONES CONDICIONALES

Las obligaciones sujetas a condición, serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto. (art. 180 Cód. Tributario)

PRORROGAS O RENOVACIONES

Las prórrogas o renovaciones de los actos, contratos u operaciones sometidos al impuesto, que estuvieren convenidos en el instrumento original o en otro instrumento, constituyen nuevos hechos imponible una vez que entren en vigencia. (art. 181 Cód. Tributario)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES - DIVISIBILIDAD DEL IMPUESTO

Son contribuyentes de este impuesto, los que realicen actos, contratos u operaciones a que se refiere el artículo 175 del Código Tributario.

El impuesto será divisible, excepto en los casos citados a continuación:

- En los pagarés, letras de cambio y órdenes de pago el impuesto estará a cargo del librador.
- En los contratos de concesión otorgados por cualquier autoridad administrativa el impuesto estará a cargo del concesionario.
- El impuesto a los giros bancarios y a los instrumentos de transferencia de fondos estará a cargo del tomador o mandante respectivamente.
- En los contratos o pólizas de seguros y en los títulos de capitalización y ahorro el impuesto estará a cargo del asegurado o del suscriptor respectivamente.
- En los actos de autorizaciones para girar en descubierto y adelantos en cuenta corriente otorgados por las entidades financieras regidas por la ley NQ 21.526 y sus modificatorias, el impuesto estará a cargo del titular de la cuenta.
- En los casos de transferencia de automotores, el impuesto estará a cargo del comprador.
- En las liquidaciones emitidas a los usuarios por la utilización de la operatoria de tarjetas de crédito o de compras el impuesto estará a cargo de dichos usuarios. (art. 182 Cód. Tributario)

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA - AGENTES DE RETENCION -

Son solidariamente responsables del pago del tributo, actualización, intereses, recargos y multas, los que endosen, admitan, presenten, tramiten, autoricen o tengan en su poder documentos sin el impuesto correspondiente o con uno menor.

Las personas o entidades que realicen o registren operaciones gravadas, actuarán como agentes de retención o percepción, ajustándose a los procedimientos que establezca el Poder Ejecutivo. (art. 183 Cód. Tributario)

SUJETO EXENTO - APLICABILIDAD

Cuando alguna de las partes intervinientes estuviera exenta del pago de este impuesto por disposición del Código o de leyes tributarias especiales, la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la parte

exenta. (art. 184 Cód. Tributario)

3) BASE IMPONIBLE

DEFINICION

La base imponible del impuesto es el valor nominal expresado en los instrumentos gravados, salvo lo dispuesto para casos especiales. (art. 185 Cód. Tributario)

TRANSMISION DE DOMINIO A TITULO ONEROSO

Por toda transmisión de dominio de inmueble a título oneroso o de derechos y acciones sobre el mismo, el impuesto se aplicará sobre el monto total o la proporción de la base imponible del impuesto inmobiliario o del precio convenido por las partes, si fuere mayor que aquel. Igual criterio se seguirá en la transmisión de la nuda propiedad.

Por la venta de inmuebles realizados en remate judicial, el impuesto se aplicará sobre el precio obtenido, aún cuando fuere inferior a la base imponible del impuesto inmobiliario. En las transacciones judiciales la base imponible será el monto de las mismas.

En toda transmisión de inmueble a título oneroso y constitución de derechos reales sobre el mismo, realizado por institutos oficiales de crédito o vivienda, ya sea que actúen por sí o por una entidad intermedia a la que le hayan acordado un crédito para la construcción de viviendas, el sellado se aplicará de acuerdo al precio establecido en los documentos de venta emanados de los institutos oficiales referidos, que emitirán un certificado sobre el precio definitivo, los que deberán incorporarse al correspondiente testimonio público.

En los contratos de compra - venta de vehículos automotores usados, transmisión de dominio a título oneroso o de derechos y acciones sobre el mismo, el impuesto se aplicará sobre el valor establecido por las partes.

El monto del impuesto resultante no podrá ser inferior al porcentaje que fije la ley impositiva, sobre la escala establecida para el impuesto a los automotores que corresponda a la unidad transferida y por el año en que se realiza la transmisión. Este mínimo no será de aplicación cuando la transferencia sea realizada en remate judicial o a través de transacciones judiciales, en cuyo caso el impuesto se aplicará sobre el precio obtenido en las mismas. (art. 186 Cód. Tributario)

CESION DE CREDITO HIPOTECARIO - CESION DE ACCIONES O DERECHOS

En las cesiones de créditos hipotecarios deberá

liquidarse el impuesto sobre el precio convenido por la cesión o el monto efectivamente cedido, si fuera mayor que aquél.

A este efecto se deberán deducir las cantidades amortizadas.

Igual procedimiento corresponderá en cualquier contrato en donde se instrumente cesión de acciones o derechos. (art. 187 Cód. Tributario)

PERMUTAS

En las permutas se liquidará el impuesto sobre la semisuma de los valores permutados, a cuyos efectos se considerarán:

a) los inmuebles, por el valor de la base imponible del impuesto inmobiliario o el valor asignado, el que fuere mayor;

b) los muebles o semovientes, por el valor asignado por las partes o el que podrá fijar la Dirección, previa tasación, el que fuere mayor;

c) las sumas de dinero que contuviera la permuta, en los términos del artículo 1.356 del Código Civil.

En los casos de inmuebles situados fuera de la jurisdicción de la Provincia, su valor deberá probarse con la valuación fiscal. (art. 188 Código Tributario)

CONTRATOS DE TRACTO O EJECUCION SUCESIVA

En los contratos de tracto o ejecución sucesiva, el impuesto se aplicará sobre el valor correspondiente a su duración total.

Cuando en los contratos a que se refiere el presente artículo no se fijen plazos, la base imponible será la siguiente:

a) En los contratos de locación o sublocación de inmuebles, el importe total de los alquileres durante el plazo de duración que a tal efecto establece el Código Civil o leyes especiales, tanto para actividades comerciales como para vivienda;

b) en los demás contratos el importe total que corresponda a dos años. (art. 189 Cód. Tributario)

CONSTITUCION DE SOCIEDADES COMERCIALES - CESION DE CUOTAS - APORTES EN ESPECIA

En los contratos de constitución de sociedades civiles o comerciales y sus prórrogas, la base imponible será el monto del capital social cualquiera sea la forma y términos estipulados para aportarlo y la naturaleza y ubicación de los bienes. Tratándose de sociedades de capital, el instrumento gravado es el acta fundacional. En caso de aumento de capital, el impuesto se aplicará sobre el incremento.

Tratándose de sociedades de capital el instrumento gravado es el acta de la Asamblea Ordinaria o Extraordinaria que disponga el aumento de capital.

En la cesión de partes de interés o cuotas de capital

social la base imponible será el importe de la cesión o el valor nominal de las participaciones o cuotas cedidas, si fuera mayor.

Si el aporte de alguno de los socios consistiera en bienes inmuebles, su valor será el que se le atribuya en el contrato social o la base imponible del impuesto inmobiliario, el que fuera mayor. El mismo procedimiento se observará cuando el aporte consista en el activo y pasivo de una entidad civil o comercial o en un fondo de comercio en que se hayan incluido bienes inmuebles, en cuyo caso, el impuesto se aplicará sobre el mayor valor resultante de comparar la base imponible del impuesto inmobiliario, el valor contractual o la estimación del balance.

En los casos de constitución de sociedades o modificaciones de contrato social en las que se determine que esos actos deberán ser elevados a escritura pública, el impuesto deberá tributarse sobre esta última, pagando por el instrumento original el impuesto que determina la ley impositiva anual.

En todos los casos contemplados en el presente artículo, la alícuota aplicable para la determinación del impuesto, será la establecida a tales efectos por la ley impositiva con independencia de la naturaleza de los bienes aportados. (art. 190 Cód. Tributario)

DISOLUCION Y CONSTITUCION DE NUEVA SOCIEDAD

En los casos de disolución y siguiente constitución de sociedad en un solo y mismo acto, con los mismos bienes y aunque se incorporen nuevos socios, sólo se cobrará el impuesto por la constitución de la nueva sociedad disuelta, se pagará también el impuesto que corresponda por la parte reconocida a dicho socio en el acto de disolución. (art. 191 Cód. Tributario)

DISOLUCION Y LIQUIDACION DE SOCIEDADES

En estos casos, la base imponible estará sujeta a las siguientes reglas:

- 1) Si la disolución fuera total, el impuesto se aplicará sobre el monto de todos los bienes, deducido el pasivo; si fuera parcial, el impuesto se aplicará solamente sobre la parte que le corresponda al socio o socios salientes.
- 2) Si la parte adjudicada al socio o socios salientes consiste en un bien inmueble, la base imponible estará constituida por la correspondiente al impuesto inmobiliario o el importe de la adjudicación si fuera mayor, y se le reputará una transmisión de dominio a título oneroso, incluso cuando medie también adjudicación de dinero u otros bienes y aunque la sociedad tuviera pérdidas de capital; si consiste en otros bienes, la base imponible estará dada por el importe de la adjudicación.

En todos los casos contemplados en el presente artículo, las alícuotas aplicables para la determinación del

impuesto serán las establecidas por la ley impositiva según la naturaleza de los bienes comprendidos. (art. 192 Cód. Tributario)

SOCIEDADES CONSTITUIDAS FUERA DE LA PROVINCIA

Las sociedades constituidas fuera de la jurisdicción de la Provincia, sólo pagarán el impuesto cuando con el fin de establecer, dentro de su jurisdicción, sucursales o agencias de sus negocios, inscriban sus contratos en el Registro Público de Comercio. El impuesto se aplicará a dicha sucursal o agencia sobre el capital asignado en el contrato, otros acuerdos o resoluciones posteriores. (art. 193 Cód. Tributario)

ENAJENACION DE COMERCIOS O INDUSTRIAS

En las enajenaciones de establecimientos comerciales o industriales, la base imponible estará dada por el precio convenido, el valor total del patrimonio neto o del activo según corresponda al objeto de la transferencia, que surja del último balance realizado, o el que se practique al efecto, si fuera mayor que aquél. A estos efectos, el valor total del patrimonio neto o del activo según corresponda, deberá ser actualizado según la variación del Índice de Precios al por Mayor - Nivel General - correspondiente al período comprendido entre el penúltimo mes anterior al mes en que se practicó el balance general y el penúltimo mes anterior al momento en que se efectúe la transferencia. (art. 194 Cód. Tributario)

Los contratos de constitución de agrupaciones de colaboración a que se refiere el artículo 367 de la ley Nº 19.550 y sus modificatorias, sus prórrogas y ampliaciones de participaciones destinadas al Fondo Común Operativo.

Los contratos de Uniones Transitorias de Empresas a que se refiere el artículo 377 de la ley Nº 19.550 y sus modificatorias y ampliaciones de participaciones destinadas al Fondo Común Operativo.

El impuesto se aplicará sobre el monto de las contribuciones destinadas al Fondo Común Operativo. (art. 195 Cód. Tributario)

CREDITOS Y PRESTAMOS

En las autorizaciones para girar en descubierto, los adelantos en cuenta corriente y descubiertos transitorios otorgados por el sistema bancario, aún cuando se hubieren instrumentado los acuerdos respectivos, la base imponible será el monto de dichas operaciones, liquidándose el impuesto en proporción al tiempo de utilización de los fondos, calculados sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses, en el momento en que éstos se debiten o

cobren.

Corresponderá igual tratamiento que el establecido en el párrafo anterior a todo otro tipo de crédito no instrumentado, que devengue interés, cualquiera sea el sujeto que lo realice con excepción de las operaciones de préstamos o anticipos que las empresas otorguen a sus empleados o socios.

En los demás otorgamientos de créditos y préstamos efectuados por las entidades financieras autorizadas, en dinero, bonos, vales u otros valores de compra, mediante descuentos de pagarés a terceros, pagarés directos, prendas con registro, hipotecas y demás contratos de crédito oneroso, el impuesto será el correspondiente a cada uno de los instrumentos que exteriorizan esas operaciones. (art. 196 Cód. Tributario)

MUTUO CON GARANTIA HIPOTECARIA

En los contratos de mutuo con garantizados con hipotecas constituidas sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción de la Provincia sin afectarse a cada uno de ellos por separado con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre la base imponible del impuesto inmobiliario del o de los inmuebles situados en la Provincia.

En ningún caso el impuesto deberá liquidarse sobre una suma mayor que la del préstamo. (art. 197 Cód. Tributario)

RENTA VITALICIA

En estos casos la base imponible será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta; cuando no pudiera establecerse su monto, se tomará como base imponible una renta mínima de cuyo porcentaje anual fijará la ley impositiva, la que se aplicará sobre la base imponible del impuesto inmobiliario o del valor estimativo que fije la Dirección cuando se tratare de bienes muebles. (art. 198 Cód. Tributario)

USUFRUCTO, USO Y HABITACION

En los derechos reales de usufructo, uso y habitación cuyo valor no esté expresamente determinado, la base imponible se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 198 del Código Tributario sobre Renta Vitalicia. (art. 199 Cód. Tributario)

SERVIDUMBRE Y ANTICRESIS

La base imponible en los actos de constitución de derechos reales de servidumbre y anticresis, será:

- 1) En la servidumbre, el monto estipulado por las partes en el contrato de su constitución.
- 2) En la anticresis, el capital e intereses estipulados entre el deudor y acreedor anticresista. (art. 200 Cód. Tributario)

DIVISION DE CONDOMINIO

En las divisiones de condominio realizadas en especie, particular o judicialmente, el impuesto se liquidará sobre el monto total de los bienes.

Tratándose de inmuebles, dicho valor será de aplicación cuando no sea inferior a la base imponible del impuesto inmobiliario, en cuyo caso se aplicará este. Igual criterio se aplicará cuando se produzca la adjudicación de unidades de propiedad horizontal provenientes de inmuebles en condominio. (art. 201 Cód. Tributario)

CONCESION

En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias y sus prórrogas, otorgadas por cualquier autoridad administrativa el impuesto se liquidará sobre el valor de los mismos.

Si no se determina el valor, el impuesto se aplicará sobre el capital necesario para la explotación que el concesionario declarará expresamente en la escritura, teniendo en cuenta el valor de las obras o inversiones a realizar o, en su defecto, los importes destinados a la explotación y al dinero necesario para su desenvolvimiento. (art. 202 Cód. Tributario)

PROVEDURIA O SUMINISTRO

En los contratos de proveduría o suministro a reparticiones públicas, el impuesto se aplicará sobre su valor total, sea que el objeto se entregue de una sola vez o en forma fraccionada.

Cuando no esté previsto el valor total del contrato y su objeto se entregue en forma fraccionada, la base imponible estará constituida por el valor de los bienes entregados en cada suministro. (art. 203 Cód. Tributario)

OPERACIONES REALIZADAS A TRAVES DE TARJETAS DE CREDITO O DE COMPRAS

En las operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras, la base imponible será el importe que surja de las liquidaciones periódicas que las entides emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de dichas tarjetas hubiere efectuado y estará constituida por los débitos o cargos del período, netos de los ajustes provenientes de saldos anteriores. Los cargos o débitos a considerar son:

- Compras.
- Cargos financieros.
- Intereses punitivos.
- Cargos por servicios.
- Adelantos de fondos.
- Todo otro concepto incluido en la liquidación resumen, excepto los saldos remanentes de liquidaciones correspondientes a períodos anteriores. (art. 204 Cód. Tributario)

FORMULARIO DE PAGARE O PRENDA CON REGISTRO

Los formularios impresos de pagaré o prenda con registro, en los que no se indique el monto de la obligación, estarán gravados con el impuesto fijo que establezca la ley impositiva anual. (art. 205 Cód. Tributario)

VALOR INDETERMINADO

Cuando el valor de los actos sujetos a impuesto sea indeterminado, las partes deberán estimarlo a continuación del instrumento en que lo formalicen, fundándose en elementos de juicio adecuados. Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, el impuesto se pagará con arreglo al precio corriente en la fecha de otorgamiento del acto.

Cuando se careciese de antecedentes y no pudiera practicarse una estimación del valor económico atribuible al acto, se satisfará el impuesto fijo que establezca la ley impositiva anual.

La Dirección podrá impugnar la estimación efectuada por las partes y practicarla de oficio sobre la base de los elementos justificativos que se determinen, si la estimación practicada por ellos careciese de fundamentos justificativos o éstos resultaren falsos. (art. 206 Cód. Tributario)

4) TASA

La Ley Impositiva establece para este gravamen, en su artículo 21, alícuotas proporcionales que oscilan entre el dos por mil (2 o/oo) y el treinta por mil (30 o/oo).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Encontramos en el artículo 22 de la Ley Impositiva, distintos supuestos de impuestos fijos.

A modo ejemplificativo, podemos mencionar los siguientes:

1.- \$ 3.50:

Las órdenes de pago que libere un banco contra sí mismo.

2.- \$ 7.00:

Los mandatos, sus sustituciones y revocatorias.

3.- \$ 30.00:

Las escrituras de protesto.

4.- \$ 60.00:

La disolución y nombramiento de liquidador/es de sociedades.

6) EXENCIONES

EXENCIONES SUBJETIVAS (art. 207 Cód. Tributario)

Están exentos del pago de este impuesto:

1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley Nº 8202.

No se encuentran comprendidas en esta exención, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los estados mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias, de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2) Las fundaciones, asociaciones civiles, y las simples asociaciones civiles o religiosas que de acuerdo a sus estatutos o documentos de constitución no persigan fines de lucro, y las asociaciones profesionales con personería gremial cualquiera fuese su grado reguladas por la Ley de Asociaciones Profesionales.

3) Los servicios de radiodifusión y televisión, reglados por la Ley Nº 22.285.

4) Las Cooperativas de Vivienda constituidas con arreglo a la ley Nº 20.337 y sus modificatorias, inscriptas en el Registro Nacional de Cooperativas y los actos por los que se constituyan dichas entidades.

5) Los partidos políticos reconocidos legalmente.

EXENCIONES OBJETIVAS (art. 208 Cód. Tributario)

Quedan exentos de este impuesto los siguientes actos, contratos y operaciones:

1) Los instrumentos correspondientes a créditos otorgados por bancos a instituciones oficiales en virtud de planes de fomento.

2) Las fianzas y demás instrumentos que los empleados y funcionarios públicos, personal contratado por el Estado Provincial y Municipalidades y entidades autárquicas otorguen por razón de sus cargos.

3) Las inhibiciones voluntarias cuando sean refuerzos de hipotecas, los instrumentos y/o documentos otorgados a favor del Estado, que tengan por objeto documentar o afianzar obligaciones de carácter fiscal o previsional.

4) Las hipotecas constituidas en garantía de todo o parte del precio de adquisición del inmueble gravado.

5) Los recibos, constancias de pago y toda otra constancia que exterioricen la recepción de una suma de dinero.

6) Los recibos que exterioricen la recepción de pagarés.

7) Los avales o fianzas de terceros para garantizar operaciones de entidades de bien público.

8) La primera adjudicación en licitación pública de letras de Tesorería de la Nación y Bonos Nacionales de interés variable, siempre que sean registrados en bolsas o mercados debidamente autorizados.

9) Las pólizas de reaseguros referentes a pólizas que hayan pagado impuesto.

10) Los instrumentos públicos otorgados a favor de los gobiernos nacional, provincial, y municipales por los inmuebles adquiridos por cualquier título y que no hayan sido inscriptos en el Registro General.

11) Las cuentas o facturas con o sin especificación de precios y conforme del deudor; los vales que no consignen la obligación de pagar sumas de dinero y la simple constancia de remisión o entrega de mercaderías. Las notas de crédito y débito, las notas de pedido de mercaderías y las boletas que expiden los comerciantes como consecuencia de sus ventas al contado.

12) Las divisiones y subdivisiones de hipotecas, sustitución del inmueble hipotecado, refuerzo de garantías hipotecarias y las modificaciones en las formas de pago de capital o capital y/o intereses, siempre que no se modifique el plazo establecido originariamente para la extinción total del monto, aún cuando se varíen los plazos de pagos parciales convenidos.

13) Los adelantos entre entidades financieras comprendidas en la Ley Nº 21.526 y sus modificatorias.

14) Los créditos bancarios en descubierto producidos por los cheques firmados por comisionistas de bolsa concedidos a éstos con caución de títulos públicos.

15) Los depósitos y extracciones de cajas de ahorro, cuentas especiales de ahorro, depósitos a plazo fijo y depósitos y extracciones de cuentas corrientes que generen intereses realizados en entidades financieras y de ahorro y préstamos para la vivienda reguladas por las leyes respectivas.

16) Los cheques.

17) Los contratos de ahorro y préstamo para la vivienda que realicen las sociedades sometidas al régimen de la ley Nº 17.594 y 21.526.

18) Las letras de cambio u órdenes de pago libradas

sobre una cooperativa de crédito.
19) Las solicitudes de crédito.

20) Los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, autorización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas en el Banco Nacional de Desarrollo, cuyo monto no exceda el límite establecido por el artículo correspondiente de la Carta Orgánica de la citada institución.

21) Los actos, documentos o contratos referentes a la constitución, otorgamiento, autorización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas en virtud de los planes de viviendas que desarrollen el Banco Hipotecario Nacional, los Institutos Provincial de la Vivienda y de la Vivienda de la Fuerza Aérea, las Municipalidades de la Provincia y los correspondientes a las adquisiciones de inmuebles realizados de acuerdo con el programa de créditos hipotecarios instituidos mediante las comunicaciones "A" 775 y "A" 839 del Banco Central de la República Argentina.

22) La disolución de la sociedad conyugal.

23) Los créditos concedidos por las entidades financieras comprendidas en la ley N° 21.526 y sus modificatorias, a más de un año de plazo originario cualquier sea la forma adoptada para su concertación.

Si se otorgaren pagarés para documentar dichas operaciones, los mismos gozarán de esta exención en tanto no se endosen a terceros y se haga constar en su texto, o al dorso, mediante constancia firmada por la entidad prestamista, el plazo, causa y modalidades de la operación crediticia respectiva. Esta exención no será aplicable para la renovación de operaciones de menor plazo, aunque excedieran en su conjunto el plazo de un (1) año.

Tampoco regirá cuando antes de dicho lapso se produjera la cancelación total o parcial del crédito de que se trate, en cuyo caso, deberá ingresarse el correspondiente impuesto correspondiente al total de la operación, con los recargos establecidos en el artículo 214 de el Código Tributario.

Las refinanciaciones de deuda a que dieran lugar la comunicación A-22 del Banco Central de la República Argentina de fecha 24 de abril de 1981, incorporada como punto 4 del capítulo IV de la circular de regulaciones monetarias 1-1 de la ley N° 22.510 y la comunicación A-144 y A-137 del Banco Central de la República Argentina de fecha 5 de julio de 1982 y sus normas complementarias, no serán consideradas cancelaciones en los términos del párrafo anterior. Asimismo, no serán consideradas cancelaciones las refinanciaciones que hagan las entidades por encima de

los límites fijados por las normas anteriores siempre que el deudor se encuentre comprendido en las mismas y haya hecho uso de ellas, ni las refinanciaciones que hagan las entidades financieras a través de recursos propios.

24) La transformación, la fusión y la escisión de sociedades de acuerdo con la ley de sociedades comerciales Nº19.550 y sus modificatorias. Esta exención es válida en tanto no se aumente el capital social, no se sustituyan los socios o no se prorrogue el plazo de duración de la sociedad o sociedades subsistentes.

A los fines de este inciso no se considerará aumento de capital social, cuando el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, no fuese mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas; con respecto al plazo se considerará que no existe prórroga en tanto y en cuanto el plazo de duración de la nueva sociedad o sociedad subsistente no supere el mayor plazo de las sociedades reorganizadas.

25) Los actos, contratos u operaciones que se formalicen como consecuencia de las refinanciaciones de deudas previstas en la comunicación A-22 del Banco Central de la República Argentina, de fecha 24 de abril de 1981, incorporada como punto 4 del capítulo IV de la circular regulaciones monetarias 1-1 y en la ley Nº22.510 y en la comunicación A-144 y A-137 del Banco Central de la República Argentina, de fecha 24 de abril de 1981, incorporada como punto 4 del capítulo IV de la circular de regulaciones monetarias 1-1 y en la ley Nº 22.510 y en la comunicación A-144 y A-137 del Banco Central de la República Argentina de fecha 5 de julio de 1982 y sus normas complementarias.

26) Los pagarés librados como garantía por los oferentes de licitaciones públicas.

27) Instrumentos y actos que formalicen operaciones y sus garantías de intermediación en el mercado de aceptaciones bancarias entre terceros residentes en el país, que realicen las entidades financieras comprendidas en la ley Nº21.526 dentro de las regulaciones establecidas por el Banco Central de la República Argentina.

28) Los contratos de seguros de vida, individuales o colectivos, los de accidentes personales y colectivos del mismo carácter.

29) Todas las operaciones, instrumentos y toda otra documentación relacionada o vinculada con el comercio exterior y sus correspondientes prefinanciaciones y/o financiación, así como las cesiones que de sus contratos

realicen los exportadores entre sí.

30) Los actos e instrumentos otorgados con motivo de operaciones de cambio que se realicen a través de bancos o entidades autorizados a operar en cambio por el Banco Central de la República Argentina.

31) La emisión y percepción de acciones liberadas provenientes de la capitalización del saldo de actualización contable establecido por la ley Nº 19.742 o provenientes de ajustes legales en los estados contables, así como las modificaciones de contratos sociales - cualquiera sea la forma de la sociedad - y de los estatutos, en la medida en que estén determinados por tales causas. Igual exención se aplicará en la capitalización o distribución de acciones recibidas de otras sociedades con motivo de la actualización que hubieran efectuado estas últimas.

32) Los actos y contratos vinculados con la operatoria de tarjetas de crédito o de compras, con excepción de las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de las mismas hubiere efectuado.

33) Las fianzas, avales, prendas e hipotecas cuando se pruebe que han sido contraídas para garantizar obligaciones formalizadas o a través de contrato de mutuo o pagaré que hayan pagado el impuesto, o que se encontraran exentos del mismo.
Si no se demostrare el pago del impuesto sobre el contrato de mutuo y/o pagaré o en su caso la exención, no será de aplicación la exención establecida en el presente inciso.

34) Las obligaciones de dar sumas de dinero que surjan de cláusulas del mismo instrumento por el cual se hubiere tributado el impuesto en función de la naturaleza del acto principal.

35) Todos los actos y contratos vinculados con la instrumentación de las operaciones de capitalización, de acumulación de fondos, de formación de capital y de ahorro para fines determinados, con excepción del instrumento por el cual el adherente manifiesta su voluntad de incorporarse al sistema.

36) Las fianzas, avales y demás garantías personales cuando sean otorgadas para garantizar contratos de locación o sublocación de bienes inmuebles y que se formalicen en un solo acto.

37) Las operaciones de crédito pignoraticio que realiza el Banco Social de Córdoba.

38) Los actos, contratos u operaciones instrumentados relacionados con la emisión, suscripción, colocación o transferencia de las obligaciones negociables establecidas por la ley 23.962.

Esta exención alcanza además a todo tipo de garantías personales o reales, constituidas a favor de los inversores o de terceros que garanticen la emisión, sean anteriores, simultáneas o posteriores a la misma. Asimismo, estarán exentos del Impuesto de Sellos los aumentos de capital que correspondan por las emisiones de acciones a entregar por conversión de las obligaciones a que alude el párrafo precedente.

39) Los instrumentos, actos y operaciones de cualquier naturaleza, incluyendo entregas y recepciones de dinero, vinculados y/o necesarios para posibilitar incrementos de capital social, emisión de títulos valores representativos de deudas de sus emisoras y cualesquiera otros títulos valores destinados a la oferta pública en los términos de la ley Nº 17.811, por parte de sociedades debidamente autorizadas por la Comisión Nacional de Valores a hacer oferta pública de dichos títulos valores. Esta excepción ampara los instrumentos, actos, contratos, operaciones y garantías vinculados con los incrementos de capital social y/o las emisiones mencionadas precedentemente, sean aquellos anteriores, simultáneos, posteriores o renovaciones de estos últimos hechos, con la condición prevista en el presente inciso, como asitambién los actos y/o instrumentos relacionados con la negociación de acciones y demás títulos valores debidamente autorizados para su oferta pública por la Comisión Nacional de Valores y las garantías que se originen.

Los hechos imposables calificados originalmente de exentos de acuerdo con el párrafo precedente, como consecuencia de su vinculación con futuras emisiones de títulos valores comprendidos en el mismo, estarán gravados con el impuesto si en un plazo de noventa (90) días corridos no se solicita autorización por la oferta pública de dichos títulos valores y/o si la colocación de los mismos no se realiza en un plazo de ciento ochenta (180) días corridos a partir de ser concedida la autorización solicitada.

40) Los actos, contratos y operaciones que se correspondan con el ejercicio por parte del Poder Ejecutivo, de las facultades que le confiere el artículo 32 de la ley Nº 7850, en el ámbito del Sector Eléctrico de la Provincia. La presente exención se limita a los hechos imposables por actos gravados en los instrumentos con la Empresa Provincial de Energía de Córdoba.

41) Por los actos y operaciones financieras vinculadas con los Certificados de Depósito y Warrants establecidos por

por la Ley Nacional N^o9.643.

ENTRE RIOS

CODIGO FISCAL: Ley Nº 8.789 (T.O 30 de diciembre de 1993)

LEY IMPOSITIVA: Ley Nº 8528 (vigente desde el 1º de enero de 1991).-

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: El ejercicio habitual y a título oneroso en la Provincia de Entre Ríos del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad, cualquiera sea el resultado económico obtenido y la naturaleza del sujeto que la desarrolle, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con un impuesto sobre los ingresos brutos. (art. 142 Cód. Fiscal)

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL: Se considerarán actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones, realizadas dentro de la Provincia sea en forma habitual o esporádica:

- a) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción.
- b) El fraccionamiento y venta de inmuebles (loteos) y la compra-venta o locación de inmuebles.
- c) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas.
- d) La comercialización de productos o mercaderías que entren en la jurisdicción por cualquier medio.
- e) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.
- f) Las operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía.
- g) Profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva.
- h) Las actividades financieras desarrolladas por entidades bancarias o no bancarias. (art. 143 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las actividades gravadas. Cuando lo establezca la Dirección, deberán actuar como agentes de retención, percepción o información las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda otra entidad privada o pública, ya sea nacional, provincial, o municipal, que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto. (art. 144 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los Ingresos Brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considerará ingreso bruto al valor o monto total en valores monetarios, en especies o en servicios devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por los préstamos de dinero o plazos de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por los plazos superiores a doce meses, se considerará ingreso bruto devengado, a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período. De la misma forma se determinará la base en las locaciones de inmuebles.

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en el régimen de la Ley 21.526, se considerará ingreso bruto a los importes devengados, en función de tiempo, en cada período.

En las operaciones realizadas por los responsables que tengan obligación legal de llevar libros y formular balances en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período. (art. 145 Cód. Fiscal)

No integran la base imponible los siguientes conceptos:

a) El débito fiscal por el Impuesto al Valor Agregado, correspondiente a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal, en tanto se trate de contribuyentes de derecho de ese gravamen, inscriptos como tales y el débito citado surja de los

registros respectivos.

Cuando el Impuesto al Valor Agregado se tribute por el régimen simplificado establecido por el Título V de la Ley Nº 23.349, corresponderá deducir de la base imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos y hasta su concurrencia con ella, el débito fiscal presunto atribuible a cada uno de los meses del período fiscal que se liquide, que resulte de considerar la doce avas parte del impuesto anual consignado en las tablas anexas al art. 27 de la Ley citada con las adecuaciones previstas en su art. 28º.

b) Los importes que constituyen reintegros de capital, en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiera, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

c) Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios, y similares correspondientes a gastos efectivamente realizados por cuenta de terceros y que hayan sido efectuados en beneficio exclusivo del objeto de la comisión.
Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado Nacional, Provincial y las Municipalidades.

e) Las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación.

f) Los ingresos correspondientes a ventas de bienes de uso.

g) Los gravámenes de la Ley de Impuestos Internos, para el Fondo Nacional de Autopistas, para el Fondo Tecnológico del Tabaco, a la Transferencia de Combustibles y los derechos de extracción de minerales establecidos por el art. 263º del Código y el art. 5º de la Ley Nº 5005. Esta deducción sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales y en la medida y con la relación que corresponda a la actividad sujeta a impuesto.

h) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y

costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida.

i) El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.

j) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

k) Las deducciones que sufren los honorarios de los profesionales en su liquidación con el alcance que determine la reglamentación.

l) Los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas que comercialicen producción agrícola, únicamente, y el retorno respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarias de hacienda.

ll) En las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola y el retorno respectivo.

m) En los casos de los productores agrícolas el costo de la semilla correspondiente a la producción que este comercializa.

Las cooperativas citadas en los incisos l) y ll) del presente artículo podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la Ley Impositiva para estos casos, o bien podrá hacerlo aplicando la alícuota general sobre el total de sus ingresos. Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Se reputará efectuada la opción con el pago de un anticipo mediante alguna de las formas autorizadas por la Ley. La falta de opción expresa o tácita autorizará a la Dirección a determinar la deuda sobre la base diferenciada que surge del primer párrafo de este inciso. (art. 146 Cód. Fiscal)

DIFERENCIA ENTRE LOS PRECIOS DE COMPRA Y VENTA

La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y venta, en los siguientes casos:

- 1 - Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados; cuando los valores de compra y venta sean fijados por el Estado.
- 2 - Las operaciones de compraventas de divisas.
- 3 - Comercialización de productos con precio oficial de venta fijado por el Estado, cuando en la diferencia de dicho precio de venta no se hubiere considerado la incidencia del impuesto sobre el monto total.
- 4 - Comercialización de productos agrícola-ganaderos, efectuadas por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando la alícuota general sobre el total de los ingresos respectivos.

Será de aplicación para este régimen lo dispuesto en el último párrafo del artículo 146g.

(art. 147 Cód. Fiscal)

ENTIDADES FINANCIERAS

Para las entidades financieras comprendidas en la Ley N° 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas.

Asimismo se computarán como intereses acreedores y deudores respectivamente, las compensaciones establecidas en el artículo 3g de la Ley Nacional N° 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el artículo 2g, inciso a) del citado texto legal. (art. 148 Cód. Fiscal)

COMPANIAS DE SEGUROS O REASEGUROS, DE CAPITALIZACION Y AHORRO, DE AHORRO Y PRESTAMOS POR SISTEMAS ABIERTOS O CERRADOS

Se considera monto imponible en éstos casos aquél que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- a) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecten a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.
- b) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y a la renta de valores mobiliarios no exenta de gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

No se computarán como ingresos la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de otros riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestro y otras obligaciones con asegurados. (art. 149 Cód. Fiscal)

OPERACIONES EFECTUADAS POR COMISIONISTAS, CONSIGNATARIOS, MANDATARIOS, CORREDORES, REPRESENTANTES O CUALQUIER OTRO TIPO DE INTERMEDIACION EN OPERACIONES DE NATURALEZA ANALOGA

La base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del periodo fiscal y los importes que corresponda transferir a sus comitentes. Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compra-venta que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales. (art. 150 Cód. Fiscal)

PRESTAMOS DE DINERO U OPERACIONES DE FINANCIACION

En los casos de préstamos de dinero u operaciones de financiación, realizados por personas físicas o jurídicas, que no sean de las regidas por la Ley 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria. Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones no se mencione el tipo de interés o se fije uno inferior al que determine la Dirección conforme al artículo 62º de este Código, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible. (art. 151 Cód. Fiscal)

COMERCIALIZACION DE BIENES USADOS RECIBIDOS COMO PARTE DE PAGO DE UNIDADES NUEVAS

La base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción. (art. 152 Cód. Fiscal)

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

La base imponible está dada por los ingresos provenientes de los servicios de agencia, las bonificaciones por volúmenes y montos provenientes de servicios propios y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para los comisionistas, consignarios, mandatarios, corredores y representantes. (art. 153 Cód. Fiscal)

SUPERMERCADOS TOTALES, SUPERMERCADOS Y AUTOSERVICIOS

Para los supermercados totales, supermercados y autoservicios, que se ajusten a las disposiciones de los artículos 2º, 3º y 5º de la Ley Nacional Nº18425, se considerarán ingresos brutos para el titular de los mismos el total devengado prescindiéndose del tratamiento fiscal que pudiera corresponder a los diversos artículos que comercializan. Para determinar el monto imponible serán sumados los ingresos brutos producidos por la actividad de ocupantes de locales cuyo uso haya sido cedido, siempre que sean registrados como las demás operaciones; en los demás casos el ocupante tributará según sus ingresos y el propietario del supermercado por lo que se devenguen a su favor como dispone para los alquileres. (art. 154 Cód. Fiscal)

PRECIO PACTADO EN ESPECIE

Quando el precio se pacte en especie, el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes de plaza, a la fecha de generarse el devengamiento. (art. 155 Cód. Fiscal)

DEVENGAMIENTO - SUPUESTOS

Los ingresos brutos se imputarán al periodo fiscal en que se devenguen.

Se entenderá que los ingresos se han devengado, salvo las excepciones previstas en el Código Fiscal:

- a) En el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior.
- b) En caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior.
- c) En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del Certificado de obra parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior.
- d) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, excepto las comprendidas en el inciso anterior, desde el momento en que se factura o termina total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.
En caso de provisión de energía eléctrica, agua o gas, o prestaciones de servicios cloacales, de desagües o de telecomunicaciones desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior.

Igual tratamiento tendrán los servicios médicos y sanatoriales a través de obras sociales.

- e) En el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido en cada periodo de pago del impuesto.
- f) En el caso de recupero total o parcial de créditos considerados incobrables, en el momento en que se verifique el recupero.
- g) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exhibición del mismo. (art. 155 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva establece en su artículo 6º, una alícuota general del 1,6 %.

En el artículo 7º dispone una alícuota del 4 % para las siguientes actividades:

- Comercialización de billetes de lotería, tómbolas y juegos de azar autorizados y su intermediación.
- Compra-venta de divisas.
- Entidades financieras comprendidas, comprendidas en la Ley Nacional Nº 21.526.
- Compañías de seguros.
- Agencias de Publicidad.
- Préstamos de dinero.
- Cooperativas o secciones especificadas en los incisos 1) y II) del artículo 146 del Código Fiscal.
- Acopiadores de productos agropecuarios.
- Agencias o representaciones comerciales, consignaciones, comisiones, administración de bienes, intermediación en la negociación de inmuebles o en la colocación de dinero en hipoteca y en general toda actividad que se ejercite percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas, salvo las que tengan otro tratamiento. Entidades de ahorro, capitalización y ahorro, círculos cerrados, círculos abiertos, sistemas 60 x 1.000 y similares.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

El artículo 8º de la Ley Impositiva prescribe que las actividades alcanzadas por este impuesto, con exclusión de la locación de bienes, agencias de lotería, tómbolas, Quini 6 y producción agropecuaria, abonarán los siguientes importes mínimos:

- a) Actividades comprendidas en las alícuotas del 1,6 % y del 4 %, que no tengan previsto tratamiento especial en este artículo, un mínimo anual de dos mil cuarenta unidades tributarias.....2.040
Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ciento setenta unidades tributarias.....170
- b) Oficios en general, un mínimo anual de mil veinte unidades tributarias.....1.020
Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo anual de ochenta y cinco unidades tributarias...85
- c) Taxistas, por cada vehículo, un mínimo de mil veinte unidades tributarias.....1.020
Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ochenta y cinco unidades tributarias.....85

d) Hoteles, hosterías, hosterías, hospedajes, por cada habitación, un mínimo de doscientas ochenta y ocho unidades triburarias.....	288
Por cada anticipo o por cada habitación y por el pago final corresponderá un mínimo de veinticuatro unidades triburarias.....	24

6) EXENCIONES

Están exentas del pago del impuesto, conforme lo establece el artículo 171 del Código Fiscal:

- 1) Las actividades ejercidas por el Estado Nacional, los Estados Provinciales y Municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta exención los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio e industria.
- 2) La prestación de servicios públicos efectuados por el Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas, cuando las prestaciones efectuadas lo sean en función de Estado como Poder Público, y siempre que no constituyan actos de comercio o industria o tengan naturaleza financiera.
- 3) Las Bolsas de Comercio autorizadas a cotizar títulos y los Mercados de Valores.
- 4) Las emisoras de radiofonía o televisión. No se encuentran comprendidos los sistemas de televisión por cable, excepto los organizados por empresas constituidas u originarias de la Provincia.
- 5) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias o las Municipalidades como así también las rentas que ellas produzcan y sus ajustes de estabilización monetaria. Esta exención no alcanza a los agentes de la bolsa y demás intermediarios que actúen en dichas operaciones.
- 6) La edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo el proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tendrán las distribuciones y venta de los ingresos citados.
- 7) Las asociaciones mutualistas constituidas conforme a la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.
- 8) Los ingresos provenientes de la prestación de

servicios de electricidad y agua prestados por las cooperativas.

- 9) Los ingresos de socios o accionistas de cooperativas de trabajo provenientes de los servicios prestados por ellas. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integran el capital societario. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas.
- 10) Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales o deportivas, instituciones religiosas, obreras, empresariales o profesionales, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documentos similares. En estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o el reconocimiento o autorización de autoridad competente según corresponda.
- 11) Los intereses por depósitos en caja de ahorro, plazo fijo, o en cuentas corrientes pagados por entidades financieras.
- 12) Los ingresos provenientes de la locación de viviendas comprendidas en el régimen de la Ley Nacional N° 21.771 y mientras le sea de aplicación la exención respecto del impuesto a las ganancias.
- 13) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional N° 13.238.
- 14) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable.
- 15) El desempeño de cargos públicos.
- 16) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuadas por empresas constituidas en el exterior, en estados en los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.
- 17) Las exportaciones, entendiéndose por tales la

actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

La exención alcanza a la exportación de bienes producidos en la Provincia efecuada desde su territorio, cualquiera sea el sujeto que la realice.

18) El alquiler de inmuebles, en los ingresos correspondientes al locador, cuando la suma de valuaciones fiscales del año anterior de los inmuebles destinados a locación en el ejercicio corriente no supere el importe que establezca la Ley Impositiva. Las valuaciones fiscales de los inmuebles rurales se computarán al cincuenta por ciento (50 %) de su valor.

No están alcanzados por esta exención las sociedades o empresas inscriptas en el Registro Público de Comercio.

19) Las ventas de inmuebles efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración en los ingresos correspondientes al enajenamiento salvo que éste sea una sociedad o empresa inscripta en el registro público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.

20) Venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de cinco (5) unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio.

21) Transferencia de boletos de compra-venta en general.

22) Honorarios de Directores y Consejos de Vigilancia, u otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicaturas.

23) Jubilaciones y otras pasividades, en general.

24) Los ingresos de profesiones ejercidas en forma unipersonal, con menos de 5 años de antigüedad en la matrícula. Quedan excluidas las empresas y sociedades de Servicios profesionales.

25) Las actividades desarrolladas por discapacitados que cuenten con tal calificación expedida por los organismos oficiales competentes en la Provincia, siempre que la ejerza en forma personal sin empleados en relación de dependencia, no cuenten con beneficios previsionales y cuyo impuesto del ejercicio fiscal anterior liquidado tomando la alícuota respectiva sobre la base imponible no exceda el mínimo previsto para dicho ejercicio.

A los fines del presente beneficio se considerarán discapacitados aquellos que resulten encuadrados en la definición del artículo 29 de la Ley Nacional 22.431.

26) Las cooperativas no comprendidas en el inc. i) (párrafo (9) de este texto), excepto las actividades que desarrollen como supermercados, entidades bancarias, financieras no bancarias y aseguradoras. Este beneficio se gozará a razón de un veinticinco por ciento (25 %) anual acumulativo, del tributo total que hubiere correspondido, a partir del ejercicio fiscal 1992, inclusive.

27) La actividad filatélica.

28) Los ingresos de cooperativas comerciantes minoristas de productos alimenticios.

El beneficio establecido en este apartado será de un veinticinco, cincuenta y setenta y cinco por ciento para los ingresos del año 1989, 1990 y 1991, respectivamente, y del ciento por ciento a partir del año 1992. Para su goce las cooperativas beneficiarias deberán capitalizar un importe igual al de los tributos eximidos, en la forma y plazos que disponga la reglamentación.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

Por cada inmueble situado en el territorio de la Provincia se deberá abonar un impuesto anual.

A los efectos del impuesto de este impuesto, se considerará único inmueble aquellos fraccionamientos de una parcela rural, cualquiera sea la época en que se haya realizado, cuando pertenezcan a un mismo contribuyente. Si se tratare de personas jurídicas se considerará que se trata de un mismo contribuyente cuando el antecesor en el dominio, usufructo o posesión posea el setenta por ciento o más del capital social de la entidad sucesora. (art. 126 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes de este impuesto:

- a) Los titulares de dominio.
- b) Los poseedores a título de dueño.

c) Los usufructuarios. (art. 133 Cód. Fiscal)

RESPONSABLES SOLIDARIOS

Los nudos propietarios son responsables solidarios de este impuesto. (art. 134 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

La base imponible de este impuesto, estará constituida por la valuación fiscal de cada inmueble, o por la suma de las valuaciones de las fracciones aludidas en el segundo párrafo del artículo 1269 del Código Fiscal, determinadas de conformidad con las normas de la legislación catastral. (art. 127 Cód. Fiscal)

El impuesto correspondiente a los inmuebles rurales, subrurales, urbanos baldíos y edificados, será fijado en la Ley Impositiva, mediante escalas que se aplicarán sobre la base imponible determinada conforme al artículo anterior, cualquiera sea el número de los titulares del dominio, y según la planta en que se encuentren clasificados, conforme con la Ley de Catastro.

El importe anual al impuesto de cada parcela no podrá ser inferior al mínimo que al efecto fije la Ley Impositiva. (art. 128 Cód. Fiscal)

Toda modificación en los inmuebles que suponga un aumento o disminución en el valor de éstos deberá denunciarse por el contribuyente o responsable ante la Dirección Provincial de Catastro.

A los efectos de este impuesto las modificaciones al estado parcelario y de mejoras se tendrán en cuenta a partir del año siguiente a aquél en que se produzcan. (art. 129 Cód. Fiscal)

Cuando el conjunto de inmuebles rurales pertenecientes a un mismo contribuyente, sean o no colindantes, supere la superficie relativa mínima que establezca la Ley Impositiva, serán gravados además, por un adicional progresivo sobre el monto del impuesto que a cada uno de ellos corresponda, según escala que fijará aquella. Los inmuebles pertenecientes a condóminos serán atribuidos, exclusivamente a los efectos de este adicional, a cada uno de los condóminos en función de la proporción que represente su respectiva parte indivisa. (art. 131 Cód. Fiscal)

La superficie relativa atribuible al conjunto de inmuebles rurales pertenecientes a cada contribuyente se establecerá mediante la suma de los productos de la superficie de cada uno de ellos por un coeficiente que determinará la Ley Impositiva en función de sus

respectivas zonas de ubicación, debiendo fijar además un porcentual de reducción para islas y tierras anegadizas. A los efectos de este cálculo se entiende por anegadizas las superficies de cada parcela que por lluvias o inundaciones quedan bajo agua periódicamente durante el año. (art. 132 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva en su artículo 29, divide los inmuebles en cinco categorías, que son las siguientes:

- a) Inmuebles urbanos no edificadas y subrurales no edificadas.
- b) Inmuebles urbanos edificadas.
- c) Inmuebles urbanos edificadas horizontal.
- d) Inmuebles subrurales edificadas.
- e) Inmuebles rurales.

De acuerdo a la valuación fiscal, establece cuotas fijas más una alícuota progresiva por sobre lo que exceda dicha valuación.

Así por ejemplo, con respecto a los Inmuebles Urbanos Edificadas cuya valuación fiscal se encuentre entre 193.700,001 y 251.800, establece una cuota fija de 692 unidades tributarias una alícuota progresiva de 4,50 o/o sobre excedente de 193.000.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

La Ley Impositiva en su artículo 30, establece los siguientes impuestos mínimos:

- a) Parcelas urbanas edificadas: 265 Unidades Tributarias
- b) Parcelas subrurales edificadas: 240 Unidades Tributarias
- c) Parcelas urbanas no edificadas: 350 Unidades Tributarias
- d) Parcelas urbanas edificadas horizontal: 255 Unidades Tributarias
- e) Parcelas Rurales: 300 Unidades Tributarias

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 141 del Código Fiscal, están exentos del impuesto:

- 1) Los inmuebles del Estado Nacional, del Estado Provincial, de las Municipalidades de la Provincia, sus dependencias, reparticiones y entidades autárquicas, salvo aquéllos destinados a fines comerciales, industriales, de servicios o complementarios de dichas actividades.
- 2) Los inmuebles de la Iglesia Católica y de las instituciones religiosas cuando fueren destinados al cumplimiento de sus fines específicos; y los destinados a cementerios.
- 3) Los inmuebles destinados a hospitales, asilos, colegios, escuelas, bibliotecas públicas, universidades oficiales y privadas que impartan enseñanza primaria, secundaria, media o superior de acuerdo a los programas oficiales, institutos de investigaciones científicas, salas de primeros auxilios, puestos de sanidad, bomberos voluntarios e instituciones deportivas o culturales o cualquier otro establecimiento de beneficencia pública, siempre que los mismos se destinen al cumplimiento de los fines específicos de los beneficiarios, no se persigan propósitos lucrativos y se cuente con personería jurídica o reconocimiento o autorización de autoridad competente, según corresponda.
- 4) Los inmuebles de propiedad de asociaciones obreras, de empresarios o profesionales con personería jurídica o gremial, por las sociedades cooperativas en la forma y con el alcance que la ley específica los determine y por las asociaciones de fomento o mutualistas con personería jurídica, siempre que los mismos fueren ocupados y destinados exclusivamente a sus fines específicos. Quedan excluidas las cooperativas y mutuales que operen como bancos, entidades aseguradoras o en la intermediación en el crédito.
- 5) Los edificios, sus obras accesorias, instalaciones y demás mejoras existentes en la zona rural según la clasificación de la Ley de Catastro. No gozarán de esta exención las viviendas de tipo suntuario, ni los edificios, obras, instalaciones y mejoras destinadas a industrias o comercios.
- 6) Los inmuebles del dominio privado comprendidos en la lista y clasificación oficial de la Comisión de Museos y Monumentos Históricos.
- 7) Los inmuebles de propiedad de las representaciones diplomáticas y consulares acreditadas ante el Gobierno de la Nación.

- 8) Los inmuebles pertenecientes a sociedades rurales destinadas exclusivamente a sus fines específicos.
- 9) El bien de familia cuyo valor fiscal no supere el límite que determine la Ley Impositiva.
- 10) Las áreas de plantaciones de bosques artificiales en las zonas de la Provincia que determine el Poder Ejecutivo.
- 11) Los inmuebles pertenecientes a los partidos políticos.
- 12) Los inmuebles de propiedad de soldados conscriptos excombatientes en las Islas Malvinas. El beneficio se limitará a un inmueble urbano, única propiedad y vivienda del beneficiario y su grupo conviviente.

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE

Por cada vehículo automotor radicado o cuya efectiva guarda habitual se encuentre en la provincia se pagará anualmente un impuesto de conformidad con las normas del presente título. Quedan también comprendidos los vehículos remolcados y las embarcaciones afectadas a actividades deportivas o de recreación propulsadas principal o accesoriamente por motor. (art. 247 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O RESPONSABLE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes del impuesto los propietarios y los poseedores a título de dueño de los vehículos a que se refiere este título. (art. 248 Cód. Fiscal)

RESPONSABLES

Son responsables los que hubieran dejado de ser propietarios hasta tanto comuniquen dicha circunstancia a la Dirección y los revendedores, consignatarios mientras los tengan en su poder. (art. 248 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

A los efectos de la determinación de la obligación tributaria anual los vehículos se clasificarán en los siguientes grupos:

- 1) Grupo I - Automotores, rurales, camionetas rurales, ambulancias, y autos fúnebres, jeeps.
- 2) Grupo II - Camiones, camionetas, pick up, jeep-pick-up y unidades de tracción de semirremolques.
- 3) Grupo III - Colectivos, ómnibus y microómnibus.
- 4) Grupo IV - Acoplados, remolques, trailers, etc.
- 5) Grupo V - Casillas rodantes, sin propulsión propia.
- 6) Grupo VI - Motocicletas, motonetas y similares.

La Ley Impositiva podrá subclasificar cualquiera de dichos grupos en función del origen de los vehículos que lo componen. (art. 249 Cód. Fiscal)

Para los automotores comprendidos en los grupos I y II, se determinará el impuesto aplicando las alícuotas que establezca la Ley Impositiva, sobre el valor anual que a cada vehículo asigne la Dirección de Rentas, quien a tal fin deberá considerar los precios de mercado, cotizaciones para seguros u otros parámetros representativos.

En el caso de vehículos de modelos nuevos, que no cuenten con dicho valor, se computará el de lista a la fecha de su facturación.

Dicha tabla será actualizada por la Dirección General de Rentas mediante la aplicación de índice combinado (Mayorista y Minorista, Nivel General) que suministra el INDEC.

Los vehículos cuya antigüedad supere los dieciséis años se clasificarán de acuerdo al año de su fabricación y abonarán el impuesto según la escala que establezca la Ley Impositiva.

En aquellos vehículos de modelos superior al año 1972 cuyo impuesto liquidado aplicando la alícuota sobre la base imponible resulte inferior al monto establecido para la igual vehículo pero de dos años anteriores, pagarán el impuesto correspondiente conforme a su peso según lo establecido en la Ley Impositiva. (art. 250 Cód. Fiscal)

Los vehículos comprendidos en los Grupos III, IV y V se clasificarán tomando en cuenta el peso en kilogramos, al que se adicionará la carga máxima transportable computados en la forma indicada en la reglamentación en cuanto correspondiere y año de modelo al que pertenezcán, de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva.

A las unidades de tracción de semirremolques no se les adicionará la carga transportable. (art. 251 Cód. Fiscal)

Los vehículos comprendidos en el grupo VI pagarán el impuesto que fije la Ley Impositiva de acuerdo a los centímetros cúbicos (cm³) de cilindrada de su motor y año de modelo al que pertenezcan. (art. 252 Cód. Fiscal)

Considéranse incluidos en el grupo II y sin que ésta numeración implique limitación alguna: Furgones, chatitas y demás vehículos que no encuadren en los restantes

grupos. (art. 253 Cód. Fiscal)

Las casillas rodantes autopropulsadas estarán comprendidas en el grupo que corresponde al vehículo sobre el que se encuentren montadas. (art. 254 Cód. Fiscal)

3) TASA

Conforme lo establece la Ley Impositiva en su artículo 25, el impuesto a los automotores se abonará en base a las alícuotas y tablas siguientes:

Grupo I: Automóviles familiares, rurales, ambulancias, fúnebres, jeeps y similares de origen nacional e importados:

1) Por los modelos año 1985 en adelante abonarán 2,256%

2) Por los modelos 1973 hasta 1984, ambos inclusive, abonarán 1,692%

3) Por los modelos años 1961 hasta 1972, ambos inclusive, abonarán según una alícuota progresiva de acuerdo al peso establecida en Unidades Tributarias, conforme lo establece la Tabla Anexa I.

Grupo II:

A - Camionetas, Pick-Ups, jeeps, pickups, furgones y similares:

1) Por los modelos año 1985 en adelante, abonarán 1,504%

2) Por los modelos años 1973 a 1984, ambos inclusive, abonarán 1,128%

3) Por los modelos años 1961 a 1972, ambos inclusive, abonarán según una alícuota progresiva de acuerdo al peso establecida en Unidades Tributarias, conforme lo establece la Tabla Anexa II "A".

B - Camiones y similares:

1) Por los modelos años 1985 en adelante, abonarán 1,41%

2) Por los modelos años 1973 a 1984, ambos inclusive, abonarán 1,057%

3) Por los modelos años 1961 a 1972, ambos inclusive, abonarán según una alícuota progresiva de acuerdo al peso establecida en Unidades Tributarias, conforme lo establece la Tabla Anexa II B).

C - Unidades de tracción o semirremolques:

1) Por los modelos años 1985 en adelante, abonarán 0,152%

2) Por los modelos años 1973 a 1984, ambos inclusive, abonarán 0,564%

3) Por los modelos años 1961 a 1972, ambos inclusive, abonarán según una alícuota progresiva de acuerdo al peso establecida en Unidades Tributarias, conforme lo establece la Tabla Anexa II A)

Grupo III a VI: Abonarán en base a las alícuotas progresivas establecidas en las planillas anexas III a

VI.

Por las embarcaciones se abonará el dos con treinta por ciento (2,30%)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Los importes que surgen de las tablas anexas I, II apartado A, y II apartado B, constituirán impuestos mínimos para los vehículos del mismo tipo de modelo, año posterior a 1972. (art. 25º Ley Impositiva)

6) EXENCIONES

De acuerdo al artículo 260º del Código Fiscal, están exentos del pago del impuesto:

a) El Estado Provincial, las Municipalidades de la Provincia, sus dependencias y reparticiones autárquicas y descentralizadas y el Poder Judicial.

Establecimientos Educativos, Fuerzas Armadas y de Seguridad de la Nación.

No se encuentran comprendidos en esta exención los organismos del Estado o empresas que ejerzan actos de comercio o industria.

b) Los vehículos de las entidades religiosas reconocidas afectados exclusivamente al culto.

c) Las cooperativas, mutuales y entidades gremiales comprendidas en las Leyes Nº 3430, 3509 y 3909 respectivamente, solo respecto de las ambulancias y vehículos para transporte de carga y vehículo para servicio fúnebre afectados al servicio de la totalidad de los asociados.

d) Los vehículos automotores de propiedad de los Cuerpos de Bomberos Voluntarios y las Instituciones de Beneficencia Pública, siempre que tengan Personería Jurídica los de la Cruz Roja Argentina y los de Instituciones Educativas reconocidas oficialmente, afectados a fines específicos.

e) Los vehículos automotores de propiedad del cuerpo consular y diplomático extranjeros en nuestro país, de los Estados con los cuales exista reciprocidad y que estén afectados al servicio de sus funciones específicas.

f) Las máquinas y artefactos automotrices cuyo uso y afectación sea para tareas rurales, para tracción, para impulsión, para construcción y para cualquier otra actividad que no consista en el transporte de personas o

cosas.

g) Los vehículos de propiedad de personas lisiadas que se encuentren afectados a su uso personal exclusivo. La exención corresponderá a un solo vehículo de la persona lisiada y se acordará previa acreditación de los requisitos que establezca la reglamentación.

h) Los vehículos cuyo modelo-año supere los 30 años.

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Por los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso instrumentados, por los contratos a título oneroso formalizados entre ausentes y por las operaciones monetarias que representen entregas por entidades financieras regidas por la Ley Nº 21.526, se pagará este impuesto.

Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones mencionadas en la primera parte del párrafo anterior, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes. Se presumirán otorgados en la provincia los instrumentos en que no conste el lugar de emisión. (art. 172º Cód. Fiscal)

Se encuentran sujetos al impuesto los actos, contratos y operaciones celebrados en la Provincia y los que efectuados en otra jurisdicción deban producir efectos en ésta, sea en lugares de dominio privado o público, incluidos puertos, aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimientos y demás lugares de interés público o utilidad nacional sometidos a la jurisdicción del Estado Nacional, en tanto esa imposición no interfiera con tal interés o utilidad.

Se entenderá que los actos, contratos y operaciones producen efectos en la Provincia, cuando de sus textos o como consecuencia de ellos, algunas o varias de las prestaciones deban ser ejecutadas o cumplidas en esta o cuando se presten o hagan valer ante cualquier autoridad administrativa o judicial de la Provincia o entidades financieras establecidas en esta. Se considerará que no producen efectos en la Provincia cuando los instrumentos sean presentados, exhibidos, agregados o transcritos ante entidades públicas o privadas con el objeto de acreditar personería o constituir elementos probatorios, o cuando los títulos de

crédito emitidos y pagaderos en otra jurisdicción sean presentados a entidades financieras al solo efecto de gestinar su cobro.

Facúltase al Poder Ejecutivo a convenir con las demás jurisdicciones la distribución de la base imponible en los casos en que, por aplicación de lo dispuesto en este artículo, el impuesto sea exigible en más de una de ellas. (art. 175 Código Fiscal)

El impuesto se devengará por el solo hecho de la instrumentación de los actos, contratos y operaciones gravados, o por la sola existencia material de los contratos formalizados entre ausentes o de las operaciones monetarias a que refiere el artículo 172º, con prescindencia de su validez, eficacia jurídica o verificación de efectos. (art. 174º Cód. Fiscal)

Los impuestos establecidos en este título son independientes entre sí y deben ser satisfechos, salvo disposición en contrario, aún cuando varias causas de gravamen concurren en un solo acto. (art. 175º Cód. Fiscal)

Los actos, contratos y operaciones realizadas por correspondencia epistolar o telegráfica están sujetos al pago este impuesto desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta. Igual criterio se aplicará respecto a las propuestas o presupuestos aceptados. Lo dispuesto en el párrafo anterior no regirá cuando dichos actos, contratos u operaciones se encuentren en instrumentos por los que corresponda abonar el impuesto. (art. 176º Cód. Fiscal)

En las obligaciones accesorias el impuesto deberá liquidarse conjuntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se acredite que ésta última ha sido formalizada en otro instrumento en el que se haya satisfecho el gravamen correspondiente. (art. 177 Cód. Fiscal)

No constituyen nuevos hechos imposables los otorgamientos de plazos para el cumplimiento de las obligaciones contenidas en el mismo acto. (art. 178 Cód. Fiscal)

Las obligaciones sujetas a condición se considerarán puras y simples a los efectos del pago del impuesto. Exceptúanse de esta disposición a los contratos que contengan obligaciones cuyo cumplimiento esté supeditado a la aprobación de órganos oficiales jerárquicamente superiores a aquél que lo celebra. (art. 179º Cód. Fiscal)

Toda prórroga o renovación expresa de contratos u operaciones se considerará como nuevo hecho imponible a los efectos del impuesto. (art. 180º Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes todos aquellos que realicen las

operaciones o formalicen los actos y contratos sujetos al presente impuesto. (art. 181 Cód. Fiscal)

RESPONSABLES SOLIDARIOS

Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas se consideran contribuyentes, quedando obligadas solidariamente por el total del impuesto, sin perjuicio del derecho de cada uno de repetir de los demás intervinientes la cuota que le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto, en su defecto por partes iguales, salvo convenio en contrario. (art. 182 Cód. Fiscal)

INTERVINIENTE EXENTO

Si alguno de los intervinientes estuviere exento del pago de gravámenes por disposición de éste Código o leyes especiales, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta. (art. 183 Cód. Fiscal)

AGENTES DE RETENCION

Los bancos, compañías de seguros, de capitalización, de créditos recíprocos, de ahorro y préstamo, sociedades y empresas financieras, comerciales o industriales, escribanos, martilleros, consignatarios, acopiadores, comisionistas, cooperativas, asociaciones civiles o comerciales y entidades públicas o privadas, que realicen o intervengan en operaciones que constituyan hechos imponibles, actuarán como agentes de retención ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección, sin perjuicio del pago de los impuestos correspondientes por cuenta propia. La Dirección podrá excluir del deber de actuar como agentes de retención o percepción, a algunos de los designados precedentemente. (art. 184 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

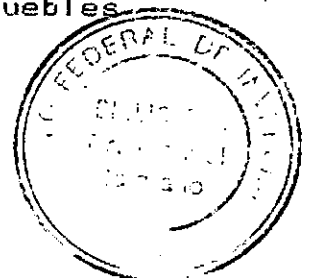
TRANSMISION DE DOMINIO DE INMUEBLES

En toda transmisión del dominio de inmuebles el impuesto se liquidará por el precio de venta o valor atribuido a los mismos o avalúo fiscal, el que fuere mayor, igual procedimiento se seguirá en la transmisión de la nuda propiedad.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no es de aplicación en las subastas judiciales y en las ventas realizadas por instituciones oficiales, en las cuales se tomará como base imponibles el precio de venta. (art. 185 Cód. Fiscal)

TRANSMISION DE DOMINIO DE COSAS MUEBLES

En las transmisiones de dominio de cosas muebles



incluidos los semovientes, el impuesto deberá liquidarse tomando en cuenta el valor comercial de acuerdo a su estado y condiciones.

En las transacciones de dominio de automotores, el impuesto será equivalente al veinticinco por ciento (25%) del impuesto a los automotores vigente a la fecha de celebración del acto. (art. 186 Cód. Fiscal)

TRANSFERENCIAS DE TITULOS PUBLICOS, DE RENTA O ACCIONES DE ENTIDADES PRIVADAS

En las transmisiones de dominio de cosas muebles incluidos semovientes, el impuesto deberá liquidarse tomando en cuenta el valor comercial de acuerdo a su estado y condiciones.

En las transmisiones de dominio de automotores, el impuesto será equivalente al veinticinco por ciento (25%) del impuesto a los automotores vigente a la fecha de celebración del acto. (art. 186 Cód. Fiscal)

TRANSFERENCIAS DE TITULOS PUBLICOS, DE RENTA O ACCIONES DE ENTIDADES PRIVADAS

En las transferencias de Títulos Públicos, de renta o acciones de entidades privadas, se tendrá en cuenta para la liquidación del impuesto, la última cotización de Bolsa. Si no cotizaron dentro de los treinta días anteriores del contrato o no fueron cotizables, se tendrá en cuenta el valor que a la fecha del contrato le asigne la entidad emisora, y el valor que representen en el patrimonio neto que surja del último balance aprobado si se trata de acciones de entidades privadas. (art. 187 Cód. Fiscal)

CESIONES DE DERECHOS CREDITARIOS

En las cesiones de derechos creditorios el impuesto se liquidará sobre el valor que se atribuyen las partes, que no podrá ser inferior al monto efectivamente cedido, deducidas las amortizaciones efectuadas. (art. 188 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE CONCESION

En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión.

Si no se determinara el valor, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas del artículo 216 del Código Fiscal. (art. 189 Cód. Fiscal)

PERMUTAS DE INMUEBLES

En las permutas de inmuebles el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales de los bienes que se permutan o mayor valor asignadas a los mismos.

Si la permuta comprendiese inmueble, y muebles o

semovientes el impuesto se liquidará sobre el avalúo fiscal de aquellos o mayor valor asignado a los mismos. Si la permuta comprendiese muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el valor estimativo que fije la Dirección previa tasación que dispondrá esa Repartición.

Si la permuta comprendiese inmuebles ubicados en extraña jurisdicción, el impuesto se liquidará sobre el total de avalúo fiscal o mayor valor asignado a los ubicados en el territorio nacional. (art. 190 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

En los contratos de transferencia de inmuebles, el impuesto satisfecho al formalizarse el boleto de compra-venta será computable al que deba abonarse por la escrituración en la medida que determine la Ley Impositiva. (art. 191 Cód. Fiscal)

En los contratos de compra-venta de inmuebles o cualquier otro contrato por el cual se transfiera el dominio de inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una suma determinada, el impuesto se aplicará sobre el monto del avalúo fiscal de o los bienes inmuebles ubicados en la Provincia. (art. 192 Cód. Fiscal)

CESIONES DE ACCIONES Y DERECHOS REFERENTES A INMUEBLES

El impuesto se liquidará sobre el veinte por ciento (20%) del avalúo fiscal o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al referido veinte por ciento.

En el caso de cesión de acciones y derechos hereditarios referentes a inmuebles, se aplicará el mismo sistema establecido en el párrafo anterior, y al consolidarse el dominio, deberá integrarse la diferencia del impuesto que corresponda a toda transmisión de dominio a título oneroso considerándose al efecto la valuación fiscal vigente al momento de la cesión. (art. 193 Cód. Fiscal)

RENTAS VITALICIAS

En las rentas vitalicias el valor para determinar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta. Cuando no pudiese establecerse su monto, se tomará como base una renta mínima del diez por ciento (10%) de su valor fiscal o de comercialización si no se tratare de inmuebles.

En ningún caso el impuesto será inferior al que correspondería por la transmisión del dominio de los bienes por los cuales se constituye la renta. (art. 194 Cód. Fiscal)

DERECHOS REALES DE USUFRUCTO, USO Y HABITACION Y SERVIDUMBRE

En los derechos reales de usufructo, uso y habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el

primer párrafo del artículo 194 del Código Fiscal. (art. 195 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE SEGUROS

En los contratos de seguros el impuesto se liquidará según las alícuotas que fija la Ley Impositiva, de acuerdo con las reglas que a continuación se establecen:

- a) En los seguros elementales, sobre el premio que se fije por la vigencia total del seguro.
- b) Por los certificados provisorios se deberá pagar el impuesto conforme a las normas establecidas en el inciso (a), cuando no se emita la órbita definitiva dentro de los noventa días. (art. 196 Cód. Fiscal)

TRANSFERENCIAS DE FONDOS DE COMERCIO, ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, INDUSTRIALES, MINEROS, Y DE CUOTAS O PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES CIVILES O COMERCIALES
En estos casos su valor se establecerá de acuerdo al balance respectivo. (art. 197 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE CONSTITUCION DE SOCIEDADES O AMPLIACION DE SU CAPITAL

El impuesto se liquidará sobre el valor de bienes aportados.

Las deudas que se aporten solo serán deducibles en la medida en que se mantenga la reciprocidad de las prestaciones. (art. 198 Cód. Fiscal)

MODIFICACIONES A LOS CONTRATOS O ESTATUTOS SOCIALES POR LOS QUE SE CAMBIE EL NOMBRE O SE PRORROGUE LA DURACION DE LA SOCIEDAD Y EN LAS TRANSFORMACIONES DE SOCIEDADES EN OTRAS DE DISTINTO TIPO LEGAL

El impuesto se determinará sobre el patrimonio neto de la sociedad, aplicándose la alícuota correspondiente a la constitución.

No se considerará cambio de nombre la adición, supresión o modificación de las siglas o palabras que indican el objeto social. (art. 199 Cód. Fiscal)

FUSION O ESCISION DE SOCIEDADES

El impuesto se determinará sobre el patrimonio neto de la o las sociedades que se fusionan o del patrimonio que se escinde. (art. 200 Cód. Fiscal)

ADJUDICACIONES DE BIENES POR LIQUIDACION TOTAL O PARCIAL DE SOCIEDADES

En estos casos se tributará el impuesto que la Ley Impositiva establece para la transferencia onerosa de los bienes adjudicados.

Si la sociedad quedare definitivamente disuelta por reducción a uno del número de socios, el impuesto se liquidará sobre la totalidad del patrimonio social. (art. 201 Cód. Fiscal)

SOCIEDADES QUE SE CONSTITUYAN O AMPLIEN SU CAPITAL EN OTRA JURISDICCION

Pagarán el impuesto por los bienes aportados que se encuentren radicados en la provincia, tomándose como base el valor que se les atribuya o el de aforo, el que fuera mayor, al tiempo de la celebración del acto. Las sociedades constituidas fuera de la jurisdicción que establezcan sucursales o agencias en ésta, pagarán el impuesto por el capital asignado en el contrato u otro acuerdo o resolución, salvo que el valor de los bienes afectados a la sucursal sea superior. (art. 202 Cód. Fiscal)

En los casos de los artículos 197 a 202 del Código Fiscal los valores surgirán de estados contables actualizados, informados por contador público conforme a las normas que establezca la reglamentación. La confección de dichos estados no se requerirá cuando las aportaciones sean exclusivamente dinerarias. (art. 203 Cód. Fiscal)

DISOLUCION O REDUCCION DEL CAPITAL DE SOCIEDADES

Se pagará el impuesto que determine la Ley Impositiva. (art. 204 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE PRESTAMOS COMERCIAL O CIVIL GARANTIZADOS CON HIPOTECA CONSTITUIDA SOBRE INMUEBLES SITUADOS DENTRO Y FUERA DE LA JURISDICCION PROVINCIAL SIN AFECTARSE A CADA UNO DE ELLOS UNA CANTIDAD LIQUIDA

El impuesto se aplicará sobre el avalúo fiscal del o de los inmuebles situados en la Provincia. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo. (art. 205 Cód. Fiscal)

SUELDOS O RETRIBUCIONES ESPECIALES ESTABLECIDAS EN CUALQUIER CONTRATO EN FAVOR DE CUALQUIERA DE LAS PARTES OTORGANTES

Siempre que tales sueldos o remuneraciones no se imputen a cuentas particulares, deberá tributarse el impuesto pertinente por el contrato de locación de servicios exteriorizado, independientemente del que corresponda por el contrato principal de conformidad con la norma establecida en el artículo 175. (art. 206 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE LOCACION O SUBLOCACION DE INMUEBLES

En aquellos que no fijen plazos, se tendrá como monto imponible el importe de dos años alquiler en los casos de locaciones urbanas y de tres años en el de arrendamientos rurales.

En los contratos de locación de bienes muebles que no fijen plazo se tendrá como monto imponible el importe de un año de alquileres.

Cuando se establezca un plazo con cláusula de opción de prórroga, ésta se computará a los efectos del cálculo

del monto imponible salvo que para la producción de la misma la o las partes deban manifestar su voluntad por escrito, en que deberá abonarse el impuesto al exteriorizarse esa voluntad.

Si la prórroga del contrato es automática o tácita, el monto imponible estará constituido por el importe de cinco años de alquileres.

Las normas establecidas en este artículo se aplicarán también a los contratos que sean accesorios al de locación. (art. 207 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE LOCACION DE SERVICIOS QUE NO FIJEN PLAZOS
Se tendrá como monto total de los mismos el importe de tres años de retribución. (art. 208 Cód. Fiscal)

OPERACIONES DE PRESTAMOS DE DINERO EFECTUADAS POR ENTIDADES FINANCIERAS OFICIALES REGIDAS POR LA LEY 21.526

Por las operaciones de dinero efectuadas por entidades financieras oficiales o regidas por la Ley 21.526, estén o no documentadas, se abonará el impuesto correspondiente con la alícuota prevista para el mutuo. Para la venta de cheques a entidades financieras se abonará el impuesto con la alícuota correspondiente a los adelantos en cuenta corriente sobre el total de las comisiones, intereses u otras retribuciones. (art. 209 Cód. Fiscal)

ADELANTOS EN CUENTAS CORRIENTES

La base de imposición será la totalidad de los débitos en concepto de intereses, comisiones u otras retribuciones que se produzcan a consecuencia del crédito. Las entidades financieras retendrán y liquidarán el impuesto mensualmente. (art. 210 Cód. Fiscal)

DEPOSITOS EN CUENTAS CORRIENTES O SIMILARES QUE DEVENGUEN INTERESES U OTRAS RETRIBUCIONES

La base de imposición será la totalidad de éstos. El gravamen se abonará por periodos mensuales y se calculará sobre la base de los intereses o retribuciones devengados en cada uno de ellos. Las entidades financieras retendrán y liquidarán el impuesto mensualmente. (art. 211 Cód. Fiscal)

DEPOSITOS A PLAZO FIJO EN MONEDA NACIONAL O EXTRANJERA O CUALQUIER OTRO TIPO DE OPERACION QUE IMPLIQUE ENTREGAS DE DINERO, EFECTUADOS EN ENTIDADES FINANCIERAS O DE CUALQUIER OTRO TIPO, RADICADAS EN LA PROVINCIA

La base de imposición estará constituida por los respectivos intereses, rentas y ajustes de capital, en el momento del vencimiento del plazo pactado en la operación respectiva o de la liquidación de intereses y actualizaciones. Si los intereses, rentas y ajustes fueran abonados en moneda extranjera, el gravamen se

aplicará sobre el equivalente en moneda nacional calculándose al tipo de cambio fijado por el Banco de la Nación Argentina al cierre del día hábil anterior al pago o renovación.

Este impuesto será del dos por ciento (2%) y estará a cargo del depositante, no reconocerá exenciones subjetivas u objetivas y será retenido e ingresado por la entidad interviniente en la operación de acuerdo con las normas reglamentarias que dicte la Dirección General de Rentas. (art. 211 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE COMPRA-VENTA DE FRUTOS, PRODUCTOS O MERCADERIAS EN GENERAL, EN QUE NO SE FIJE PLAZO Y SE ESTIPULE SU ENTREGA EN CANTIDADES Y PRECIOS VARIABLES
El monto imponible se determinará tomando el promedio que resulte en un período de dos años. (art. 212 Cód. Fiscal)

ESCRITURAS PUBLICAS DE CONSTITUCION O PRORROGAS DE HIPOTECAS

La base imponible deberá liquidarse sobre el monto de la suma garantizada, en caso de ampliación de hipoteca el impuesto se liquidará únicamente sobre la suma que constituye el aumento. (art. 213 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE EMISION DE DEBENTURES AFIANZADOS CON GARANTIA FLOTANTE Y ADEMAS CON GARANTIA ESPECIAL SOBRE INMUEBLES SITUADOS EN LA REPUBLICA

El impuesto por la constitución de la hipoteca deberá liquidarse sobre el avalúo fiscal de los inmuebles. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la de emisión. (art. 213 Cód. Fiscal)

ACTOS, CONTRATOS Y OBLIGACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

El monto imponible se establecerá a la cotización o tipo de cambio vendedor, fijado por el Banco de Entre Ríos o en su defecto por el Banco de la Nación Argentina, vigente al cierre del día hábil anterior a la fecha de otorgamiento. Si se contara con más de una cotización o tipo de cambio, se tomará el más alto. (art. 214 Cód. Fiscal)

CASOS EN QUE LA VALUACION FISCAL DE LOS INMUEBLES CONSTITUYA UN ELEMENTO DETERMINATIVO

En estos casos la valuación fiscal se computará por su último valor establecido con más el sesenta por ciento (60%) de la actualización resultante de comparar el índice de precios al por mayor, nivel general, del INDEC, de los penúltimos meses anteriores a aquel en que se estableció la valuación y al del acto, contrato u operación gravado. (art. 215 Cód. Fiscal)

ACTOS DE VALOR INDETERMINADO

En estos casos las partes estimarán dicho valor en el mismo instrumento; la estimación se fundará en el rendimiento de convenios y prestaciones similares anteriores, si las hubiere, o en los valores inferibles del negocio, inversiones, erogaciones, etc., vinculados al contrato y en general en todo elemento de juicio de significación a éste fin, existente en la fecha de celebración del acto. Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, se pagará el impuesto con arreglo al precio de plaza en la fecha de otorgamiento. A estos efectos las dependencias técnicas del Estado asesorarán a la Dirección cuando lo solicite.

Dicha estimación podrá ser impugnada por la Dirección, quién la practicará de oficio sobre la base de los mismos elementos de juicio señalados en éste artículo.

Cuando la estimación de la Dirección sea superior a la determinada por las partes se integrará sin multas ni intereses la diferencia del impuesto dentro de los quince (15) días de su notificación siempre que el instrumento hubiere sido presentado dentro del plazo para el pago del impuesto.

A falta de elementos suficientes para practicar una estimación razonable del valor atribuible al contrato, se aplicará el impuesto fijo que determine la ley impositiva. (art. 216 Cód. Fiscal)

TRANSACCIONES CON SEMOVIENTES Y FRUTOS O PRODUCTOS DEL PAIS

En los actos, contratos, liquidaciones, guías y certificados de compra-venta que instrumenten transacciones de ganado, la base imponible estará constituida por el valor de las operaciones. Cuando las operaciones no se realicen en subastas públicas la base mínima será el aforo que establezca la Dirección conforme a los valores corrientes de plaza.

Si tales transacciones tuvieran por objetos los frutos y productos que individualice la Ley Impositiva, pagarán los importes fijos que ella establezca.

Es contribuyente del impuesto, en los casos previstos en este artículo, el comprador, siendo responsables el vendedor y toda otra persona que intervenga en la operación. (art. 217 Cód. Fiscal)

Los que transporten o trasladen en territorio provincial semovientes, frutos y productos u otros bienes de origen agropecuario, de propiedad de terceros, tienen el deber de actuar como agentes de información, en los casos, forma y oportunidades que establezca la Dirección, cualquiera fuere el destino de la carga. En caso de incurrir en maniobras tendientes a facilitar la evasión, se convertirán en codeudores solidarios con el contribuyente o responsable del impuesto. (artículo nuevo)

incorporado por Ley 8530/91).

Las transmisiones que se realicen con respecto a los bienes mencionados en artículo precedente deberán instrumentarse en los formularios oficiales y otorgarse ante autoridad policial.

Los funcionarios policiales serán responsables por el incumplimiento total o parcial del impuesto correspondiente a las operaciones en que intervengan cuando el impuesto deba pagarse mediante la adhesión de valores fiscales al instrumento. (art. 218 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva establece en su artículo 109 establece alícuotas proporcionales que oscilan entre el 3 o/oo y el 10 o/oo.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

La Ley Impositiva establece, para este impuesto, diversos supuestos fijos en su artículo 109.

A modo de ejemplo podemos mencionar:

- Aclaratoria y declaratoria. Por los actos y contratos que tengan por objeto aclarar, declarar o rectificar errores de otros, o que confirman actos anteriores en los que se hayan pagado los impuestos respectivos, sin alterar su valor, término o naturaleza y siempre que no se modifique la situación de terceros, instrumentados privada o públicamente, sesenta y cuatro unidades tributarias (U.T. 64) (art. 109, inc.(2) de la Ley Impositiva)
- Actos y contratos en general, no gravados expresamente, si su monto no es determinado o determinable, noventa y siete unidades tributarias (U.T. 97) (art. 109, inc. (3) de la Ley Impositiva)
- Actos y contratos en general, gravados expresamente, cuando su monto no es determinado o determinable, noventa y siete unidades tributarias (U.T. 97) (art. 109, inc. (3) de la Ley Impositiva)
- Mandatos: por cada otorgante en los mandatos generales, sesenta y cuatro unidades tributarias (U.T. 64) (art. 109, inc. (15), apartado (a) de la Ley Impositiva)
- Por disolución o reducción del capital de sociedades, sin perjuicio del pago de los impuestos que correspondan por las adjudicaciones que se realicen, noventa y siete unidades tributarias (U.T. 97) (art. 109, inc. (24), apartado (c) de la Ley Impositiva)

6) EXENCIONES

EXENCIONES SUBJETIVAS

Estarán exentos del impuesto de sellos:

- a) El Estado Nacional, los Estados Provinciales, las Municipalidades de la Provincia, sus dependencias y reparticiones autárquicas. No se encuentran comprendidos en esta exención los actos, contratos u operaciones de los organismos o empresas del Estado que ejerzan acto de comercio o industria.
- b) Las instituciones religiosas, deportivas, las sociedades de beneficencia, mutualistas gremiales, educacionales, culturales, cooperadoras y las sociedades y consorcios vecinales de fomento que cuenten con personería jurídica o gremial o el reconocimiento de autoridad competente según corresponda.
- c) Las cooperativas y las asociaciones mutualistas comprendidas en las leyes 3430 y 3590 respectivamente, quedando excluidos los Bancos y las actividades aseguradoras o de intermediación en el crédito que realicen. (art. 227. Cód. Fiscal)

EXENCIONES OBJETIVAS

En los casos que a continuación se expresan quedarán exentos del Impuesto de Sellos, además de los casos previstos por las leyes especiales, los siguientes actos, contratos y operaciones:

- a) Los préstamos y la constitución o transferencia de garantías otorgadas para la adquisición, construcción o ampliación de la vivienda que constituya única propiedad del inmueble deudor.
- b) Fianzas que se otorguen a favor del Fisco Nacional, Provincial o Municipal, en razón del ejercicio de funciones de empleados públicos.
- c) Contratos de trabajo en la parte correspondiente al empleado, cartapoderes, poderes o autorizaciones para invertir en las actuaciones promovidas con motivo de reclamaciones derivadas de las relaciones jurídicas vinculadas con el trabajo, otorgadas por empleados u obreros o su causa-habiente.
- d) Los actos o instrumentos que tengan por objeto documentar o garantizar obligaciones fiscales.
- e) Los recibos o cualquier constancia que exteriorice la recepción de sumas de dinero.

- f) Los giros, transferencias, valores postales y documentos remitidos o emitidos para el pago de gravámenes.
- g) Los giros y transferencias hasta el monto mínimo que fija la Ley Impositiva.
- h) Actos de constitución de bien de familia y su desafectación.
- i) Contratos privados que instrumenten la compra de tierra de colonización oficial.
- j) Las certificaciones de trabajo o de haberes que soliciten los empleados en relación de dependencia.
- k) Las hipotecas por el saldo de precios, en cuanto graven el inmueble cuya transferencia generó la deuda.
- l) El mutuo y la fianza cuando sean garantizados con hipoteca.
- m) Los préstamos que otorgue la Caja de Jubilados y Pensionados de la Provincia a los jubilados y pensionados.
- n) Los préstamos bancarios garantizados con prenda con desplazamiento, cuando no superen el equivalente a dos veces el salario mínimo legal.
- ñ) La adquisición del inmueble única propiedad y vivienda del adquirente, efectuada mediante créditos promocionales y hasta el importe del préstamo. (art. 228 Cód. Fiscal)

No se pagará el presente impuesto por las operaciones de carácter comercial o bancario en los siguientes casos.

- a) Letras y pagarés prendarios o hipotecarios y sus avales, cuando tal carácter surge del título según constancia de escribano interviniente o del Registro Nacional de Créditos Prendarios.
- b) Adelantos en cuentas corrientes y créditos en descubierto afianzados con garantía hipotecaria, prendaria o cesión de créditos hipotecarios.
- c) Cuentas de banco a banco, o los depósitos que un banco efectúe en otro banco, siempre que no se devenguen intereses y sean realizados dentro de la jurisdicción provincial.
- d) Depósitos en caja de ahorro.

e) Vales que no consignen la obligación de pagar sumas de dinero, los remitos y demás constancias de remisión o entrega de mercaderías, las notas de pedido y las facturas o boletas, con o sin especificación de precios o conforme del deudor, excluidas las facturas conformadas, previstas por el Decreto Ley Nacional Nº 6.601/63.

f) Endosos de pagarés, letras de cambio, giros y órdenes de pago.

g) Los contratos de explotación de yacimientos minerales o de otros materiales que suscriba la Dirección General de Vialidad para la obtención de elementos a destinar a obras viales.

h) Los adelantos entre entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras Nº 21.526 o sus modificatorias.

i) Los contratos de seguros de vida.

j) Los documentos en que se instrumenten operaciones de préstamos de dinero efectuadas por las entidades mencionadas en el primer párrafo del artículo 209º y los que instrumenten garantías o avales de dichas operaciones, siempre que por éstos corresponda el pago del impuesto conforme al artículo citado. La exención no alcanza las letras y pagarés librados por terceros que sean descontados.

k) Los contratos de compraventa, permuta o locación de cosas, obras o servicios, que formalicen operaciones de exportación, con importadores co-contratantes domiciliados en otros países, como así las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí. (art. 229 Cód. Fiscal)

NEUQUEN

CODIGO FISCAL: Texto ordenado 1991, y leyes modificatorias.-

LEY IMPOSITIVA: Ley 1994, vigente a partir del 1/2/93.-

CODIGO TRIBUTARIO de la Municipalidad de Neuquén:

Ordenanza N° 1.447 y sus modificatorias. Texto Ordenado año 1993.

ORDENANZA TARIFARIA 1993 de la Municipalidad de Neuquén:

Ordenanza N° 5880, promulgada por decreto N° 1422 del 23/7/93.-

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: El ejercicio habitual y a título oneroso -en jurisdicción de la Provincia de Neuquén- del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad sin consideración de la naturaleza del sujeto que la preste y el lugar donde la realice (espacios ferroviarios, aeródromos, aeropuertos, terminales de transportes, yacimientos, obras hidroeléctricas, edificios y lugares de dominio público o privado y todo otro de similar naturaleza), estará alcanzado por este impuesto.

La HABITUALIDAD deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal, de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL: El hecho imponible quedará configurado en las siguientes operaciones o actividades, aunque no se presten o desarrollen en forma habitual:

a. La mera compra de productos agropecuarios, forestales,

ictícolas, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior se considera "frutos del país" a todos los bienes que sean resultado de la producción provincial, pertenecientes a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento indispensable o no para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.).

b. Las operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía.

c. Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales o ictícolas.

d. La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio.

e. La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.

f. Con relación a los inmuebles: su fraccionamiento y venta (loteos), la compraventa y la locación. (art. 164 Cód. Fiscal)

EXCLUSIONES DE LA DEFINICION GENERAL: No constituyen ingresos gravados con este impuesto los correspondientes a:

a. El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable.

b. El desempeño de cargos públicos.

c. El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuado por empresas constituidas en el exterior, en Estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.

d. Las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador, con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

Esta exención no alcanza a las actividades conexas con

el transporte, eslingaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.

e. La venta de combustibles líquidos derivados del petróleo, con precio oficial de venta, efectuada por sus productores y hasta el valor de retención.

f. Honorarios de Directores y Consejos de Vigilancia, ni otros de similar naturaleza.

g. Jubilaciones y otras pasividades, en general. (art. 166 Cód. Fiscal)

Para la DETERMINACION DEL HECHO IMPONIBLE, el Código Fiscal de Neuquén recepta, en su artículo 165, al igual que lo hace a nivel nacional la Ley 11.683 de Procedimiento Tributario en su artículo 11, la llamada "DOCTRINA DE LA PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a través del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras él se ocultan. Esta interpretación realista ha tenido exteriorización en Estados Unidos en la teoría del "DISREGARD OF LEGAL ENTITY", denominación por sí explicativa, y en la doctrina francesa y suiza se conoce como de la "TRANSPARENCIA FISCAL".

3) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes del impuesto, las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen actividades gravadas.

Son también contribuyentes del impuesto, las uniones transitorias de empresas y cualquier otra modalidad de asociación o vínculo entre empresas que verifiquen el hecho imponible. (art. 167 Cód. Fiscal)

AGENTES DE RETENCION, PERCEPCION E INFORMACION

Los escribanos, martilleros, empresas inmobiliarias, industriales, de construcción, de seguros, de capitalización, de crédito recíproco, acopiadores, consignatarios, empresas fructícolas, frigoríficos, cooperativas, clínicas, sanatorios, asociaciones de productos agropecuarios, entidades o instituciones públicas o privadas que intervengan en operaciones alcanzadas por el impuesto, actuarán como agentes de retención, percepción e información, en la oportunidad, casos, formas y condiciones que establezca la Dirección Provincial, sin perjuicio del impuesto que les correspondiere por cuenta propia. (art. 168 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre los ingresos devengados durante el periodo fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considera ingreso bruto el valor o monto total -en valores monetarios, en especies o servicios- devengados en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazos de financiación o en general, el de las operaciones realizadas.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce (12) meses, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada periodo.

En las operaciones realizadas por contribuyentes que no tengan obligación legal de llevar libros y formular balances en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos brutos percibidos en el periodo. (art. 169 Cód. Fiscal)

Sin perjuicio de lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 169, y cuando circunstancias especiales lo aconsejen, el Poder Ejecutivo Provincial queda facultado para disponer la liquidación del gravamen, sobre la base de los ingresos brutos percibidos para las actividades de la frutihorticultura, ganadería y de las empresas de construcciones. (art. 170 Cód. Fiscal)

INGRESOS DEVENGADOS - SUPUESTOS

Los ingresos brutos se imputarán al periodo fiscal en que se devenguen.

Se entenderá que los ingresos se han devengado, salvo excepciones previstas en el Código Fiscal:

- a. En el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior.
- b. En el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior.
- c. En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total o de la percepción total o parcial

del precio o de la facturación, el que fuere anterior.

d. En el caso de prestación de servicios y locaciones de obras y servicios -excepto las comprendidas en el apartado (c)-, desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente, la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas tengan por objeto entrega de bienes, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de los mismos.

e. En el caso de provisión de energía eléctrica, agua o gas, o prestaciones de servicios cloacales, de desagües o de telecomunicaciones, desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior.

f. En el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.

g. En el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero.

h. En los demás casos, desde el momento en que se genere el derecho o la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exhibición del mismo. (art. 171 Cód. Fiscal)

No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

a. Débito fiscal por el impuesto al valor agregado correspondiente a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal, en tanto se trate de contribuyentes de derecho de ese gravamen inscriptos como tales, y el débito citado surja de los registros respectivos.

b. Los importes que constituyen reintegro de capital, en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas y otras facilidades cualesquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

c. Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros en las operaciones de intermediación en que actúan; tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto

en el párrafo anterior solo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

d. Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado Nacional y Provincial y las Municipalidades y comisiones de Fomento.

e. Las sumas percibidas en concepto de reintegros y reembolsos acordados por la Nación.

f. Los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso. (art. 172 Cód. Fiscal)

DEDUCCIONES

De la base imponible se deducirán los siguientes conceptos:

a. Los gravámenes de la Ley de Impuestos Internos, para el Fondo Nacional de Autopistas, para el Fondo Tecnológico de Tabacos y a la Transferencia de Combustibles (Ley 17.597)

Esta deducción solo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derechos de los gravámenes citados en tanto se encuentren inscriptos como tales, y en la medida y con la relación que correspondan a la actividad sujeta a impuesto.

b. Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pagos, volumen de ventas u otros conceptos similares generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida.

c. El importe de créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.

En el caso de posterior recupero, total o parcial de los créditos deducidos por este concepto, se considerarán que ellos constituyen ingresos gravados, imputables al período fiscal en que el hecho ocurra.

Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

d. Los importes correspondientes a envases de mercaderías

devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente solo podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que se deriven los ingresos objeto de la imposición. Las mismas deberán efectuarse en oportunidad en que la erogación o detracción tenga lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos. (art. 173 Cód. Fiscal)

De la base imponible no podrán detraerse los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en la ley. (art. 174 Cód. Fiscal)

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

DIFERENCIA ENTRE LOS PRECIOS DE COMPRA Y VENTA

La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta en los siguientes casos:

- a. Comercialización de combustibles derivados del petróleo, con precio oficial de venta.
- b. Comercialización de billetes de loterías y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y de venta sean fijados por el estado.
- c. Comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarros y cigarrillos.
- d. Las operaciones de compra y venta de divisas.
- e. Comercialización de productos agrícola ganaderos, efectuada por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuare en el plazo que determine la Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos. (art. 175 Cód. Fiscal)

ENTIDADES FINANCIERAS

Para las entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 y su modificatoria, la base imponible estará

constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivas, ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trata.

Asimismo se computarán como intereses acreedores y deudores respectivamente las compensaciones establecidas en el artículo 3ro. de la Ley Nacional 21.572 y los cargos determinados de acuerdo al artículo 2 inciso a) del citado cuerpo legal.

Igualmente se incluirán en el monto imponible las rentas de valores mobiliarios no exentas de este gravamen y otros ingresos en concepto de utilidades o remuneraciones de servicios prestados durante el período fiscal considerado. (art. 176 Cód. Fiscal)

OPERACIONES DE PRESTAMOS DE DINERO

En los casos de operaciones de préstamo de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando no se determine en forma expresa el tipo de interés o se mencione uno inferior al que fije el Banco de la Provincia del Neuquén para descuentos comerciales, a la fecha de otorgamiento del crédito, a los fines de la determinación de la base imponible, se computará este último, excepto el que corresponda a deudas con actualización legal pactada o fijada judicialmente, en cuyo caso serán de aplicación sobre la cifra actualizada los que resulten corrientes en plaza para este tipo de operaciones. (art. 177 Cód. Fiscal)

COMPANIAS DE SEGUROS, REASEGUROS, SOCIEDADES DE CAPITALIZACION Y AHORRO, Y DE AHORRO Y PRESTAMO

En estos casos se considerará monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

a. La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afectan a gastos generales de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.

b. Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y rentas de valores mobiliarios no exentas de gravamen, así como la proveniente de cualquier otra inversión de su reserva.

No se computarán como ingresos la parte de la prima de

seguros destinados a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados. (art. 178 Cód. Fiscal)

OPERACIONES EFECTUADAS POR COMISIONISTAS, CONSIGNATARIOS, MANDATARIOS, CORREDORES, REPRESENTANTES O CUALQUIER TIPO DE INTERMEDIACION DE NATURALEZA ANALOGA

En estos casos la base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que se transfieran en el mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compra-venta que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales. (art. 179 Cód. Fiscal)

COMERCIALIZACION DE BIENES USADOS RECIBIDOS COMO PARTE DE PAGO DE UNIDADES NUEVAS

En estos casos la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se hubiere atribuido en oportunidad de su recepción. (art. 180 Cód. Fiscal)

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

La base imponible estará dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencias", bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que se facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes. (art. 181 Cód. Fiscal)

PRECIO PACTADO EN ESPECIE

En estos casos el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza a la fecha de generarse el devengamiento. (art. 182 Cód. Fiscal)

4) TASA

El Código Fiscal fija una tasa general del dos por ciento (2 %) para las actividades de comercialización (mayoristas y minoristas) y de prestaciones de obras y servicios. (art. 199 Cód. Fiscal)

Se establece la tasa del uno por ciento (1 %) para:

a.- Actividades de producción primaria tales como: extracción de madera, explotación de minas de carbón, extracción de minerales metálicos y no metálicos,

extracción de piedra, arcilla, arena y explotación de canteras.

b.- Comercialización mayorista y minorista de alimentos y medicamentos. (art. 200 Cód. Fiscal)

Por otra parte, para las actividades de producción de bienes (en tanto no tengan previsto otro tratamiento especial) se fija la tasa del uno y medio por ciento (1,5 %).

tales como:

a.- Industria y manufactura de productos alimenticios, bebidas y tabaco.

b.- Fabricación de textiles, prendas de vestir e industrias del cuero.

c.- Industria de la madera y productos de la madera; etc. (art. 201 Cód. Fiscal)

El resto de las tasas establecidas para las actividades gravadas, oscilan entre el dos por ciento (2,0 %) y el quince por ciento (15 %).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

El Código Fiscal fija impuestos mínimos que pueden ser anuales (para las actividades en general) o mensuales (para las actividades específicamente mencionadas en el citado texto legal). (art. 196 Código Fiscal)

Por otra parte, faculta a la Dirección Provincial de Rentas -previa intervención del Ministerio de Economía- a establecer los importes mínimos anuales y mensuales. (art. 198 Cód. Fiscal)

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 183 del Cód. Fiscal, están exentos del pago de este gravamen:

a. Las actividades ejercidas por el Estado Nacional, los Estados Provinciales, las Municipalidades y Comisiones de Fomento, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio o desarrollen actividades industriales.

b. Las Bolsas de Comercio, autorizadas a cotizar títulos, valores y los Mercados de Valores.

c. Las emisoras de radiotelefonía y las de televisión.

d. Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan

por la Nación, las Provincias y las Municipalidades, como así también las rentas producidas por los mismos, y los ajustes de estabilización o corrección monetaria.

Las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención.

e. La edición, impresión, distribución y venta de libros, apuntes, diarios, periódicos y revistas. Están comprendidos en esta exención los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios, avisos, edictos y solicitadas.

f. Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional 13.238.

g. Las cooperativas, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 216 de la Constitución Provincial. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o servicios efectuados por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros sean asociados o tengan inversiones que no integren el capital societario.

h. Los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados por las mismas.

i. Los ingresos provenientes del ejercicio de profesiones liberales universitarias, desarrollados en forma personal.

No están alcanzadas por la exención las actividades desarrolladas por profesionales que mediante un proceso de capitalización ofrezcan la prestación de servicios donde -en mérito a la realidad económica- tal prestación pueda ser considerada independiente de la individualidad de los profesionales.

Para evaluar lo dispuesto en la última parte del párrafo anterior, se tendrán en cuenta, entre otros elementos, la organización jurídica adoptada, la cantidad de personal ocupado, el monto invertido en bienes de uso, el capital de trabajo, el régimen de distribución de los ingresos y la forma de soportar las pérdidas.

j. Las sociedades mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.

k. Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público,

asistencia social, de educación e instituciones religiosas y asociaciones gremiales, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y, en ningún caso, se distribuyan directa o indirectamente entre los socios. En estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o reconocimiento o autorización por autoridad competente, según corresponda.

l. Intereses obtenidos por depósitos de dinero en caja de ahorro, cuentas especiales de ahorro, plazo fijo u otras formas de captación de fondos del público.

m. Los establecimientos educacionales privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial, reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.

n. La comercialización de productos típicos regionales realizados por personas, cuando la producción sea efectuada por métodos o sistemas artesanales y el monto del gravamen a abonar no exceda del mínimo anual establecido con carácter general.

o. Los ingresos provenientes de oficios cuyo ejercicio no esté destinado a la obtención de un producto final susceptible de tener individualidad propia.

La presente exención operará cuando dichos oficios sean realizados con la asistencia de hasta un (1) miembro de la familia, ayudante o aprendiz, y el monto del gravamen a abonar no exceda el mínimo anual establecido con carácter general.

p. Las siguientes actividades de producción primaria:

- 1) La primera venta de la producción agrícola ganadera.
- 2) La caza ordinaria o mediante trampas y la ocasionada por la población de animales.
- 3) Pesca, piscicultura y silvicultura.

No operará la exención cuando se agreguen valores por procesos posteriores al producto primario, aún cuando dichos procesos se efectúen sin facturación previa.

A los efectos de establecer el alcance de las actividades eximidas de acuerdo a los apartados 1, 2 y 3, se utilizará el Clasificador Industrial Internacional Uniforme para todas las Actividades Económicas de las Naciones Unidas.

q. Los ingresos de personas físicas o sucesiones indivisas provenientes de la venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de diez (10) unidades del ejercicio fiscal.

r. La venta de inmuebles efectuada después de dos (2) años de la firma de la escritura. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones indivisas o por el propietario de su única vivienda.

s. Los ingresos provenientes de la locación de inmuebles en los siguientes casos:

1) Cuando estén comprendidos en el régimen de la Ley Nacional 21.771 mientras le sea de aplicación la exención del Impuesto a las Ganancias. En el caso que la exención decaiga por cualquier motivo, deberán rectificarse las respectivas declaraciones juradas, incluyendo el impuesto omitido más las actualizaciones y recargos que correspondan.

2) Cuando se trate de hasta dos (2) propiedades y los obtengan personas físicas o sucesiones indivisas, siempre que:

- Estén destinadas a viviendas de uso familiar.
- Cada una de ellas no supere los setenta metros cuadrados (70 m²) de superficie cubierta; y
- Se trate de inmuebles urbanos, conforme la clasificación establecida para el Impuesto Inmobiliario.

t. Los organizadores de Ferias- Exposiciones declaradas de interés provincial por el Poder Ejecutivo, en un cincuenta por ciento (50 %) de los ingresos gravados que correspondan a la ejecución del evento.

u. Los ingresos provenientes de las actividades que desarrollen la Empresa Nacional de Correos y Telecomunicaciones, la Empresa Provincial de Energía de Neuquén, por sus ingresos financieros únicamente.

v. Los ingresos provenientes de las actividades que realice el Comité Interjurisdiccional del Río Colorado (CO.IR.CO)

w. El envasado, empaque y conservación de productos frutihortícolas.

x. La elaboración industrial de productos frutihortícolas.

Cuando las actividades mencionadas en los apartados (w) y (x) se complementen con la venta de productos a consumidores finales, tales ventas no estarán alcanzadas por la exención dispuesta en este artículo.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

Por los inmuebles situados en la Provincia de Neuquén deberá pagarse un impuesto anual. (art. 136 Cód. Fiscal)

Por cada inmueble de las plantas urbanas, suburbanas, subrurales y rurales, según la clasificación de la Ley 684, se pagará un impuesto proporcional que se denominará "Inmobiliario Básico", en función de alícuotas y base imponible determinadas de conformidad con las normas del presente.

El importe anual del impuesto por cada matrícula no podrá ser inferior al la suma que para cada período fiscal se fije. (art. 137 Cód. Fiscal)

En los casos de modificación de las valuaciones de inmuebles por subdivisión, englobamiento, accesión o incorporación de mejoras, los nuevos valores tendrán efecto a partir del 1 de enero del año siguiente al que se efectúan.

En los casos de error de individualización o valuación parcelaria los nuevos valores regirán desde la fecha de vigencia de los valores que se modifican. (art. 139 Cód. Fiscal)

A los efectos del pago del impuesto establecido en la presente ley, las entidades comprendidas en el artículo 1 de la Ley 22.016, deberán considerar como propios todos aquellos inmuebles cuya titularidad sea ejercida por el Estado Nacional, Provincial o Municipal, siempre que se encuentren afectados a su uso exclusivo. (art. 140 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes de este impuesto:

1. Los propietarios o condóminos de los inmuebles, con exclusión de los nudos propietarios.

2. Los usufructuarios.

3. Los poseedores a título de dueño. Se considerarán en tal carácter:

- a. Los compradores con escritura otorgada y cuyo testimonio aún no se hubiera inscripto en el Registro de la Propiedad.
- b. Los compradores que tengan posesión, aún cuando no se hubiera otorgado la escritura traslativa de dominio.
- c. Los que posean con ánimo de adquirir el dominio por prescripción veinteañal.
- d. Los adjudicatarios de tierras fiscales urbanas y subrurales.
- e. Los poseedores de tierras fiscales rurales.

En los casos de los apartados (b) y (c), los titulares de dominio serán responsables solidariamente con los poseedores.

4. Los adjudicatarios de viviendas construidas por entidades oficiales con planes nacionales, provinciales o municipales, desde el momento del acto de recepción. (art. 141 Cód. Fiscal)

Cuando se verifique transferencia de un sujeto exento a otro gravado -o viceversa- la obligación o la exención, respectivamente, comenzarán al año siguiente a la fecha de otorgamiento del acto.

Cuando uno de los sujetos fuera el Estado, la obligación o la exención comenzará al año siguiente de la posesión. (art. 142 Cód. Fiscal)

A los efectos del pago del gravamen, en los casos de transferencia de dominio, la atribución será hecha al adquirente a partir del 1 de enero del año siguiente al que se efectúe la inscripción en el Registro de la Propiedad en los términos de la Ley Nacional Nº 14.005.

En todos los casos, el impuesto anual será considerado como una obligación solidaria e indivisible para los contratantes. (art. 143 Cód. Fiscal)

Deberán exigir la certificación previa de la Dirección de que ha sido pagado el impuesto inmobiliario y accesorios si correspondieren, hasta el año inclusive de realización del acto, gestión o promoción del procedimiento, los siguientes responsables:

- a. Los escribanos que intervengan en la formalización de actos de transferencia de dominio de bienes inmuebles o constitución de derechos reales.

b. Las autoridades administrativas que tengan participación en gestiones que versen sobre inmuebles.

c. Los funcionarios judiciales que intervengan en cualquier tipo de causas que tengan por objeto inmuebles. (art. 144 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

La base imponible para el cálculo del impuesto a que hace mención el artículo 136, estará constituida por la valuación de los inmuebles, determinada de conformidad con las normas de la Ley 684 y los coeficientes de actualización que establezca el Poder Ejecutivo. (art. 145 Cód. Fiscal)

Para las entidades comprendidas en el artículo 1 de la Ley 22.016, la base imponible se integrará asimismo con las valuaciones de las instalaciones, obras complementarias y accesorias tales como usinas, represas, destilerías, diques, depósitos y demás mejoras afectadas a la explotación.

Esta disposición será aplicable sea cual fuere la clasificación de los inmuebles según la Ley 684 sobre los que se encuentren asentadas las instalaciones, obras o mejoras. (art. 146 Cód. Fiscal)

No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

a. Las mejoras agrarias de inmuebles rurales consistentes en: galpones, bañaderas, molinos, caballerizas, alambrados, bosques naturales, protectores no comercializables o industrializables, plantaciones y bosques artificiales, mientras no se hallen afectados a la industrialización o explotación.

b. Las viviendas de inmuebles rurales correspondientes a explotaciones agropecuarias.

c. Las mejoras de inmuebles subrurales, consistentes en viviendas de peones y galpones de herramientas.

d. Las mejoras de los inmuebles afectadas al régimen de la Ley Nacional 21.771 o aquellos que la sustituyan con el mismo objetivo, a partir del 1 de enero del año siguiente al que se habiliten para la locación. La presente disposición tendrá vigencia mientras sean de aplicación las exenciones a los impuestos nacionales que las normas determinen; en caso de decaimiento de las mismas se deberá ingresar el impuesto omitido a partir del período en que se produzca aquel. (art. 147 Cód. Fiscal)

4) TASA

El Código Fiscal en su artículo 159, establece, con respecto a inmuebles urbanos con mejora, alícuotas progresivas de acuerdo a la valuación fiscal de los inmuebles, más una alícuota proporcional sobre lo que exceda ese importe, así por ejemplo:

Para aquellos inmuebles cuya valuación fiscal oscile entre \$ 15.500 y \$ 25.000, una alícuota de \$ 85,2, más el 6,50 o/oo sobre el excedente de pesos 15.500.

En lo que respecta a inmuebles urbanos baldíos, establece una alícuota proporcional del quince por mil (15 o/oo).

Para inmuebles subrurales, se fijan las siguientes alícuotas proporcionales:

- a) Tierra y mejoras, excepto construcciones: 10 o/oo
- b) Construcciones: 5 o/oo

Para inmuebles rurales: 12 o/oo.

En lo que respecta al régimen especial de loteos: 15 o/oo

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Tal como lo establece el artículo 160 del Código Fiscal, el Impuesto Inmobiliario Mínimo a que se refiere el segundo párrafo del artículo 137 y el límite a que se refiere el artículo 148, inciso f), serán fijados anualmente por el Poder Ejecutivo, previo informe del Ministerio de Economía, quien será el encargado de producir el proyecto de decreto correspondiente.

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 148 del Código Fiscal, están exentos del impuesto inmobiliario:

- a. Los inmuebles del Estado Nacional, del Estado Provincial, de los Municipios y Comisiones de Fomento de la Provincia, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio o desarrollen actividad industrial.
- b. Los inmuebles de la Empresa Provincial de Energía del Neuquén y la Administración Provincial de Agua del Neuquén.
- c. Los inmuebles destinados a templos religiosos y sus

dependencias, de cultos oficialmente reconocidos.

d. Los inmuebles que pertenezcan en propiedad o usufructo o que les hayan sido cedidos en uso gratuito a asociaciones civiles con personería jurídica, cuando dichos bienes sean utilizados para los siguientes fines:

- 1) Servicios de salud pública, beneficencia y asistencia social y de bomberos voluntarios.
- 2) Escuelas, colegios, bibliotecas públicas, universidades populares, institutos educacionales y de investigaciones científicas.
- 3) Deportes.

e. Los inmuebles ocupados por asociaciones gremiales o profesionales con personería jurídica o gremial, por las asociaciones de fomento y mutualistas con personería jurídica y por los partidos políticos, siempre que les pertenezcan en propiedad o usufructo.

f. Los inmuebles edificados destinados exclusivamente a vivienda y ubicados en las plantas urbanas según la clasificación de la Ley 684, cuyos propietarios sean personas físicas y con una valuación fiscal total, incorporando tierras y mejoras, que no exceda el límite que se fije en virtud del Título Séptimo (éste último se refiere al régimen de imposición)

g. Los inmuebles correspondientes a las cooperativas, entidades gremiales y culturales conforme lo establecido en el artículo 216 "in fine" de la Constitución Provincial.

h. Las reservaciones indígenas.

i. Los inmuebles urbanos ocupados por titulares de prestaciones de los regímenes jubilatorios, siempre que:

- 1) Le pertenezca como única propiedad o como poseedores a título de dueños.
- 2) La ocupen exclusivamente para vivienda permanente.
- 3) Los haberes devengados por el mes de enero de cada año fiscal no superen el monto de cuatro (4) sueldos mínimos vital o aquel que lo reemplace con iguales consecuencias y finalidad.

Si el beneficiario de la prestación jubilatoria tuviera en trámite la misma al mes de enero del ejercicio fiscal que corresponda, será considerado, a efectos de computar el tope establecido, el ochenta y dos por ciento (82 %) del sueldo devengado.

La exención dispuesta será también aplicable cuando exista condominio, en forma proporcional al mismo.

La Dirección Provincial de Rentas establecerá las formas

para acreditar los recaudos establecidos.

j. Los inmuebles de personas indigentes o con afligente situación socioeconómica. Esta exención será otorgada por decreto del Poder Ejecutivo, previo informe ambiental y pudiendo comprender total o parcialmente deudas pasadas.

IMPUESTO PATENTE DE RODADOS

Debido a que este gravamen es de carácter municipal en la provincia de Neuquén, hemos tomado como objeto de análisis -a modo ejemplificativo- su regulación en la Municipalidad de la Ciudad de Neuquén.

1) HECHO IMPONIBLE

Conforme lo establece el artículo 191 del Código Tributario de la Municipalidad de Neuquén (Ordenanza N° 1.447 y sus modificatorias, T.O. año 1993), por los vehículos automotores, remolques o acoplados radicados en la jurisdicción de la Municipalidad de Neuquén, se abonará un gravamen que se fijará en la Ordenanza Tarifaria Anual.

RADICACION - DEFINICION

Se considerarán radicados en la Ciudad de Neuquén, todos aquellos vehículos que se encuentren inscriptos en el Registro Nacional del Automotor-Seccional Neuquén y cuyos titulares tengan domicilio en esta ciudad o esta sea el lugar de guarda habitual del vehículo.

En los casos de vehículos no convocados por el Registro Nacional del Automotor, se considerarán radicados en esta jurisdicción aquellos que se guarden o estacionen habitualmente en ella o cuyo propietario tenga constituido su domicilio en la misma. (art. 192. Cód. Tributario)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes los propietarios inscriptos mientras no obtengan la baja correspondiente, sea a solicitud de ellos o de oficio. (art. 194 Cód. Tributario)

RESPONSABLES

Son responsables los poseedores a título de dueño y los tenedores. Son también responsables los representantes, concesionarios, fabricantes, agentes autorizados o

comerciantes habituales en el ramo de venta de automotores, remolques y acoplados. Están obligados a asegurar la inscripción de los mismos en los registros de la Municipalidad y el pago del gravamen respectivo suministrando la documentación necesaria al efecto. (art. 194 Cód. Tributario)

3) BASE IMPONIBLE

Conforme lo establece el artículo 193 del Código Tributario, la base para la determinación estará dada por la unidad vehículo, la categoría, el modelo, el tipo, el peso, año de origen, capacidad de carga u otros parámetros que se fijan en la ordenanza tarifaria anual.

4) TASA

La Ordenanza Tarifaria 1993 (Ordenanza N° 5880, promulgada por Decreto N° 1422 del 23/7/93 mediante la cual se establecen los valores para los distintos Tributos del Ejercicio Fiscal del año 1993), agrupa a los automotores de acuerdo a las siguientes categorías:

1) Automóviles, camionetas rurales, autoambulancias, autos fúnebres, microcoupé. (categoría de acuerdo al peso en kilogramos, entendiéndose como imponible el peso de los vehículos en orden de marcha tal como salen de la línea de producción en fábrica con sus accesorios, carga completa de agua y aceite y el 50 % de la capacidad del tanque, en los que refiere a combustible).

Dentro de esta categoría, y conforme se establece en la planilla anexa correspondiente, se establecen alícuotas progresivas de acuerdo al peso y al año de modelo.

2) Camiones, camionetas, pick up, jeep, estancieras, furgones. (categoría de acuerdo al peso del vehículo incluida la carga máxima transportable)

Dentro de este grupo, y conforme lo establece la planilla anexa correspondiente, se establecen alícuotas progresivas de acuerdo al peso y al año de modelo.

3) Transporte colectivo de pasajeros. (categoría de acuerdo al peso en kilogramos incluida la carga máxima transportable)

Dentro de este grupo, tal como lo establece la planilla anexa correspondiente, se establecen alícuotas progresivas de acuerdo al peso y al año de modelo.

4) Casas Rodantes.

Dentro de esta categoría se hace una distinción para la determinación de las correspondientes alícuotas, entre las casillas rodantes con tracción propia (autotransportadas o autopropulsadas) y las casillas rodantes sin tracción propia.

En ambos supuestos se establecen alícuotas progresivas conforme al peso y al año de modelo.

5) Trailers, acoplados, semirremolques. (categoría de acuerdo al peso en kilogramos incluida la carga transportable)

Dentro de este grupo, tal como lo establece la planilla anexa correspondiente, se establecen alícuotas progresivas de acuerdo al peso y al año de modelo.

6) Motonetas, motocicletas y similares.

Dentro de esta categoría, tal como lo establece la planilla anexa correspondiente, se establecen alícuotas progresivas teniendo en cuentas las cilindradas y el año de modelo.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

No se establecen.

6) EXENCIONES

a) Los vehículos patentados en otros países conforme a lo previsto en la Ley Nacional 12.153.

b) Los vehículos cuyo fin específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque a veces deban circular accidentalmente por la vía pública.

c) Los vehículos propiedad de:

1. Institutos religiosos.-

2. Cuerpo Diplomático.-

3. Discapacitados físicos, con constancia expedida por el Instituto Nacional de Rehabilitación del lisiado o si se trata de unidades adquiridas dentro del régimen de la Ley

19.279.-

4. Las entidades de beneficencia pública.
Téngase por entidades de beneficencia pública alcanzadas por las exenciones establecidas por la Ordenanza N° 1891 del 29/12/93 únicamente a las dedicadas a la salud pública.-

d) Los vehículos y motovehículos del Modelo 1.970 y anteriores.-

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Estarán sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso, siempre que:

a. Se otorguen en jurisdicción de la Provincia de Neuquén, así como también los otorgados fuera de ella, en los casos especialmente previstos.

b. Se formalicen en instrumentos públicos o privados.
(art. 210 Cód. Fiscal)

También estarán sujetos al pago del impuesto:

a. Todos los actos celebrados en forma epistolar, en las condiciones establecidas más adelante.

b. Las operaciones monetarias no instrumentadas. (art. 211 Cód. Fiscal)

Se encuentran sujetos al pago de este impuesto los actos otorgados fuera de la jurisdicción provincial y de cuyo texto resulte que deben producir efectos en la Provincia de Neuquén. También se encuentran gravados los actos que están exentos del pago de los impuestos de sellos provinciales o de la Capital por las siguientes causas:

a. Por haber constituido las partes domicilio en la Provincia del Neuquén.

b. Porque los bienes objeto de contratación se encuentran ubicados en jurisdicción de esta Provincia.

En todos los casos los actos celebrados en el exterior estarán sujetos al pago del impuesto, al tener efectos en jurisdicción de la Provincia del Neuquén.

A los fines previstos en este artículo no se

considerarán efectos en jurisdicción de la Provincia del Neuquén, la presentación, exhibición, transcripción o agregación de tales instrumentos en dependencias judiciales, públicas o privadas, registros de contratos públicos e instituciones bancarias, cuando sólo tengan por objeto acreditar personería o constituir elementos de prueba. (art. 212 Cód. Fiscal)

En los casos de actos celebrados en la Provincia, pero que deban producir efectos fuera de ella, los contribuyentes podrán satisfacer el impuesto en Neuquén, o en cualquiera de las otras jurisdicciones donde tengan previsto verificarse sus efectos. Ingresado el gravamen en otra jurisdicción de acuerdo a lo establecido en el párrafo precedente, corresponderá oblar la diferencia de alícuota en el ámbito provincial, si existiere. (art. 213 Cód. Fiscal).

Por todos los actos, contratos u operaciones a que se refieren los artículos anteriores, deberán satisfacerse los impuestos correspondientes por el sólo hecho de su instrumentación o existencia material, con abstracción de su validez o eficacia o verificación de sus efectos. (art. 214 Cód. Fiscal)

Los impuestos establecidos en esta ley son independientes entre sí y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de gravámenes concurren a un sólo acto, salvo expresa disposición en contrario. (art. 215 Cód. Fiscal)

Será considerado acto sujeto al pago del impuesto aquel que se formalice en forma epistolar, por carta, cable o telegrama, siempre que se verifique cualquiera de las siguientes condiciones:

a. Se acepte la propuesta o el pedido formulado por carta, cable o telegrama, reproduciendo totalmente la propuesta o sus enunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato.

b. Las propuestas o pedidos o los presupuestos o duplicados aceptados con su firma por los destinatarios. (art. 216 Cód. Fiscal)

En las obligaciones accesorias, deberá liquidarse el impuesto aplicable a las mismas conjuntamente con el que le corresponde a la obligación principal, salvo que se probare que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se haya satisfecho el gravamen correspondiente. (art. 217 Cód. Fiscal)

No constituyen nuevos hechos imponible las obligaciones a plazo que se estipulen en el mismo acto para el

cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en las cuales se convengan las transferencias de dominio de bienes inmuebles o muebles. (art. 218 Cód. Fiscal)

Los actos sujetos a condición serán considerados como puros y simples a los fines de la aplicación del impuesto. (art. 219 Cód. Fiscal)

Toda prórroga expresa de contrato se considera como una nueva operación sujeta a impuesto. (art. 220 Cód. Fiscal)

Salvo consulta evacuada por escrito de la Dirección el pago del impuesto de sellos se hará bajo exclusiva responsabilidad del contribuyente. La intervención de la oficina fiscal, no libera a las partes de la responsabilidad por la omisión del gravamen, ni de las sanciones correspondientes. (art. 221 Cód. Fiscal)

Los contradocumentos, en instrumentos públicos y privados estarán sujetos al mismo impuesto aplicable a los actos que contradicen. (art. 222 Cód. Fiscal)

No abonarán nuevo impuesto los actos de aclaratoria, confirmación o ratificación de actos anteriores sujetos al tributo y los de simple modificación de las cláusulas pactadas siempre que:

- a. No se aumente su valor, cualquiera fuera la causa (aumento de precio pactado, mayores costos, actualización por desvalorización monetaria, etc.)
- b. No se cambie su naturaleza o los términos del acuerdo o de otro modo se efectúe la novación de las obligaciones convenidas.
- c. No se sustituyan las partes intervinientes o no se prorrogue el plazo convenido, cuando la prórroga pudiera hacer variar el impuesto aplicable.

Si se diera alguno de estos supuestos, se pagará sobre el respectivo instrumento el impuesto que corresponda por el nuevo acto o la ampliación de valor que resulte.

Tampoco abonarán impuestos los documentos que se emitan en ejecución de cláusulas pactadas en un contrato anterior sujetos al tributo (certificados de obra, liquidaciones y sus complementos, actas de reconocimiento, etc.) aunque en los mismos se reconozca un mayor valor, siempre que éste sea la consecuencia de la aplicación de los mecanismos previstos en el contrato anterior. (art. 223 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes, todos aquéllos que realicen las operaciones o formalicen los actos y contratos sometidos al presente impuesto. (art. 224 Cód. Fiscal)

Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas se considerarán contribuyentes en forma solidaria por el total del impuesto o las multas que correspondieren, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 18 del Código Fiscal, quedando a salvo el derecho de cada uno de repetir de los demás intervinientes la cuota que le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto o lo convenido entre las partes. (art. 225 Cód. Fiscal)

INTERVINIENTE EXENTO

Si alguno de los intervinientes estuviera exento del pago de gravámenes por disposición de este Código o Leyes Especiales, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta. (art. 226 Cód. Fiscal)

RESPONSABLES SOLIDARIOS

Los que otorguen, endosen, autoricen o conserven en su poder por cualquier título o razón, instrumentos sujetos al impuesto, son solidariamente responsables del gravamen omitido parcial o totalmente y de las multas aplicables. (art. 227 Cód. Fiscal)

AGENTES DE RETENCIÓN

Los Bancos, sociedades, compañías de seguros, empresas, etc. que realicen operaciones que constituyan hechos imponibles a los efectos del presente título, efectuarán el pago de impuestos que correspondieren por cuenta propia y ajena como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección Provincial. (art. 228 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

COMPRAVENTA DE INMUEBLES

En la transmisión de la nuda propiedad, se liquidará el impuesto pertinente sobre el valor asignado para el pago del Impuesto Inmobiliario o el precio convenido, si fuera mayor que aquél. Igual procedimiento se adoptará en toda otra transmisión de dominio a título oneroso.

En las ventas de inmuebles realizadas en remate judicial

el impuesto se aplicará sobre el precio obtenido, aún cuando fuera inferior al valor asignado para el pago del Impuesto Inmobiliario. (art. 233 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE CONCESION

En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión o de los mayores valores resultantes.

Si no se determinara el valor, el impuesto se aplicará sobre el capital necesario para su explotación, teniendo en cuenta la importancia de las obras e inversiones a realizar o -en su defecto- los importes representados por todos los bienes destinados a la explotación y el dinero necesario a su desenvolvimiento.

En los contratos de concesión otorgados por la autoridad minera en primera instancia, el impuesto se liquidará sobre el capital mínimo necesario para la explotación del yacimiento, verificado dentro de los treinta (30) días anteriores al otorgamiento del título de concesión. (art. 234 Cód. Fiscal)

TRANSFERENCIA DE ESTABLECIMIENTOS

En los contratos de transferencia a título oneroso de establecimientos industriales, comerciales o civiles -por cualquier causa- el impuesto deberá liquidarse en la forma prevista en el artículo 243 incisos c) y d) del Código Fiscal. (art. 235 Cód. Fiscal)

SOCIEDADES IRREGULARES

Las sociedades irregulares que no hubieren satisfecho el impuesto de sellos a la fecha de su constitución deberán hacerlo efectivo en el momento de regularizarse, sin que por tal motivo se exceptúe a las mismas de la multa por omisión correspondiente. (art. 236 Cód. Fiscal)

EMISION DE DEBENTURES CON GARANTIA FLOTANTE E HIPOTECARIA

Se encuentra sujeto al pago de este impuesto la emisión de debentures con garantía flotante e hipotecaria. El impuesto no podrá ser aplicado sobre un monto mayor al valor de la emisión. (art. 237 Cód. Fiscal)

TRANSMISION DE INMUEBLES EXISTIENDO HIPOTECAS ANTERIORES

El impuesto aplicado sobre la transferencia de bienes inmuebles se abonará sobre el precio total, aún cuando existan hipotecas anteriores que se descuenten del precio. Si el adquirente se hace cargo de estas hipotecas no corresponderá pagar el impuesto sobre estas obligaciones, salvo que se prorrogue su vencimiento en cuyo caso se aplicará el impuesto que para tales prórrogas establece la Ley Impositiva. (art. 238 Cód.

Fiscal)

PERMUTAS

En las permutas de inmuebles el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por las sumas de las valuaciones fiscales de los bienes que se permuten o al mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiese inmuebles y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el avalúo fiscal de aquellos o al mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiera muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el valor estimativo que fije la Dirección Provincial, previa tasación que dispondrá esa repartición.

En el caso de comprenderse en la permuta inmuebles situados fuera de la jurisdicción de la Provincia, deberá probarse con instrumentos auténticos la tasación fiscal de los mismos. (art. 239 Cód. Fiscal)

CESIONES DE ACCIONES Y DERECHOS REFERENTES A INMUEBLES

En estos casos el impuesto pertinente se liquidará sobre la mitad del avalúo fiscal, o sobre el precio convenido cuando este fuere mayor. Al efectuarse la transferencia del dominio, deberá integrarse el total del impuesto y tasa que corresponda a toda transmisión de dominio a título oneroso. (art. 240 Cód. Fiscal)

RENTAS VITALICIAS

En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta. Cuando no pudiera establecerse su monto, se tomará como base una renta mínima del cinco por ciento (5 %) anual del avalúo fiscal o tasación judicial. (art. 241 Cód. Fiscal)

CONSTITUCION DE DERECHOS REALES

En la constitución de derechos reales que se mencionan en este artículo el monto imponible será el precio pactado, o en su caso la suma garantizada, o en su defecto los siguientes:

a.- En el Usufructo Vitalicio se determinará de acuerdo a la siguiente escala sobre la valuación fiscal del o de los inmuebles:

Edad del Usufructuario:

Hasta 30 años.....	90 %
más de 30 y hasta 40 años.....	80 %
más de 40 y hasta 50 años.....	70 %
más de 50 y hasta 60 años.....	50 %
más de 60 y hasta 70 años.....	40 %
más de 70 años.....	20 %

b.- En el Usufructo Temporario se determinará como monto imponible el veinte por ciento (20 %) de la valuación del bien por cada período de diez (10) años de duración, o la parte proporcional en caso de períodos o fracciones menores. Si el usufructo fuera por un tiempo mayor de treinta (30) años, se aplicará la escala del inciso a).

c.- En la constitución de derechos de uso y habitación se considerará como monto imponible el cinco por ciento (5 %) de la valuación fiscal por cada año o fracción de duración. (art. 242 Cód. Fiscal)

CONSTITUCION DE SOCIEDADES O AMPLIACION DE CAPITAL

En los contratos de constitución de sociedades o ampliación de su capital, el impuesto se liquidará sobre el monto de capital social o del ampliado de acuerdo con las siguientes reglas:

a. Si alguno de los socios aportare inmuebles, ya sea como única prestación o con otros bienes, se deducirá del activo aportado la suma que corresponda al avalúo fiscal de éste o al valor que se le atribuya en el contrato, si fuere mayor que el de la valuación fiscal, sobre la cual se aplicará en liquidación independiente, la alícuota establecida para toda transmisión de dominio de inmueble a título oneroso.

b. Si se aportan bienes muebles o semovientes, deberá aplicarse la alícuota que establezca la Ley Impositiva sobre el monto de los mismos.

c. Si se aporta el activo y pasivo de una entidad civil o comercial y en el activo se hallan incluidos uno o más inmuebles, se liquidará el impuesto según la alícuota que fije la Ley Impositiva para las operaciones inmobiliarias sobre la mayor suma resultante entre la valuación fiscal, valor contractual o estimación de balance, debiéndose tener presente que si dicho valor imponible resultare superior al del aporte, tal impuesto será el único aplicable, aunque en el referido activo figuren muebles o semovientes.

Cuando el valor del o de los inmuebles sea inferior al del aporte, por la diferencia entre ambos, deberá tributarse el gravamen de acuerdo a la alícuota que fija la Ley Impositiva.

Estas circunstancias se acreditarán por medio de un balance suscripto por contador público, matriculado en la Provincia aún cuando el acto se hubiera otorgado fuera de su jurisdicción. El mismo procedimiento se observará cuando el aporte consista en la transferencia de un fondo de comercio en el que se hallen incluidos inmuebles.

d. Cuando el aporte consista en la transferencia de un fondo de comercio en cuyo activo no existan inmuebles, se aplicará el impuesto según la alícuota que fije la Ley Impositiva para las operaciones correspondientes.

En todos los casos en que el aporte de capital se realice en las formas antes indicadas, deberá acompañarse a la declaración copia autenticada de un balance debidamente firmado por contador público matriculado en la Provincia, cuyo original se agregará a la escritura como parte integrante de la misma.

El balance deberá enunciar el o los métodos de valuación aplicados en cada rubro, los que podrán ser observados total o parcialmente por la Dirección Provincial cuando hubiere una notoria desproporción entre el valor asignado y el de venta en plaza, con la deducción de los gastos de comercialización y venta.

En este caso se practicará la valuación de oficio. (art. 243 Cód. Fiscal)

PRORROGAS DE CONTRATOS DE SOCIEDAD

La instrumentación de prórrogas de los contratos de constitución de sociedad dará lugar al pago del impuesto, aún cuando hayan sido previstos en un contrato anterior y ellos deban producirse por el solo silencio de las partes. Las sociedades que tengan domicilio legal en otra jurisdicción pagarán el impuesto que fija la Ley Impositiva para las sociedades en general, cuando establezcan sucursal o agencia de sus negocios en esta Provincia o tengan en ella capital en explotación. En estos casos el impuesto será liquidado sobre el capital asignado a dichas sucursales o agencias en el contrato o en otros acuerdos o resoluciones posteriores. Cuando tales sociedades operen transitoriamente en jurisdicción provincial y para ello deban inscribir sus contratos en el Registro Público de Comercio, se aplicará el impuesto fijo que establece la Ley Impositiva. (art. 244 Cód. Fiscal)

SOCIEDADES DE CAPITAL

Las sociedades de capital abonarán el impuesto sobre el capital en el momento y por el monto de la suscripción.

En los casos de constitución por suscripción pública esta se considerará perfeccionada en el momento de labrarse el acta de la asamblea constitutiva.

Cuando esté previsto en los estatutos sociales el incremento hasta el quintuplo del capital social, el impuesto deberá abonarse en el momento de adoptada la decisión asamblearia del aumento. (art. 245 Cód. Fiscal)

DISOLUCIONES Y LIQUIDACIONES DE SOCIEDADES

En las disoluciones y liquidaciones de la sociedad se aplicarán los impuestos pertinentes de acuerdo con la naturaleza de los bienes a distribuirse, observándose las siguientes reglas:

- a. Si la parte que se adjudica al socio o socios consiste en un bien inmueble, deberá pagarse el impuesto a la transmisión de dominio a título oneroso, el cual se liquidará sobre el avalúo fiscal del mismo o sobre el monto de la adjudicación, si fuere mayor que aquel.
- b. Si la parte que se adjudica al socio o socios consiste en dinero, títulos de renta u otros valores o muebles, deberá pagarse el impuesto establecido correspondiente que se liquidará sobre el monto de la adjudicación.
- c. Si la adjudicación consistiera en semovientes, el impuesto a aplicarse será el que corresponda a la transferencia de semovientes.
- d. En las disoluciones parciales de sociedad, cuando se retira un socio quedando del activo y pasivo más de uno, deberá pagarse el impuesto sólo por la parte que retire el socio saliente.
- e. Si la disolución de la sociedad es total, por estar formada por dos socios y uno retira su parte, haciéndose cargo el otro socio del activo y pasivo social, deberá pagarse el impuesto sobre el monto de la totalidad de los bienes.

Los impuestos a que se refiere el presente artículo deberán pagarse siempre que medie adjudicación de dinero o bienes de otra naturaleza a los socios, aún cuando la sociedad hubiese experimentado pérdida en su capital. (art. 246 Cód. Fiscal)

PRESTAMOS GARANTIZADOS CON HIPOTECA

En los contratos de préstamos comercial o civil garantizados con hipotecas constituidas sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre el avalúo fiscal del o de los inmuebles situados en la Provincia. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo. (art. 247 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE LOCACION O SUBLOCACION DE SUMINISTROS DE ENERGIA, GAS Y SERVICIOS TELEFONICOS Y - EN GENERAL- LOS DE EJECUCION SUCESIVA, PAGOS PERIODICOS U OTROS ANALOGOS

En estos casos se aplicará el impuesto sobre el valor correspondiente a su duración total. Cuando la duración no esté prevista, el sellado se calculará como si fuera

de dos (2) años, salvo prueba de su duración real.

En las cesiones de contratos de locación o sublocación de inmuebles se deberá tributar el impuesto sobre el monto imponible que resulte de acuerdo al plazo que fálte para el vencimiento del contrato.

Cuando no se estipule el plazo se calculará en la forma prevista anteriormente. Los importes retenidos como fondo de garantía y las fianzas accesorias que estipularen estos contratos, se considerarán independientes y estarán sujetos al gravamen pertinente, de conformidad con las normas establecidas en los arts. 215 y 217 del Código Fiscal. (art. 248 Cód. Fiscal)

CONTRATOS EN LOS QUE SE PREVE SU PRORROGA

Para estimar el valor de los contratos en los que se prevé su prórroga, se procederá en la siguiente forma:

a. Cuando la prórroga se estipule o deba producirse por el sólo silencio de las partes y aún cuando exista el derecho de rescisión por manifestación expresa de voluntad de ambas o de una de ellas, se calculará el tiempo de duración inicial más el período de prórroga. Cuando se establezcan cláusulas con plazos de renovación automática o tácita, el monto imponible será igual al importe de cinco (5) años de locación o sublocación, que se sumarán al plazo inicial.

b. Cuando la prórroga esté supeditada a una expresa declaración de voluntad de ambas partes o de una de ellas se calculará el sellado sólo por el período inicial, pero en el momento de usarse la opción o de convenirse la prórroga se sellará el instrumento en que ella sea documentada.

c. Cuando no se haya manifestado en forma documentada la aceptación o uso de la opción, deberá abonarse el impuesto correspondiente a la prórroga en el acto de demandarse en juicio el cumplimiento de la opción. Las fianzas estipuladas se computarán en la forma prevista en el artículo 248. Cuando se haya efectuado el pago de la prórroga de acuerdo a lo estipulado en el inciso 1) y no se hiciera uso de la opción, dará lugar a la devolución del impuesto pertinente en la forma que a tal fin establezca la Dirección Provincial. (art. 249 del Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE AFIRMADOS

En los contratos de afirmados celebrados entre empresas y vecinos, el impuesto que corresponda abonar será liquidado con la intervención de la Dirección Provincial previo el asesoramiento técnico de las reparticiones competentes.

El importe de las obras será el que resulte de la liquidación que a ese efecto se practicará en el respectivo expediente y el escribano dejará expresa constancia de ello en la escritura.

Cuando se trate de obras contratadas entre empresarios y autoridades provinciales o municipales, el escribano prescindirá de esa intervención, dando cumplimiento a los demás requisitos.

Las Municipalidades no podrán acordar a esas empresas el permiso de iniciación de las obras, si éstas no hubieran acreditado previamente la reposición fiscal del o de los contratos respectivos. (art. 250 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE CESION DE INMUEBLES PARA EXPLOTACION AGRICOLA O GANADERA

En los contratos de cesión de inmuebles para explotación agrícola o ganadera con la obligación por parte del agricultor o ganadero, de entregar al propietario o arrendatario del bien cedido, un porcentaje de la cosecha o de los procreos, el impuesto se liquidará presumiéndose una renta anual equivalente al siete por ciento (7 %) del avalúo fiscal, por unidad de hectáreas sobre el total de las hectáreas afectadas a la explotación multiplicando el valor resultante por el número de años de la vigencia del contrato.

Esta norma para la liquidación del impuesto, se observará en los contratos que estipulen simultáneamente retribuciones en especie y dinero; si la retribución de dinero excediera al siete por ciento (7 %) de la valuación fiscal, el impuesto deberá liquidarse sobre el monto de tal retribución. (art. 251 Cód. Fiscal)

CREDITOS EN DESCUBIERTO Y ADELANTOS EN CUENTAS CORRIENTES

La utilización del crédito en descubierto y adelantos en cuentas corrientes y los depósitos monetarios que devenguen interés, pagarán el impuesto que establece la Ley Impositiva, que se calculará en proporción al tiempo de utilización o depósito de los fondos y se aplicará sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses y en el momento en que éstos se debiten, acrediten u abonen. En los casos de cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores el gravamen deberá liquidarse independientemente, con arreglo a los numerales respectivos. (art. 252 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE COMPRAVENTA DE MERCADERIAS

En los contratos de compra venta de frutos, productos o mercaderías en general, en que no se fije plazo y se estipule su entrega en cantidades y precios variables, el monto imponible se determinará tomando el promedio que resultare en un período de cinco (5) años. (art. 253 Cód. Fiscal)

VALOR EXPRESADO EN MONEDA EXTRANJERA

Si el valor imponible se expresa en moneda extranjera, el impuesto deberá liquidarse sobre el equivalente en moneda argentina, al tipo de cambio convenido por las partes. A falta de éste o si estando convenido fuera incierto, se tomará el vigente al primer día hábil anterior a la fecha anterior al acto; si hubiera distintos tipos de cambio, la conversión se hará sobre la base del tipo vendedor fijado por el Banco de la Nación Argentina, al cierre de las operaciones de ese día. (art. 254 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE SEGUROS

En los contratos de seguros, el impuesto se liquidará de acuerdo con las reglas que a continuación se detallan:

a. En los seguros de vida, sobre el capital en que se asegure el riesgo de muerte.

b. En los seguros elementales, sobre el premio que se fije por la vigencia total del seguro.

c. Los endosos, cuando no transmitan la propiedad, los certificados provisorios, las pólizas flotantes y los contratos provisionales de reaseguros, estarán sujetos a un impuesto fijo.

d. Los certificados provisorios -cuando no se emita la póliza definitiva dentro del plazo de noventa (90) días- estarán sujetos al impuesto, conforme a las normas establecidas en los incisos anteriores. (art. 257 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DESTINADOS A LA EXPLOTACION Y EXPLORACION DE HIDROCARBUROS

En los contratos destinados a la explotación y exploración de hidrocarburos celebrados de conformidad con lo establecido en la Ley 21.778, el impuesto se liquidará tomando como base imponible, el compromiso de inversión asumido en el respectivo instrumento, más las garantías que pueden otorgarse.

A los efectos de determinar el plazo a partir del cual deberá pagarse el impuesto, se tendrá en cuenta la fecha de notificación a la empresa contratista del decreto aprobatorio del contrato, ya sea mediante su publicación en el Boletín Oficial u otro medio fehaciente, el que fuere anterior. (art. 258 Cód. Fiscal)

ACTIVIDADES DE CAPITALIZACION Y AHORRO

En las solicitudes, solicitudes-contratos o contratos que se encuadren en las actividades conocidas como de capitalización o ahorro, o ahorro para fines determinados, o ahorro previo para fines determinados o de créditos recíprocos, o de constitución de capitales, y en general cualquier otra actividad que implique la captación de dinero o valores al público con promesas de

prestaciones o beneficios futuros, se liquidará el impuesto pertinente sobre el valor básico total del bien o préstamo que constituyan el objeto de dicho contrato. Se considerará dicho valor al momento de la suscripción. (art. 258 bis Cód. Fiscal)

ACTOS DE VALOR INDETERMINADO

Cuando el valor de los actos, contratos u operaciones sujetos a impuesto sea indeterminado, las partes estimarán dicho valor por Declaración Jurada, la estimación se fundará en el rendimiento de convenios y prestaciones similares anteriores -si las hubiere- o en los valores inferibles de negocios, inversiones, erogaciones, etc., vinculadas al contrato y en general en todo elemento de juicio de significación a este fin existente a la fecha de celebración del acto.

Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, se pagará el impuesto con arreglo al precio de plaza en la fecha del otorgamiento. A estos efectos las dependencias técnicas del Estado asesorarán a la Dirección cuando lo solicite. La estimación realizada por las partes podrá ser impugnada por la Dirección, quien la practicará de oficio sobre la base de los mismos elementos de juicio señalados en este artículo.

Cuando a criterio de la Dirección existan elementos para determinar el valor económico del acto, contrato u operación, y las partes declaren que no puede efectuarse estimación, se realizará determinación de oficio.

A falta de elementos suficientes para practicar una estimación razonable del valor económico atribuible al contrato, se aplicará el impuesto fijo que determina la Ley Impositiva.

Los instrumentos en que las partes reconozcan un mayor valor al determinado en convenios anteriores, deberán abonar la diferencia de impuesto correspondiente. (art. 259 Cód. Fiscal)

ACTOS DE FECHA BASE ANTERIOR AL OTORGAMIENTO DEL INSTRUMENTO

Cuando el valor de los actos, contratos u operaciones sujetos a impuestos estén referidos a una fecha base anterior a la de otorgamiento del instrumento, a los efectos del cálculo del impuesto, se procederá de la siguiente forma:

a. Si el instrumento determina el procedimiento de actualización del precio originariamente pactado, el impuesto se calculará sobre el valor así actualizado que corresponda al penúltimo mes anterior al de la celebración del acto.

b. Cuando el instrumento no determine el procedimiento de actualización el impuesto se calculará sobre el precio establecido, actualizado en función de la variación del índice oficial de precios mayoristas nivel general, operada entre el mes al que se retrotrae la operación y el del correspondiente al penúltimo mes anterior al de la celebración del acto. (art. 260 Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley 1994 establece alícuotas progresivas que oscilan entre el tres por mil (3 o/oo) y el treinta por mil (30 o/oo).

El tres por mil (3 o/oo) para los Títulos de capitalización o ahorro emitidos o colocados en la Provincia. (art. 5º, inc. 3º Ley 1994)

El treinta por mil (30 o/oo) por las escrituras públicas de compra de escrituras públicas de compraventa de inmuebles o cualquier otro contrato por el que se transfiere el dominio de inmuebles. (art. 4º inc. 3º Ley 1994)

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Encontramos distintos supuestos de IMPUESTOS FIJOS en el presente gravamen. A modo de ejemplo, podemos mencionar los siguientes:

Por la disolución de sociedades, sin perjuicio del pago de los impuestos que correspondan por las adjudicaciones que se realicen, se pagará un impuesto de pesos ocho (\$ 8). (art. 2º, inc. 24º (c) Ley 1994)

Por los actos, contratos y operaciones en los que a la fecha de otorgamiento no pueda determinarse el monto, se pagará un impuesto de pesos doce (\$ 12). (art. 2º, inc. 26º, Ley 1994)

Entre los supuestos de IMPUESTOS MINIMOS, podemos mencionar el siguiente:

Por las concesiones de yacimientos efectuadas por la Dirección General de Minería, el mínimo a abonar -cuando se trate de sustancias de primera categoría- será de pesos sesenta (\$ 60). (art. 2º, inc. 4º Ley 1994)

6) EXENCIONES

EXENCIONES OBJETIVAS (art. 229)

Estarán exentos del impuesto de sellos:

1. El Estado Nacional, los Estados Provinciales, las Municipalidades y Comisiones de Fomento, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio o desarrollen actividad industrial.

2. Las Sociedades mutuales con personería jurídica.

3. Las cooperativas, entidades gremiales y culturales conforme lo dispuesto en el artículo 216 "in fine" de la Constitución Provincial.

4. Las asociaciones y entidades civiles de Asistencia Social, de caridad, beneficencia, religiosas, científicas, artísticas, deportivas, de fomento vecinal y protectoras de animales, siempre que sus réditos y patrimonio oficial se destinen exclusivamente a los fines de su creación y en ningún caso se distribuyan directa o indirectamente entre los socios.

5. Las instituciones religiosas y sus dependencias no destinadas al culto, con personería jurídica.

6. Asociaciones profesionales con personería jurídica.

7. El Automóvil Club Argentino.

8. Las emisoras de radiotelefonía y televisión.

9. El Comité Interjurisdiccional del Río Colorado (CO.IR.CO.)

EXENCIONES OBJETIVAS (art. 230 Cód. Fiscal)

1. Los contratos especificados por el Decreto 1158/85.

2. Mandatos generales y especiales, cuando en ellos se indique expresamente que en su ejercicio se excluye la jurisdicción provincial.

3. Actos y contratos que instrumenten la adquisición del dominio, constitución de gravámenes y cancelación de los mismos bajo el régimen de préstamos otorgados por instituciones oficiales para la adquisición o construcción de la vivienda propia y hasta el monto del préstamo.

La exención será de aplicación cuando la propiedad a construirse o adquirirse se encuentre tipificada como vivienda económica o común de acuerdo a las normas del Banco Hipotecario Nacional, en los siguientes porcentajes:

- 1) hasta 100 m2 de superficie total: el 100 %
- 2) más de 100 m2 de superficie total: el 50 %
4. Divisiones y subdivisiones de hipotecas, refuerzo de garantías hipotecarias y las modificaciones en la forma del pago del capital o intereses, siempre que no se modifiquen los plazos contratados.
5. Fianzas que se otorguen a favor del Fisco Nacional, Provincial o Municipal, en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos y todo acto, contrato u operación que se exige para garantizar el pago de tributos.
6. Actos, contratos y obligaciones que se otorguen bajo el régimen de la Ley Orgánica de Colonización.
7. Contrato de constitución, transmisión, modificación o extinción de cualquier derecho real sobre bienes situados fuera de la Provincia.
8. Operaciones que realice el Banco de la Nación Argentina en cumplimiento de lo dispuesto en los incisos a), b), d) y e) del artículo 2 de la Ley Nacional 11.684.
9. Cartas, poderes o autorizaciones para intervenir en las actuaciones promovidas con motivo de reclamaciones derivadas de las relaciones jurídicas vinculadas con el trabajo, otorgadas por empleados u obreros o sus causahabientes.
10. Las transformaciones de sociedades en otras de tipo jurídico distintos, siempre que no se prorrogue la duración de la sociedad primitiva.
11. Actos de constitución, modificación o disolución de sociedades cooperativas sujetas al régimen de la Ley Nacional 20.337, y trámites internos con socios.
12. Inhibiciones voluntarias que garanticen deudas fiscales.
13. Los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales no originados en utilidades líquidas y realizadas, que se efectúen en las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas o por modificaciones de los estatutos o contratos sociales. Asimismo, las capitalizaciones o distribuciones de acciones recibidas de otras sociedades, originadas en las mismas situaciones.
14. Seguro Colectivo Obligatorio instituido por el Acta

de Compromiso Nacional.

15. Transferencias de acciones, títulos, debentures y demás títulos valores incididos por Ley Nacional 21.280.

16. Las reinscripciones de hipotecas y divisiones de condominio.

17. Las órdenes de compra directa emitidas por el Estado Provincial, Municipalidades y reparticiones autárquicas hasta el monto fijado en el inciso d) del artículo 1 del Reglamento de Contrataciones de la Ley de Contabilidad o el que haga sus veces en la jurisdicción municipal.

18. Tampoco estarán sujetos a este impuesto, los actos que formalicen la reorganización de Sociedades o Fondos de Comercio, siempre que no se prorrogue el término de duración subsistente o de la nueva sociedad, según corresponda respecto a la de mayor plazo de las que se reorganicen. Si el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, fuera mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, se abonará el impuesto sobre el aumento de capital.

Se entiende por reorganización de sociedades o fondos de comercio las operaciones definidas como tales en la Ley del Impuesto a las Ganancias.

19. Contratos de locación de inmuebles alcanzados por la Ley 21.771 o aquellas que la reemplacen con iguales fines y consecuencias en la parte atribuible al beneficiario de éstas.

20. Contratos de locación de obras y servicios correspondientes a inversiones alcanzadas por la Ley 21.771 o aquellas que la reemplacen con iguales fines y consecuencias, en la parte atribuible al beneficiario de éstas.

21. Facturas de venta de automotores cero kilómetro.

22. Los actos, contratos y operaciones relacionados con la organización de Ferias-Exposiciones declaradas de interés provincial por el Poder Ejecutivo en la parte que corresponda a los organizadores.

23. Las transferencias de dominio de tierras fiscales cuando el monto del impuesto no supere la suma establecida en la Ley Impositiva.

24. Los contratos de primera venta de productos frutícolas realizados por los productores.

25. La primera venta de frutos del país, efectuada por

los propios productores agropecuarios dentro del territorio provincial.

26. Los actos y contratos de las expropiaciones realizadas por el Estado Provincial y sus Municipios.

27. Las solicitudes, solicitudes-contratos, o contratos que se encuadren dentro de las actividades conocidas como de capitalización, ahorro previo y similares, que tengan por objeto la construcción o adquisición de inmuebles destinados a viviendas económicas o común, de acuerdo a las normas del Banco Hipotecario Nacional o el otorgamiento de préstamos para aplicar a dicho fin o a la refacción o ampliación de tales bienes. En caso de que la entidad crediticia no tuviera dicha calificación, se establecerá la misma por resolución del Ministerio de Economía de la Provincia.

BUENOS AIRES

CODIGO FISCAL: LEY 10.397, DEL 12/5/86 (B.O., 3/7/86)

REGLAMENTO DEL CODIGO FISCAL: APROBADO POR DECRETO 9.394, DEL 24/12/86 (B.O. 19/1/87).

LEY IMPOSITIVA: LEY 11.345, DEL 9/11/92 (B.O., 27/11/92)

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**1) HECHO IMPONIBLE**

DEFINICION GENERAL: El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la provincia de Buenos Aires del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad -lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste incluidas las sociedades cooperativas; y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con el impuesto sobre los ingresos brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes. (Art. 118. Cód. Fiscal)

HABITUALIDAD: A los efectos de determinar la habitualidad a que se refiere el artículo anterior, se tendrá en cuenta especialmente la índole de las actividades que dan lugar al hecho imponible, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal, de hechos, actos y operaciones de la naturaleza de la gravada por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua. art 119.

Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto a las siguientes operaciones, realizadas dentro de la provincia en forma habitual o esporádica:

a) profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva;

b) la mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerarán "frutos del país" a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aun en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento -indispensable o no- para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.);

c) el fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y la locación de inmuebles.

Esta disposición no alcanza a:

1) alquiler de hasta cinco (5) propiedades, en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio;

2) ventas de inmuebles efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso;

3) venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de diez (10) unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio;

4) transferencia de boletos de compraventa en general;

d) las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas;

e) la comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;

f) la intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;

g) las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía.
(Art. 120. Cód. Fiscal)

Para la determinación del hecho imponible, se atenderá a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia -en caso de discrepancia- de la calificación que mereciese, a los fines de su encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de la ley. Para la DETERMINACION DEL HECHO IMPONIBLE, el Código fiscal de la Provincia de Buenos Aires recepta, en su artículo 121, al igual que lo hace a nivel nacional la ley 11.683, de procedimiento tributario en su artículo 11, la llamada "DOCTRINA DE LA PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a través del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras él se ocultan. Esta interpretación realista ha tenido exteriorización en los Estados Unidos en la teoría del "DISREGARD OF LEGAL ENTITY", denominación por sí explicativa, y en la doctrina francesa y suiza se conoce como de la TRANSPARENCIA FISCAL.

EXCLUSIONES DE LA DENIFICION GENERAL

No constituyen actividad gravada con este impuesto:

- a) el trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable;
- b) el desempeño de cargos públicos;
- c) el transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuado por empresas constituidas en el exterior, en estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas;
- d) las exportaciones, entendiéndose por tales actividades consistente en la venta de productos y mercaderías efectuada al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas. Lo establecido en este inciso no alcanza a las actividades conexas del transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza;
- e) la venta de combustibles líquidos derivados del petróleo, con precio oficial de venta, efectuada por sus productores;
- f) honorarios de directorios y consejos de vigilancia, ni otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicaturas. (Art. 122. Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las actividades gravadas. (Art. 137 Cód. Fiscal).

AGENTES DE RECAUDACION E INFORMACION

Las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto, en especial modo aquellas que por su actividad estén vinculadas a la comercialización de productos alimenticios, bienes en general o faciliten sus instalaciones para el desarrollo de actividades gravadas por el impuesto, deberán actuar como agentes de recaudación e información en el tiempo y forma que establezca el organismo de aplicación.

A los fines dispuestos precedentemente los responsables deberán conservar y facilitar, a cada requerimiento de la autoridad de aplicación, los documentos o registros contables que de algún modo se refieran a las actividades gravadas y sirvan de comprobantes de veracidad de los datos consignados en las respectivas declaraciones juradas. (Art. 137. Cód. Fiscal)

En caso de ceses de actividades -incluidas transferencias de fondos de comercio, sociedades y explotaciones gravadas- deberá satisfacerse el impuesto correspondiente hasta la fecha de cese, previa presentación de la declaración jurada respectiva. Si se tratara de contribuyentes cuya liquidación se efectúa por el sistema de lo percibido, deberán computar también los importes devengados no incluidos en aquel concepto.

Lo dispuesto precedentemente no será de aplicación obligatoria en los casos de transferencias en las que se verifique continuidad económica para la explotación de la o de las mismas actividades y se conserve la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considerará que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Evidencian continuidad económica:

a) la fusión de empresas u organizaciones -incluidas unipersonales- a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas;

b) la venta o transferencia de una entidad a otra que, a pesar de ser jurídicamente independientes, constituyan un mismo conjunto económico;

c) el mantenimiento de la mayor parte del capital en la nueva entidad;

d) la permanencia de las facultades de dirección empresarial en la misma o mismas personas. (Art. 138. Cód. Fiscal)

En el caso de iniciación de actividades deberá solicitarse, dentro del plazo establecido en el art. 20, inc. b), la inscripción como contribuyente, presentando una declaración jurada abonando el monto mínimo vigente del anticipo bimestral que correspondiere a la actividad, de acuerdo a lo establecido en el art. 157.

En caso de que durante el bimestre el anticipo resultara mayor, sea como consecuencia de los ingresos registrados por el contribuyente o por la aplicación de los mínimos correspondientes, lo abonado al iniciar la actividad será tomado como pago a cuenta debiendo satisfacer el saldo resultante.

En el caso de que la determinación arrojará un anticipo menor, el pago del anticipo mínimo efectuado será considerado como único y definitivo del bimestre.

Si durante el bimestre de iniciación de actividades no se registraran ingresos, el anticipo se considerará como pago a cuenta del primer bimestre en el que se produjeran ingresos. (Art. 139. Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considera ingreso bruto al valor o monto total -en valores monetarios, en especies o en servicios- devengados en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por las actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazo de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce (12) meses, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.

Igual procedimiento de imputación del párrafo anterior, se aplicará a aquellos casos de operaciones de ventas de buques de industria nacional de más de diez (10) toneladas de arqueo total, o buques en construcción de igual tonelaje, cuando dichas operaciones de venta sean en cuotas por plazos

superiores a doce (12) meses.

En las operaciones realizadas por responsables que no tengan obligación legal de llevar libros y formular balance en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período. (Art. 123. Cód. Fiscal)

No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

a) los importes correspondientes a impuestos internos, impuesto al valor agregado -débito fiscal- impuesto sobre los combustibles líquidos y gas natural e impuestos para los fondos: Nacional de Autopistas, Tecnológico del Tabaco.

Esta deducción sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales. El importe a computar será el de débito fiscal o el del monto liquidado, según se trate del impuesto al valor agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente y en todos los casos, en la medida en que corresponda a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto realizadas en el período fiscal que se liquida;

b) los importes que constituyan reintegro de capital en los casos de depósito, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada;

c) los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúen. Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;

d) los subsidios y subvenciones que otorguen el Estado nacional y los provinciales y las municipalidades;

e) las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la acción;

f) los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso;

g) los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas que comercialicen producción agrícola, únicamente, y el retorno respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarias de hacienda;

h) en las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola y el retorno respectivo;

i) los importes abonados a otras entidades prestatarias de servicios públicos, en el caso de cooperativas o secciones de provisión de los mismos servicios, excluidos transporte y comunicaciones.

Las cooperativas citadas en los incs. g) y h) del presente artículo, podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley para estos casos, o bien, podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuara en el plazo que determine la Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos. (Art. 124. Cód. Fiscal)

DEDUCCIONES

En los casos en que se determine por el principio general, se deducirán de la base imponible, los siguientes conceptos:

a) las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida;

b) el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.

Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos, real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

En caso de posterior recupero, total o parcial, de los

créditos deducidos por este concepto, se considerará que ello es un ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurre;

c) los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión. (Art. 125. Cód. Fiscal)

Las deducciones enumeradas en el artículo anterior sólo podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que deriven los ingresos objeto de la imposición. Las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o detracción tengan lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos. (Art. 126. Cód. Fiscal)

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

DIFERENCIA ENTRE PRECIOS DE COMPRA Y VENTA

La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta en los siguientes casos:

a) comercialización de combustibles derivados del petróleo, con precio oficial de venta, excepto productores;

b) comercialización de billetes lotería y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y de venta sean fijados por el Estado;

c) comercialización mayorista y minorista de tabaco, cigarros y cigarrillos;

d) comercialización de productos agrícola-ganaderos efectuada por cuenta propia o por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos.

Efectuadas la opción en la forma que determinara la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuara en el plazo que determine la Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la diferencia entre los precios de compra y venta. (Art. 127. Cód. Fiscal)

ENTIDADES FINANCIERAS

En las operaciones realizadas por las entidades financieras

comprendidas en la L. 21.526, se considera ingreso bruto a los importes devengados, en función del tiempo, en cada período.

La base imponible está constituida por la diferencia que resulta entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivos. Cuando se realicen operaciones exentas los intereses y actualizaciones pasivos deben computarse en proporción a los intereses y actualizaciones activos alcanzados por el impuesto.

Asimismo se computarán como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas en el art. 3ero. de la ley nacional 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art. 2do, inc. a), del citado texto legal.

En las operaciones financieras que se realicen por plazos superiores a cuarenta y ocho (48) meses, las entidades pueden computar los intereses y actualizaciones activos y pasivos devengados incluyéndolos en la base imponible del anticipo correspondiente a la fecha en que se produce su exigibilidad.

En el caso de la actividad consistente en la compraventa de divisas desarrolladas por responsables autorizados por el Banco Central de la República Argentina, se tomará como ingreso bruto la diferencia entre el precio de compra y el de venta. (Art. 128. Cód. Fiscal)

COMPANIAS DE SEGUROS, REASEGUROS Y DE CAPITALIZACION Y AHORRO

Para las compañías de seguros o reaseguros y de capitalización y ahorro, se considerará monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

a) la parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución;

b) las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios no exenta de gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas. (Art. 129. Cód. Fiscal)

No se computarán como ingresos, la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones como asegurados. (Art. 130. Cód. Fiscal)

COMISIONISTAS, CONSIGNATARIOS Y/O CUALQUIER OTRO TIPO DE INTERMEDIACION EN OPERACIONES ANALOGAS

Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes y/o cualquier otro tipo de intermediación de operaciones de naturaleza análoga, la base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que se transfieran en el mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales. (Art. 131. Cód. Fiscal)

PRESTAMOS DE DINERO

En los casos de operaciones de préstamos en dinero realizadas por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la L. 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al establecido por el Banco de la Provincia de Buenos Aires para similares operaciones, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción. (Art. 132. Cód. Fiscal)

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

Para las agencias de publicidad, la base imponible está dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes. (Art. 133. Cód. Fiscal)

PROFESIONES LIBERALES

En el caso de ejercicio de profesionales liberales, cuando la percepción de los honorarios se efectúe -total o parcialmente- por intermedio de consejos o asociaciones profesionales, la

base imponible estará constituida por el monto líquido percibido por los profesionales. (Art. 134. Cód. Fiscal)

De la base imponible, no podrán detraerse los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en el presente título. (Art. 135. Cód. Fiscal)

PRECIO PACTADO EN ESPECIE

Cuando el precio se pacte en especie el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento. (Art. 135. Cód. Fiscal)

DEVENGAMIENTO - PRESUNCIONES

Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devengan.

Se entenderá que los ingresos se han devengado, salvo las excepciones previstas en el presente título:

a) en el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior;

b) en los casos de venta de otros bienes, incluidas aquéllas efectuadas a través de círculos de ahorro para fines determinados, desde el momento de la aceptación de la adjudicación, de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior;

c) en los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior;

d) en el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios -excepto las comprendidas en el inciso anterior- desde el momento en que se facture o termine, total o parcialmente, la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se efectuasen sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes;

e) en el caso de intereses desde el momento en que se generan

y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto;

f) en el caso del recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero;

g) en los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación;

h) en el caso de provisión de energía eléctrica, agua o gas o prestaciones de servicios cloacales, de desagüe o de telecomunicaciones, desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior.

A los fines de lo dispuesto en este artículo, se presume que el derecho de percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo. (Art. 136. Cód.Fiscal)

4) TASA

La ley impositiva establece una alícuota general del dos y medio por ciento (2,5%) para las actividades de comercialización (mayoristas y minoristas) y de prestaciones de obras y/o servicios. (Art. 8. Ley Impositiva)

El resto de las alícuotas oscilan entre el 4,1 y el 15%.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

En Ley Impositiva encontramos varios supuestos de impuestos mínimos. Estos se encuentran en el art. 9. de esta ley.

6) EXENCIONES

Están exentos del pago de este gravamen;

a) las actividades ejercidas por el Estado nacional, los estados provinciales y las municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran

comprendidos en esta disposición los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio o industria;

b) la prestación de servicios públicos efectuados directamente por el Estado nacional, los estados provinciales, las municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas, cuando las prestaciones efectuadas lo sean en función de Estado como poder público y siempre que no constituyan actos de comercio o industria o de naturaleza financiera, salvo los casos de transporte y comunicaciones a cargo de las empresas Ferrocarriles Argentinos y ENCOTEL respectivamente;

c) las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los mercados de valores;

d) toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la nación, las provincias y las municipalidades, así como también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria. Aclárese que las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención.

Toda operación sobre obligaciones negociables emitidas de conformidad a lo dispuesto por las L. 23.576 y 23.962, y sus modificatorias, la percepción de intereses y actualización devengados y el valor de venta en caso de transferencia;

e) la edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tendrán la distribución y venta de los ingresos citados.

Están comprendidos en esta exención los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios (avisos, edictos, solicitadas, etc.);

f) las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la L. 13.238;

g) las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad por la legislación vigente con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros;

h) los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aun cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario;

i) las operaciones realizadas por las asociaciones, sociedades civiles, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones obreras, reconocidas por autoridad competente, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y no se distribuya suma alguna de su producido entre asociados o socios.

Esta disposición no será de aplicación en los casos en que las entidades señaladas desarrollaran la actividad de comercialización de combustibles líquidos y/o gas natural, que estará gravada de acuerdo a lo que establezca la ley impositiva y la ley provincial de adhesión a la ley nacional 23.966;

j) los intereses de depósitos en caja de ahorro, cuentas corrientes y a plazo fijo;

k) los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones;

l) por sus actividades específicas:

1) las cooperativas y empresas de servicios eléctricos;

2) las cooperativas que prestan servicio público telefónico;

3) las cooperativas, integradas por las municipalidades y/o vecinos, que realicen las actividades de construcción de redes de agua potable o redes cloacales y/o prestación del suministro de agua potable o la prestación del servicio de mantenimiento de desagües cloacales, dentro del partido al que pertenecen;

4) las cooperativas, integradas por las municipalidades y/o vecinos, que realicen las actividades de construcción de redes

de distribución de gas natural y/o la prestación del servicio de distribución del suministro de gas natural por redes dentro del partido al que pertenecen;

ll) las cooperativas integradas por las municipalidades y los vecinos que tengan por objeto la construcción de pavimentos dentro del partido al que pertenecen;

m) los buhoneros, fotógrafos y floristas sin local propio y similares en tanto se encuentren registrados en la respectiva municipalidad y abonen la visa correspondiente;

n) los ingresos provenientes y la locación de viviendas comprendidas en el régimen de la L. 21.771 y mientras les sea de aplicación de exención respecto del impuesto a las ganancias;

ñ) los ingresos de profesionales liberales, correspondientes a cesiones o participaciones que les efectúen otros profesionales, cuando estos últimos computen la totalidad de los ingresos como materia gravada.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de cesiones o participaciones efectuadas por empresas o sociedades inscriptas en el Registro Público de Comercio o en la Dirección de Personas Jurídicas;

o) las emisoras de radiotelefonía y las de televisión;

p) las cooperativas de trabajo;

q) los ingresos provenientes de las ventas efectuadas a los consorcios o cooperativas de exportación (promovidos en el inc. g), in fine, del art. 1ero. de la ley nacional 23.101) por las entidades integrantes de los mismos.

Esta exención alcanzará exclusivamente a las pequeñas y medianas empresas de capital nacional, por las operaciones de los bienes y servicios, promocionados según el art. 8vo. de la citada ley y de todos aquellos que determine el Poder Ejecutivo provincial, cuyo destino sea la exportación;

r) las comisiones percibidas por los consorcios o cooperativas de exportación (promovidos en el inc. g) in fine, del art. 1ero de la ley nacional 23.101) correspondientes a operaciones de exportación realizadas por cuenta y orden de sus asociados o componentes.

Esta exención alcanzará exclusivamente a las pequeñas y medianas empresas de capital nacional, por las operaciones de

los bienes y servicios promocionados según el art. 8vo de la citada ley y de todos aquellos que determine el Poder Ejecutivo provincial, cuyo destino sea la exportación.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

El Hecho Imponible consiste en la situación jurídica de ser titular de dominio, usufructuario o poseedor a título de dueño de un inmueble situado en la Provincia de Buenos Aires. (conforme art. 105 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño pagarán anualmente por cada inmueble situado en la Provincia, el impuesto establecido en la presente ley, cuyas alícuotas y mínimos serán los que fije la Ley Impositiva.

A efectos de lo dispuesto anteriormente, se considera también como único inmueble aquellos fraccionamientos de una misma unidad de tierra, pertenecientes a las plantas rural y subrural, aunque correspondan a divisiones efectuadas en distintas épocas, cuando pertenezcan a un mismo titular de dominio sean personas físicas o jurídicas; para el caso de estas últimas se considerará igual titular cuando el antecesor en el dominio posea el setenta (70) por ciento o más, del capital social de la entidad sucesora.

A tales fines, los sujetos señalado en el primer párrafo de este artículo determinarán la alícuota aplicable computando todos los bienes en esas condiciones. (Art. 105 Cód. Fiscal).

RESPONSABLES SOLIDARIOS

El gravamen correspondiente a cada inmueble es indivisible y son solidariamente responsables de su pago los condóminos, coherederos y coposeedores a título de dueño. (Art. 108 Cód. Fiscal).

INTERVINIENTE EXENTO

En el caso de transferencias de inmueble de un sujeto exento a otro gravado o viceversa, la obligación o la exención respectivamente, comenzará al año siguiente de la fecha del otorgamiento del acto traslativo del dominio, excepto cuando uno de los sujetos fuera del Estado, en cuyo caso la obligación o la exención comenzará al año siguiente de la toma de posesión. (Art. 109 Cód. Fiscal).

3) BASE IMPONIBLE

El monto imponible del impuesto está constituido por la valuación fiscal de cada inmueble, o la suma de las valuaciones fiscales en el supuesto previsto en el segundo y tercer párrafo del artículo anterior, resultante de la aplicación de la Ley 5738 y sus modificatorias, multiplicada por los coeficientes anuales de actualización que para cada Partido, con carácter general, fije el Poder Ejecutivo dentro de los índices que al afecto establezca por ley especial.

De conformidad con lo establecido en el párrafo anterior y hasta la fecha de fijación de los nuevos coeficientes, las valuaciones fiscales mantendrán su vigencia pero las liquidaciones expedidas en igual lapso, para este impuesto, por el año corriente, revestirán el carácter de anticipo como pago a cuenta del impuesto anual. (Art. 106 Cód. Fiscal).

4) TASA

Fijanse a los efectos del pago del impuesto Inmobiliario, las siguientes escalas de alícuotas:

ESCALA DE VALUACIONES

URBANO EDIFICADO

Alic. s/
exced.
Cuota Fija lím. mín.

	\$		\$	0/00
--	----	--	----	------

HASTA			22.034	-	3,50
DE	22.034	A	33.052	77,12	3,96
DE	33.052	A	44.080	120,75	4,48
DE	44.080	A	88.150	170,15	5,07
DE	88.150	A	132.230	393,58	5,73
DE	132.230	A	176.298	646,16	6,49
DE	176.298	A	220.377	932,16	7,34
DE	220.377	A	264.449	1.255,70	8,30
DE	264.449	A	308.529	1.621,50	9,40
DE	308.529	A	352.595	2.035,85	10,63
DE	352.595	A	396.666	2.504,27	12,03
DE	396.666	A	440.756	3.034,44	15,66
MAS DE	440.756			3.724,88	23,00

ESCALA DE VALUACIONES

URBANO BALDIO

Alic. s/
exced.
Cuota Fija lím. mín.

	\$		\$	0/00
--	----	--	----	------

HASTA			882	-	25,40
DE	882	A	1.246	22,40	25,81

Art. 2 Ley Impositiva

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Se establecen los siguientes impuestos fijos:

Fíjanse, a los efectos del pago del Impuesto Inmobiliario mínimo, los siguientes importes:

URBANO EDIFICADO: TREINTA PESOS.....	\$ 30
URBANO BALDIO: VEINTIUN PESOS.....	\$ 21
RURAL: VEINTICUATRO PESOS.....	\$ 24
MEJORAS UBICADAS EN ZONA RURAL: VEINTICUATRO PESOS...	\$ 24

Art. 3 Ley Impositiva

6) EXENCIONES

Están exentos de este impuesto:

1) El Estado Nacional, provincial y las municipalidades de la Provincia y sus respectivas reparticiones, salvo aquellas que realizan operaciones de tipo comercial con la venta de bienes o prestación de servicios.

2) Los templos religiosos y los inmuebles complementarios o accesorios de los mismos.

3) El Arzobispado y los Obispos en la Provincia, por los inmuebles que posean.

4) Las fundaciones debidamente reconocidas como tales por autoridad competente.

5) Las sociedades científicas que no persigan fines de lucro y las universidades reconocidas como tales.

6) La Cruz Roja Argentina.

7) Los inmuebles declarados monumentos históricos, por autoridad competente.

8) Los inmuebles o parte de los mismos que sean destinados a forestación o reforestación, con la finalidad de constituir o mantener bosques protectores permanentes, experimentales, especiales o de producción.

9) Las asociaciones y sociedades civiles con personería jurídica, en las cuales el producto de sus actividades se afecte exclusivamente a los fines de su creación y que no distribuyan suma alguna de su producto entre asociados y socios, y por los bienes inmuebles de su propiedad o cedidos en usufructo gratuito y siempre que se utilicen para los fines que a continuación se expresan:

1. Servicio de bomberos voluntarios.
2. Salud pública, beneficencia y asistencia social gratuita.
3. Bibliotecas públicas y actividades culturales.
4. Enseñanza e investigación científica.
5. Actividades deportivas.

10) Los titulares de dominio o demás responsables por los edificios, sus obras accesorias, instalaciones y demás mejoras de los inmuebles de las plantas rural y subrural, según la clasificación de la Ley de Catastro 5.738. No están alcanzados por esta exención los titulares y demás responsables de vivienda de tipo suntuario; de los inmuebles de las plantas rural y subrural destinados a industrias manufactureras o comercios; o aquéllas en que se hayan introducido edificios u otras estructuras cuyo valor actualizado supere en más de diez (10) veces el valor del suelo a que accedieron. En estos casos tributarán el impuesto de acuerdo con las escalas de alícuotas y mínimos que correspondan por aplicación de esta Ley. Cuando las mejoras no alcancen el límite mencionado se tributará de acuerdo con las escalas fijadas para la planta rural sobre la valuación de la tierra.

11) El valor correspondiente a las plantaciones de los inmuebles de la zona suburbana, según la clasificación de la Ley de Catastro.

12) Los nudos propietarios.

13) Los inmuebles o partes de los mismos destinados a la enseñanza escolar, agraria o industrial, pertenecientes o cedidos en uso gratuito a los establecimientos educativos reconocidos, autorizados e incorporados a la Dirección General de Escuelas y Cultura de la Provincia.

14) Los inmuebles de hasta cincuenta (50) hectáreas destinados exclusivamente a la explotación tambera, cuando la misma sea realizada por el titular de dominio radicado en los mismos con su grupo familiar, aún cuando tuviese hasta un (1) peón jornalizado o mensualizado.

Para gozar el beneficio será requisito que se trate de único bien inmueble, que el titular justifique ante la Dirección Provincial de Rentas, estar inscripto en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos y acompañar certificación expedida por el organismo competente de los requisitos indicados en el párrafo anterior.

15) Los propietarios y demás responsables de inmuebles pertenecientes a la planta urbana edificada, cuyo avalúo fiscal total no supere la suma que fije la Ley Impositiva y además:

a) Sean propietarios, usufructuarios o poseedores de ese solo inmueble.

b) Destinen el mismo a vivienda propia o permanente.

En el supuesto de pluralidad de obligados al pago, gozarán de la exención solamente los que reúnan los requisitos establecidos en los apartados 1 y 2 del párrafo anterior. El resto de los obligados abonará la parte proporcional del impuesto que corresponda, el que se liquidará de conformidad a lo establecido en el artículo 113.

16) Los propietarios y demás responsables de inmuebles pertenecientes a la planta urbana edificada, que reúnan los siguientes requisitos:

a) Ser jubilado o pensionado el solicitante y/o su cónyuge.

b) Ser el solicitante y/o su cónyuge propietario, usufructuario o poseedor de ese solo inmueble.

c) Destinar el mismo a vivienda propia o permanente.

d) No superar los ingresos mensuales de los beneficiarios, en conjunto, al momento de solicitar el beneficio, el monto de dos (2) sueldos correspondientes a la categoría cuatro (4) de la Administración Pública Provincial, según Ley 10.430.

En el supuesto de la pluralidad de obligados al pago, la exención sólo beneficiará a aquellos que reúnan los requisitos establecidos en los apartados 1 a 4 del párrafo anterior. El resto de los obligados abonará la parte proporcional del impuesto que corresponda, el que se liquidará de conformidad con lo establecido en el artículo 113.

17) Los propietarios y demás responsables de inmuebles pertenecientes a la planta urbana baldía cuyo avalúo fiscal no supere la suma que fije la Ley Impositiva y además:

a) Sean propietarios, usufructuarios o poseedores de ese solo inmueble.

b) El mismo esté destinado a la construcción de vivienda propia permanente. O sea enajenado con el objeto de adquirir la misma, en la forma, plazos y condiciones que determine la reglamentación.

En el supuesto de pluralidad de obligados al pago, gozarán de la exención solamente los que reúnan los requisitos establecidos precedentemente. El resto de los obligados abonará la parte proporcional del impuesto que corresponda, el que se liquidará de conformidad a lo establecido en el artículo 113.

En caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en este inciso, los responsables deberán ingresar el monto de los impuestos que hubiesen debido pagar con más los intereses y multas por omisión establecidos en el Código Fiscal.

18) Los inmuebles ocupados por Asociaciones Gremiales de Trabajadores con Personería Jurídica y/o Gremial, siempre que le pertenezcan en propiedad, usufructo, o les hayan sido cedidos gratuitamente en uso, siempre que el uso y/o la explotación sean realizadas exclusivamente por dichas entidades.

19) Los inmuebles ocupados por los partidos políticos y agrupaciones municipales, debidamente reconocidos, siempre que les pertenezcan en propiedad, usufructo o les hayan sido cedidos gratuitamente en uso.

Esta exención alcanzará a los bienes inmuebles locados o cedidos en comodato, siempre que se encontraren destinados en forma exclusiva y habitual a las actividades específicas del partido o agrupación municipal y cuando las contribuciones fuesen a su cargo.

20) Los titulares de dominio, o sus derecho habientes, que hubieran participado en las acciones bélicas desarrolladas entre el 2 de abril y el 14 de junio de 1982, por la recuperación de la Soberanía de las Islas Malvinas Argentinas, que sean propietarios de vivienda única y destinada a uso familiar.

Art. 112 del Código Fiscal

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE

Los vehículos automotores radicados en la Provincia de Buenos Aires. (art. 162 Cód. Fiscal).

Conforme lo establece el artículo 20 del Reglamento del Código Fiscal, se considera radicado en la provincia todo vehículo de las características señaladas en el Código Fiscal, que se guarde habitualmente en su territorio, ya sea como consecuencia del domicilio del propietario o por el asiento de sus actividades. Se entenderá por lugar de radicación del vehículo, el partido de la provincia donde se cumplan los requisitos señalados precedentemente.

Este gravamen también comprende a las embarcaciones afectadas al desarrollo de actividades deportivas o de recreación, propias o de terceros, radicadas en el territorio de la Provincia, que estén propulsadas principal o accesoriamente a motor.

Se entenderá radicadas en la Provincia, aquellas embarcaciones que tengan su fondadero, amarre o guardería habitual dentro de su territorio. (art. 178 Cód. Fiscal)

Se presumirá, salvo prueba en contrario, que las embarcaciones tienen la afectación mencionada en el artículo 178, cuando las mismas estén dotadas para el cumplimiento de las actividades enunciadas. (art. 179 Cód. Fiscal)

A los efectos de la aplicación del impuesto se entenderá por embarcación toda construcción flotante o no, destinada a navegar por agua. (art. 180 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes del presente gravamen los propietarios de los vehículos mencionados en los artículos 162 y 178 del Código Fiscal.

RESPONSABLES SOLIDARIOS

AUTOMOTORES

El pago de este impuesto es requisito previo para obtener la chapa de identificación o la que correspondiere en su caso. Los representantes, consignatarios o agentes autorizados para la venta de vehículos automotores y acoplados nuevos o usados

que se encuentren inscriptos en la Dirección General Impositiva de la Nación, estarán obligados a asegurar la inscripción a que se refiere el artículo 164 (inscripción de los vehículos gravados por el presente impuesto ante la Dirección Provincial de Rentas), y el pago del impuesto respectivo por parte del adquirente, suministrando la documentación necesaria al efecto, inclusive comprobantes del cumplimiento de otras obligaciones fiscales. A tal efecto, dichos responsables deberán exigir de los compradores y/o vendedores de cada vehículo la presentación de la declaración jurada y comprobantes de pago del Impuesto, antes de hacerles entrega de las unidades vendidas asumiendo en caso contrario el carácter de deudores solidarios por la suma que resultara por el incumplimiento de las obligaciones establecidas precedentemente y sus adicionales. En el caso de que el vendedor no cumpliera con las obligaciones precedentes, el comprador está obligado a su cumplimiento bajo las responsabilidades a que se refiere el Código Fiscal. (art. 163, Cód. Fiscal)

Los propietarios o responsables de los vehículos comprendidos en el presente gravamen deberán inscribirlos en los plazos y condiciones que establezca la Dirección Provincial de Rentas, en el Registro que al efecto llevará la misma. (art. 164 Cód. Fiscal)

EMBARCACIONES DEPORTIVAS O DE RECREACION

Las entidades civiles o comerciales que faciliten lugar para el fondeo, amarre y guarda de las embarcaciones deberán llevar un registro de las mismas, a los fines de esta ley, con la constancia de pago de impuesto respectivo.

Este registro tendrá carácter de declaración jurada y en caso de comprobada falsedad, las entidades referidas serán solidariamente responsables por el pago del impuesto y sus accesorios. (art. 182 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

La base imponible se determinará teniendo en cuenta los siguientes aspectos: diferentes modelos-año, modelos de fabricación, tipos, categorías y/o valuaciones, según se establezca en la Ley Impositiva. (art. 162 Cód. Fiscal)

A los efectos del encuadramiento en categorías contempladas para los vehículos denominados automóviles, se tomará en cuenta el peso del automotor en orden de marcha, tal como sale de la línea de producción, con sus accesorios, carga completa de agua y aceite y del cincuenta por ciento (50%) de la capacidad del tanque en lo que se refiere a combustible.

Respecto de los vehículos destinados a transporte de cargas o colectivos de pasajeros, se adicionará al peso indicado en el

párrafo anterior la capacidad de carga máxima transportable. (art. 22 Reglamentación General del Código Fiscal)

Cuando la base imponible esté constituida por la valuación de los vehículos, ésta será igual a los valores de tasación que establezca la Superintendencia de Seguros de la Nación vigentes al 1 de enero del año del impuesto, sobre la cual se aplicarán las alícuotas de la Ley Impositiva.

Los vehículos que no tengan tasación asignada por la Superintendencia de Seguros de la Nación, tributarán el impuesto sobre el valor que fije la Dirección Provincial de Rentas, previa tasación especial. (art. 162 Cód. Fiscal)

Cuando se alteren los elementos tenidos en cuenta originariamente para la clasificación de los vehículos en un determinado tipo y categoría, sólo podrán efectuarse reubicaciones en una categoría de mayor valor, salvo que se tratare de modificaciones en su estructura original, en cuyo caso podrán ser reubicados en el tipo o categoría a la cual pertenezca su nueva estructura.

En estos casos deberá abonarse el impuesto que corresponde por la nueva clasificación de tipo y categoría, de conformidad con las normas del artículo 165 del Código Fiscal. (art. 170 Cód. Fiscal)

El modelo-año a los efectos impositivos en los vehículos de industria nacional, lo dará el que indique la fábrica en el certificado de inscripción de dominio; en ausencia de este dato, se tomará la fecha de expedición de la fábrica o la codificación inserta en dicho certificado.

El modelo-año para los vehículos importados será el que indique el certificado de Aduana; a falta de este dato, se tomará la fecha de salida de Aduana de dicho certificado.

Para las casas rodantes sin propulsión propia, acoplados de turismo y "trailers", a los efectos de determinar el modelo-año, se tomará la fecha de factura de compra.

Cuando se tratare de unidades rearmadas el modelo-año será el correspondiente al año de su inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad Automotor y Créditos Prendarios y el nacimiento de la obligación fiscal a partir de la fecha de dicha inscripción, correspondiendo el pago del impuesto de acuerdo a lo normado en el artículo 165 del Código Fiscal. (Art. 170 Cód. Fiscal)

Los vehículos de características particulares o destinados a un uso especial se clasificarán de conformidad con las siguientes disposiciones:

a) Las ambulancias, "stationwagons" y similares, en el rubro

que la Ley Impositiva establezca para automóviles.

b) Camión tanque, camión jaula y chasis sin carroza, en el rubro que la Ley Impositiva establezca para camiones.

c) Los vehículos utilizados de manera que sus secciones se complementen recíprocamente, constituyen una unidad de las denominadas "semiremolque y se clasificarán como dos (2) vehículos separados debiendo considerarse al automotor delantero sujeto al tratamiento que la Ley Impositiva establezca para camiones, y el vehículo trasero del acoplado.

d) Kombis y vehículos, denominados microómnibus, microbús o similares, en el rubro que la Ley Impositiva establezca para los vehículos de transporte colectivo de pasajeros. (Art. 172 Cód. Fiscal).

4) TASA

Artículo 11.- El Impuesto a los Automotores se pagará de acuerdo a las siguientes escalas:

A) Automóviles, rurales, autoambulancias y autos fúnebres.

I) Modelos-años 1992 a 1974 inclusive:

ESCALA DE VALUACIONES				ALICUOTA
			\$	%
HASTA			2.000	2,50
MAS DE	2.000	A	3.000	2,70
MAS DE	3.000	A	4.000	2,90
MAS DE	4.000	A	5.000	3,10
MAS DE	5.000	A	6.000	3,20
MAS DE	6.000	A	7.000	3,40
MAS DE	7.000	A	8.000	3,65
MAS DE	8.000	A	9.000	3,90
MAS DE	9.000	A	10.000	4,00
MAS DE	10.000	A		4,20

II) Modelos-años 1973 a 1968 inclusive, CUARENTA
Y CINCO PESOS _____ \$ 45,00

III) Modelos-años 1967 a 1960 inclusive, TREINTA
Y NUEVE PESOS _____ \$ 39,00

B) Camiones, camionetas, pick-up y jeeps.

Categorías de acuerdo al peso en kilogramos incluida la carga transportable:

	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Quinta
Modelo-	hasta	más de	más de	más de	más de
año	1.200 kg	1.200 a	2.500 a	4.000 a	7.000 a
		2.500 kg	4.000 kg	7.000 kg	10.000kg

1992	233,00	388,70	591,10	765,40	945,60
1991	172,60	287,90	437,90	567,00	700,50
1990	146,20	244,00	371,10	480,50	593,60
1989	132,20	221,20	336,10	435,30	538,30
1988	116,90	195,10	296,10	385,00	475,40
1987	106,10	179,20	271,40	351,60	435,30
1986	97,30	163,90	247,30	320,40	397,10
1985	88,90	149,90	228,10	294,30	364,10
1984	82,00	137,40	207,20	270,00	332,40
1983	74,90	127,10	193,20	251,00	310,10
1982	68,00	113,20	172,30	224,50	277,10
1981	62,80	104,30	158,30	205,30	254,20
1980	55,90	94,10	142,50	186,30	230,00
1979	52,20	87,10	134,10	172,30	214,20
1878	48,90	82,00	123,80	160,20	198,40
1977	47,00	78,20	118,20	153,20	190,00
1976	41,90	71,20	108,00	141,00	174,10
1975	40,90	64,30	99,20	129,00	158,30
1974 y ant	34,90	59,20	88,90	115,00	143,00

	Sexta	Séptimá	Octava	Novena
Modelo-	más de	más de	más de	más de
año	10.000 a	13.000 a	16.000 a	20.000kg
	13.000kg	16.000kg	20.000kg	

1992	1320,10	1855,80	2241,40	2718,30
1991	977,90	1374,70	1660,30	2013,60
1990	828,70	1165,00	1407,00	1706,40
1989	752,40	1055,00	1276,20	1548,20
1988	663,40	931,70	1124,90	1365,20
1987	607,60	853,40	1032,70	1252,00
1986	552,20	776,60	938,70	1137,00
1985	508,50	713,80	863,70	1046,70
1984	465,20	651,40	786,90	955,90
1983	432,10	606,20	731,50	887,90
1982	386,50	543,40	656,50	795,70
1981	353,40	496,30	600,60	727,70
1980	320,40	451,20	543,40	659,80
1979	298,00	419,50	506,50	614,60
1978	277,10	288,30	468,40	569,50
1977	264,50	372,50	451,20	546,70
1976	244,00	341,40	412,50	501,40
1975	221,20	310,10	376,20	454,40
1974 y ant	198,40	280,30	338,10	409,30

C) Acoplados, casillas rodantes sin propulsión propia, trailers y similares.

Categorías de acuerdo al peso en kilogramos incluida la carga transportable.

	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta	Quinta
Modelo-	hasta	más de	más de	más de	más de
año	3.000 kg	3.000 a	6.000 a	10.000 a	15.000 a
		6.000 kg	10.000kg	15.000kg	20.000kg

1992	50,40	109,40	181,00	338,90	497,20
1991	37,30	81,10	134,10	251,00	368,30
1990	34,00	72,70	121,10	225,80	331,00
1989	30,30	65,20	108,50	203,00	298,00
1988	26,50	59,20	97,70	183,40	269,60
1987	24,30	53,10	88,00	165,70	242,60
1986	21,90	47,00	78,20	148,50	217,40
1985	19,50	42,40	71,20	132,70	195,60
1984	18,20	38,70	63,80	121,10	176,00
1983	15,90	34,90	58,20	107,60	158,30
1982	14,40	31,60	51,70	97,70	143,90
1981	13,00	27,40	47,00	88,00	129,50
1980	12,10	25,60	40,90	77,30	114,50
1979	11,20	22,80	38,70	72,70	106,70
1978	9,80	21,90	36,30	67,60	94,60
1977	8,90	20,50	34,00	62,80	91,70
1976	8,40	18,20	28,90	55,90	89,10
1975	7,50	16,30	27,00	50,30	73,60
1974 y ant	7,00	14,40	24,30	45,10	66,10

	Sexta	Séptima	Octava	Novena
Modelo-	más de	más de	más de	más de
año	20.000 a	25.000 a	30.000 a	35.000kg
	25.000kg	30.000kg	35.000kg	

1992	575,80	736,60	807,00	875,60
1991	428,50	545,60	597,80	648,60
1990	384,10	490,30	537,80	583,40
1989	345,50	442,40	484,20	525,70
1988	311,50	398,60	436,30	473,50
1987	281,30	359,90	394,90	427,90
1986	251,00	321,30	352,90	382,70
1985	225,80	288,60	316,60	331,00
1984	205,30	262,10	286,40	311,50
1983	183,40	234,20	257,00	279,40
1982	166,70	212,30	233,30	252,40
1981	149,90	190,90	209,10	227,20
1980	132,70	169,00	184,80	200,20
1979	122,90	158,30	172,80	188,50
1978	114,50	147,20	161,60	175,10
1977	106,70	136,40	149,90	161,60
1976	94,10	119,60	131,80	142,50
1975	85,30	109,00	119,60	129,90
1974 y ant	76,90	98,30	107,60	116,90

D) Vehículos de transporte colectivo de pasajeros.

Categorías de acuerdo al peso en kilogramos incluida la carga transportable.

	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta
Modelo-	hasta	más de	más de	más de
año	1.000 kg	1.000 a	3.000 a	10.000 a
		3.000 kg	10.000kg	

1992	233,00	417,60	1602,70	2822,20
1991	172,60	309,30	1187,20	2090,50
1990	146,20	262,10	1006,10	1771,60
1989	131,80	236,50	912,10	1606,80
1988	116,00	209,10	804,60	1416,90
1987	106,70	192,30	738,00	1300,00
1986	96,80	174,10	670,50	1181,20
1985	89,40	160,70	617,00	1087,20
1984	81,10	146,20	562,90	991,70
1983	75,90	136,40	522,90	921,50
1982	67,60	122,00	469,80	826,00
1981	61,50	111,30	428,80	756,20
1980	56,80	101,50	389,20	684,90
1979	51,70	94,10	362,20	637,90
1978	48,40	87,10	335,70	590,90
1977	47,00	83,30	321,30	566,60
1976	42,40	77,30	294,80	519,10
1975	38,70	69,80	268,20	472,60
1974 y ant	34,90	62,80	241,10	425,10

E) Casillas rodantes con propulsión propia.

Categoría de acuerdo al peso en kilogramos.

	Primera	Segunda
Modelo	hasta	más de
año	1.000 kg	1.000 kg

1992	314,70	718,20
1991	233,10	532,00
1990	189,60	432,50
1989	171,30	392,50
1988	142,50	329,70
1987	130,80	286,40
1986	119,60	260,80
1985	109,90	227,20
1984	94,10	207,70
1983	87,10	182,50
1982	78,20	162,90
1981	71,20	140,10
1980	65,20	126,60
1979	60,50	118,20
1978	55,90	109,90
1977	53,10	99,20
1976	49,30	90,40
1975	45,10	82,90
1974 y ant	41,50	75,90

F) Vehículos destinados exclusivamente a tracción:

CIENTO DIEZ PESOS _____ \$ 110

G) Ambulancias y coches fúnebres que no pueden ser incluidos en el inciso A), microcoupés, vehículos rearmados y vehículos armados fuera de fábrica y similares.

Categorías de acuerdo al peso en kilogramos.

	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta
Modelo	hasta	más de	más de	más de
año	800 kg.	800 a	1.150 a	1.300 kg
		1.150 kg.	1.300 kg.	

1992	361,60	431,90	749,20	812,00
1991	267,90	319,90	555,00	601,50
1990	198,40	237,00	411,10	445,60
1989	158,30	198,40	327,30	374,40
1988	139,20	176,00	310,10	336,10
1987	129,00	162,00	270,00	308,30
1986	120,20	151,30	252,40	273,30
1985	111,30	132,20	221,20	254,20
1984	95,90	122,00	204,00	221,20
1983	90,40	115,00	183,00	209,10
1982	83,80	99,20	165,30	181,20
1981	78,20	92,20	155,10	169,00
1980	73,10	85,30	135,90	156,90
1979	66,10	80,10	125,30	137,40
1978	64,30	76,90	122,00	132,20
1977	61,00	73,10	116,90	125,30
1976	59,20	69,84	111,30	120,20
1975	55,90	66,10	106,10	115,00
1974 y ant	50,30	61,00	90,40	97,30

Artículo 12.- De conformidad con lo establecido en el artículo 178 del Código Fiscal, los titulares de dominio de las embarcaciones gravadas, pagarán el impuesto anualmente, de acuerdo al puntaje que surge de la fórmula consignada en el presente artículo, conforme la siguiente escala:

Indice fiscal (en puntos)		Cuota fija	Impues to s/ exced.
Desde	Hasta	\$	

			100	96,83	-
MAS DE	100	A	200	96,83	0,21
MAS DE	200	A	500	135,93	0,51
MAS DE	500	A	1.000	284,00	0,59
MAS DE	1.000	A	5.000	580,66	0,68
MAS DE	5.000	A	25.000	3.284,87	0,78
MAS DE	25.000			18.850,33	0,89

El número de puntos se calculará aplicando la siguiente fórmula, en la que se emplea la simbología que se define al final de este artículo:

	Sexta	Séptima	Octava	Novena
Modelo-	más de	más de	más de	más de
año	20.000 a	25.000 a	30.000 a	35.000kg
	25.000kg	30.000kg	35.000kg	

1986	206,10	263,90	289,00	313,50
1985	185,60	237,00	259,80	282,00
1984	167,00	213,70	234,10	254,00
1983	150,60	192,70	210,80	228,80
1982	136,00	174,00	190,90	206,70
1981	121,40	155,30	170,50	185,10
1980	109,20	139,50	153,00	165,80
1979	99,20	126,70	138,40	150,60
1978	88,70	113,30	124,30	134,90
1977	80,60	102,70	112,7	122,00
1976	72,40	92,20	101,00	109,80
1975	64,20	81,70	89,30	96,90
1974	59,50	76,50	83,50	91,10
1973	55,50	71,20	78,20	84,70
1972	51,40	66,00	72,40	78,20
1971	45,50	57,80	63,60	68,90
1970 y ant	41,20	52,80	57,80	62,70

D) Vehículos de transporte colectivo de pasajeros

Categoría de acuerdo con el peso en Kilogramos incluida la carga transportable:

	Primera	Segunda	Tercera	Cuarta
Modelo	hasta	más de	más de	más de
año	800 kg.	800 a	1.150 a	1.300 kg
		1.150 kg.	1.300 kg.	

1986	94,00	168,70	648,00	1.141,90
1985	70,60	126,70	486,30	856,40
1984	63,60	114,40	440,80	776,50
1983	56,00	101,00	388,80	684,80
1982	51,40	92,80	356,70	628,20
1981	46,70	84,10	324,00	571,00
1980	43,20	77,60	298,30	525,40
1979	39,10	70,60	272,10	479,30
1978	36,80	66,00	252,80	445,50
1977	32,70	59,00	227,10	399,30
1976	29,80	53,70	207,20	365,50
1975	27,40	49,00	188,00	331,00
1974	25,10	45,50	175,10	308,20
1973	23,40	42,00	162,30	285,50
1972	22,80	40,30	155,30	273,80
1971	20,40	37,40	142,40	251,00
1970 y ant	18,80	33,70	129,60	228,40

$$\text{Indice Fiscal} = \left[\frac{a \cdot P}{25} \cdot d \right] + 1$$

A: Tonelaje de arqueo total: es la expresión matemática del producto de la eslora por la manga por el puntal, expresado en metros dividido por cinco (5).

P: Potencia instalada: es la potencia del motor, medida en caballos de fuerza (HP) ya sea que el motor se encuentre instalado fijo en la embarcación o que se trate de un motor fuera de borda. En el caso de que exista más de un motor, se considerará la potencia conjunta de los que funcionen simultáneamente en forma habitual. En caso de que sólo funcione uno por vez, siendo el otro auxiliar, sólo se considerará la potencia del motor principal.

D: Coeficiente de antigüedad de la embarcación: se obtiene aplicando una amortización anual del TRES POR CIENTO (3%) sobre un coeficiente básico de CIEN (100).

En caso de instalación de un motor nuevo, se deducirá del coeficiente básico un UNO CON CINCUENTA POR CIENTO (1,50%) por año de antigüedad de la embarcación hasta el momento de la renovación, aplicándose la deducción anual del TRES POR CIENTO (3%) a partir del año de la instalación del nuevo motor. Este coeficiente no será inferior a VEINTE (20), aún cuando la antigüedad de la embarcación supere los VEINTISEIS (26) años.

A los efectos del cómputo de años de antigüedad, se tomará como fecha de iniciación el 1 de enero del año siguiente al de la fabricación, construcción o en su defecto, adquisición del bien.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Encontramos los siguientes supuestos de impuestos fijos;

Dentro de la primer categoría, que comprende automotores, autoambulancias y autos fúnebres, se establecen impuestos

fijos para los siguientes casos:

Modelos-año 1973 a 1968 inclusive, CUARENTA Y CINCO PESOS (\$ 45,00)

Modelos-años 1967 a 1960 inclusive, TREINTA Y NUEVE PESOS (\$ 39,00)

Dentro de la sexta categoría, que comprende los vehículos destinados exclusivamente a tracción, se fija un impuesto de CIENTO DIEZ PESOS (\$ 110).

6) EXENCIONES

Están exentos de este impuesto:

1) El Estado Nacional, Provincial y las Municipalidades, sus respectivas reparticiones, excepto aquellas que realicen operaciones de tipo comercial con la venta de bienes o prestación de servicios.

2) Por los vehículos de su propiedad, los Cuerpos de Bomberos Voluntarios, las instituciones de Beneficencia Pública siempre que tengan personería jurídica, las Cooperadoras Policiales, las instituciones religiosas y la Cruz Roja Argentina.

3) Los vehículos automotores cuyos propietarios acrediten el pago del impuesto análogo en jurisdicción nacional o de otras provincias y que circulen en el territorio de la provincia de Buenos Aires, siempre que sus titulares no tengan domicilio real en jurisdicción provincial.

4) Los vehículos patentados en otros países. La circulación de estos vehículos se permitirá conforme a lo previsto en la Ley Nacional 12.153, sobre adhesión a la Convención Internacional de París del año 1926.

5) Los vehículos cuyo fin específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque a veces deban circular accidentalmente por la vía pública (máquinas de uso agrícola, aplanadoras, grúas, tractores y similares). Esta franquicia no alcanza a los camiones en cuyos chasis se hubieren instalado mezcladoras de materiales de construcción, que realizan su trabajo en el trayecto de depósito a obra y a los tractores que utilizan habitualmente la vía pública, ya sea solos o arrastrando acoplados, para el transporte de mercaderías y/o productos en general.

6) Los vehículos nuevos y/o usados adaptados especialmente al manejo de personas discapacitadas y para uso exclusivo,

siempre que reúnan los requisitos que establezca la reglamentación.

7) Por las ambulancias de su propiedad, las obras sociales y/o mutuales sindicales.

8) Los vehículos de propiedad de los partidos políticos o agrupaciones municipales, debidamente reconocidas. (Art. 177. Cód. Fiscal).

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Estarán sujetos al impuesto de sellos, de conformidad con las disposiciones del presente título, los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso, formalizados en el territorio de la provincia, en instrumentos públicos o privados suscriptos que exterioricen la voluntad de las partes.

Asimismo, están gravados los contratos por correspondencia, los que se efectúen con intervención de las bolsas y mercados y las operaciones monetarias registradas que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés, efectuadas por entidades financieras regidas por la L. 21.526 y sus modificatorias, con asiento en la provincia aunque se trate de sucursales o agencias de una entidad con domicilio fuera de ella. (Art. 184. Cód. Fiscal)

Los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso concertados en instrumentos públicos o privados fuera de la provincia, también se encuentran sujetos al pago del impuesto en los siguientes casos:

a) cuando los bienes objeto de las transacciones se encuentren radicados en el territorio provincial;

b) cuando se produzcan efectos en la provincia, por cualquiera de los siguientes actos: aceptación, protesto, negociación, demanda de cumplimiento o cumplimiento, siempre que no se haya pagado el impuesto en la jurisdicción donde se instrumentan o no se justifique su exención en la misma;

c) los contratos de suministro de materiales y equipos para la ejecución de obras públicas en el país, que se formalicen en

instrumentos separados de la ejecución de la obra, cuando en tales instrumentos conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban ubicados en la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado en esa jurisdicción;

d) las operaciones de compraventa de mercaderías (excepto automotores), cereales, oleaginosas, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país y semovientes, registrados o no en bolsas, mercados, cámaras o asociaciones con personería jurídica, cuando en los respectivos instrumentos o registros conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban ubicados en la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado en esa jurisdicción;

e) los contratos de prórroga del término de duración de sociedades con domicilio social en la provincia, tomando el importe del capital social sin considerar la naturaleza y ubicación de los bienes que lo componen. (Art. 185. Cód. Fiscal)

A los efectos previstos en el inc. b) del artículo anterior no se considerará que producen efectos en la jurisdicción provincial, la presentación, exhibición, transcripción o agregación de tales instrumentos en dependencias administrativas o judiciales; registro de contratos públicos e instituciones bancarias, cuando sólo tengan por objeto acreditar personería o constituir elementos de pruebas. (Art. 186. Cód. Fiscal)

En todos los casos formalizados en el exterior deberán pagar el impuesto de acuerdo con las prescripciones del presente título, al tener efectos en jurisdicción de la provincia. (Art. 187. Cód. Fiscal)

Los actos, contratos y operaciones instrumentados en la provincia, no tributarán el impuesto de sellos, en los siguientes casos:

a) cuando los bienes objeto de las transacciones se encuentren radicados en extraña jurisdicción;

b) cuando tengan efectos en otra jurisdicción como consecuencia de aceptación, protesto, negociación, demanda de cumplimiento o cumplimiento;

c) los contratos de suministro de materiales y equipos para la ejecución de obras públicas en el país, que se formalicen en instrumentos separados de la ejecución de la obra, cuando en tales instrumentos conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban ubicados en la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado fuera de esa jurisdicción;

d) las operaciones de compraventa de mercaderías (excepto automotores), cereales, oleaginosas, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país y semovientes, registrados o no en bolsas, mercados, cámaras o asociaciones con personería jurídica, cuando en los respectivos instrumentos o registros conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban fuera de la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado fuera de esa jurisdicción;

e) los contratos de prórroga del término de duración de sociedades con domicilio social fuera de la provincia, aun cuando hubiese bienes ubicados en esta jurisdicción integrando el capital social. (Art. 188. Cód. Fiscal)

Los actos, contratos y operaciones a que se refiere el presente título, quedarán sujetos al impuesto por la sola creación y existencia material de los instrumentos respectivos, con abstracción de su validez y eficacia jurídica o posterior cumplimiento. Salvo casos especialmente previstos, la anulación de los instrumentos no dará lugar a devolución, compensación o acreditación del impuesto pagado. (Art. 189 Cód. Fiscal)

Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones alcanzados por el impuesto, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones, sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes. (Art. 190. Cód. Fiscal)

Los actos sujetos a condición se entenderán, a los efectos del impuesto, como si fueran puros y simples. (Art. 191. Cód. Fiscal)

Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago del impuesto de sellos, desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta, documento que perfecciona la

instrumentación del acto.

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior se entenderá que la aceptación se encuentra formalizada cuando se reúnan algunos de los siguientes requisitos:

- a) reproducción de la propuesta o sus enunciaciones;
- b) firma, por sus destinatarios, de los respectivos presupuestos, pedidos o propuestas. (Art. 192. Cód. Fiscal)

Los impuestos establecidos en este título son independientes entre sí, y deben ser satisfechos, aun cuando varias causas del gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario. No constituyen nuevos hechos imponibles las obligaciones a plazos que se estipulen en el mismo acto, para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o título, se convenga la transferencia del dominio de bienes inmuebles o muebles. (Art. 193. Cód. Fiscal)

El documento expedido a los fines de su inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor, como título de propiedad del automotor, no constituye objeto del gravamen a que se refiere el presente título. (Art. 194 Cód. Fiscal)

Cuando se trate de contratos celebrados con el Estado nacional, provincial o las municipalidades o sus dependencias y organismos o con las empresas y entidades que les pertenezcan total o parcialmente, que para su aprobación se encuentren sujetos a un acto expreso de autoridad pública, a los fines del impuesto que correspondiere, dichos contratos se considerarán perfeccionados en el momento en que la autoridad preste la conformidad respectiva. (Art. 195. Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Son contribuyentes todos aquellos que formalicen los actos y contratos y realicen las operaciones sometidas al impuesto de sellos. (Art. 225. Cód. Fiscal)

Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas son solidariamente responsables por el total del impuesto, quedando intervinientes la cuota parte que le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto. (Art. 226 Cód. Fiscal)

Si algunos de los intervinientes estuviese exento del pago de este gravamen, por disposición de este código o leyes especiales, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta. (Art. 227. Cód. Fiscal)

Las sociedades comerciales de cualquier naturaleza, las empresas unipersonales, las asociaciones civiles, cooperativas y entidades públicas o privadas, así como los escribanos, martilleros, consignatarios, acopiadores, comisionistas y otros intermediarios que realicen o intervengan en operaciones que, de acuerdo con este título, constituyan hechos imponibles deberán actuar como agentes de recaudación en el tiempo y forma que establezca el organismo de aplicación, sin perjuicio del pago de los impuestos que le correspondieran por cuenta propia. (Art. 228. Cód. Fiscal)

Son también solidariamente responsables del gravamen omitido total o parcialmente quienes endosen, tramiten o conserven en su poder, por cualquier razón, actos o instrumentos, sujetos al impuesto. La responsabilidad solidaria comprende el impuesto total o parcialmente omitido, intereses, multas y sus accesorios. (Art. 229. Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

COMPRAVENTA DE INMUEBLES

En toda transmisión de dominio a título oneroso de bienes inmuebles, incluida la transmisión de la nuda propiedad, se liquidará el impuesto sobre el precio de venta o de la valuación fiscal, calculada sobre la base del avalúo fiscal ajustado por el coeficiente corrector que fije la ley impositiva, correspondiente a la fecha de la operación, el que fuere mayor.

En los casos de transmisión de dominio como consecuencia de subastas judiciales o subastas públicas realizadas por instituciones oficiales, conforme a las disposiciones de sus cartas orgánicas, se tomará como base imponible el precio de venta. (Art. 196. Cód. Fiscal)

En los contratos de compraventa de inmuebles o en cualquier otro acto por el cual se transfiera el dominio de inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos por una suma determinada, el impuesto se aplicará sobre el importe resultante de proporcionar el monto imponible, en función de las valuaciones fiscales de los inmuebles. (Art. 197. Cód. Fiscal)

En los contratos de compraventa de terrenos en los cuales se hayan efectuado mejoras o construcciones con posterioridad a la fecha del boleto respectivo, el impuesto se liquidará sobre el precio de venta o valuación fiscal, el que fuere mayor, sin computar en esta última las mejoras incorporadas por el adquirente con posterioridad a la toma de posesión del inmueble. (Art.198. Cód. Fiscal)

PERMUTAS

En las permutas de inmuebles el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales de los bienes que se permuten o mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiera inmuebles, y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre la valuación fiscal de aquéllos o mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiera inmuebles, y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre la valuación fiscal de aquéllos o mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiera muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el valor estimativo que fije la autoridad de aplicación, previa tasación que deberá disponer la misma.

Si la permuta comprendiera inmuebles ubicados en extraña jurisdicción, el impuesto se liquidará sobre el total de la valuación fiscal o mayor valor asignado a los ubicados en el territorio provincial. (Art. 199. Cód. Fiscal)

Si en la permuta de bienes una de las partes se obliga a bonificar a la otra con la adición de una suma de dinero para igualar el valor de las cosas permutadas, y esta suma es mayor al valor de la cosa dada, el contrato se reputará como de compraventa, debiendo satisfacerse los gravámenes que en cada caso correspondan según la naturaleza de los bienes. (Art. 200. Cód. Fiscal)

En los casos de transferencia de inmuebles se computará, como pago a cuenta, el impuesto de esta ley pagado sobre los boletos de compraventa, siempre que en la escritura traslativa de dominio el escribano autorizante deje constancia de la forma de pago efectuada en el boleto. (Art. 201. Cód. Fiscal)

CESIONES

En las cesiones de acciones y derechos y transacciones referentes a inmuebles el impuesto pertinente se liquidará sobre el veinte (20) por ciento de la valuación fiscal o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al referido veinte (20) por ciento.

En el caso de cesión de acciones y derechos hereditarios referentes a inmuebles, se aplicará el mismo sistema establecido en el párrafo anterior, y al consolidarse el dominio, deberá integrarse la diferencia del impuesto que corresponda a toda transmisión de dominio a título oneroso, considerándose al momento de la cesión.

A los efectos de la aplicación de este artículo, si los inmuebles objeto del contrato no estuvieran incorporados al padrón fiscal, deberá procederse a su inclusión. (Art. 202. Cód. Fiscal)

USUFRUCTO, USO, HABITACION Y SERVIDUMBRE

En los derechos reales de usufructo, uso y habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el (Art. 214. art. 203 Código Fiscal)

El impuesto, aplicable a las escrituras públicas de constitución o prórroga de hipoteca, deberá liquidarse sobre el monto de la suma garantida; en los casos de ampliación de hipoteca, el impuesto se liquidará únicamente sobre la suma que constituya el aumento.

En los contratos de emisión de debentures afianzados con garantía flotante y además con garantía especial sobre inmuebles situados en la provincia, el impuesto por la constitución de la hipoteca -garantía especial- deberá liquidarse sobre la valuación fiscal de los inmuebles. En ningún caso, el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la de emisión. art 204

PRESTAMOS

En los contratos de préstamos, comercial o civil, garantidos con hipoteca constituida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre la valuación fiscal del o de los inmuebles situados en

la provincia. En ningún caso, el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo. (Art. 205.Cód. Fiscal)

CESIONES DE CREDITOS HIPOTECARIOS

En las cesiones de créditos hipotecarios deberá liquidarse el impuesto sobre el precio convenido por la cesión o el monto efectivamente cedido, si fuera mayor que aquél. A ese efecto se deberán deducir las cantidades amortizadas. Igual procedimiento deberá observarse en cualquier contrato en donde se instrumente cesión de acciones y derechos. art 206.

COMPRAVENTA DE AUTOMOTORES

En los contratos de compraventa de vehículos automotores, el impuesto se liquidará sobre el precio de venta o sobre el valor de tasación que para los mismos establezca la Superintendencia de Seguros de la Nación, el que sea mayor. Para los vehículos que no tengan tasación en la Superintendencia de Seguros de la Nación, el organismo de aplicación determinará el valor previa tasación especial. (Art. 207. Cód. Fiscal)

COMPRAVENTA DE MERCADERIAS

En los contratos de compraventa de frutos, productos o mercaderías en general, en los cuales no se fije precio y se estipule entrega en cantidades y precios variables, el monto imponible se determinará de acuerdo con el art. 222 por un período de cinco (5) años. (Art. 208 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA

En la venta de billetes de suministro de energía eléctrica que no contengan cláusulas necesarias para determinar el monto imponible en consideración a la retribución normal que debe pagar el consumidor durante su vigencia, el organismo de aplicación requerirá al Ministerio de Obras y Servicios Públicos que la oficina técnica respectiva practique el cálculo de acuerdo con las tarifas convenidas y consultando la importancia del servicio a prestarse.

Las prórrogas o renovaciones tácitas o automáticas de los contratos de esta naturaleza, se computarán conforme a las normas de este título. (Art. 210. Cód. Fiscal)

SOCIEDADES ANONIMAS

En los contratos de constitución de sociedades anónimas, el

impuesto se pagará sobre el capital social.

En caso de que la sociedad se constituyese provisionalmente, el impuesto se pagará en el acto de la constitución definitiva. Cuando, con arreglo a los estatutos, los aumentos de capital o emisiones deban hacerse constar en escritura pública, el impuesto se pagará en este acto. (Art 211. Cód. Fiscal)

CONSTITUCION DE SOCIEDADES U AMPLIACION DE CAPITAL

En los contratos de constitución de sociedades o ampliación de su capital, el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social o del ampliado y de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Si alguno de los socios aportare bienes inmuebles, ya sean como única prestación o integrando capital, se deducirá del capital social la suma que corresponda a la valuación especial de éste o al valor que le atribuya en el contrato, si fuere mayor que el de la valuación especial, sobre la cual se aplicará, en liquidación dependiente, la alícuota establecida para toda transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso. La valuación especial a que se alude será la que resulte por aplicación del art. 196;

b) si se aportan bienes muebles o semovientes, deberá aplicarse la alícuota que establezca la ley impositiva, sobre el monto de los mismos;

c) si se aportare el activo y pasivo de una entidad civil o comercial y en el activo se hallan incluidos uno o más inmuebles se liquidará el impuesto de acuerdo con la alícuota establecida para las operaciones inmobiliarias, sobre la mayor suma resultante entre la valuación especial a la que alude el art. 196 valor contractual o estimación de balance, debiendo tener presente que, si dicho valor imponible resultara superior al del aporte, tal impuesto será el único aplicable, aunque en el referido activo figuren muebles o semovientes.

Cuando el valor de los inmuebles sea inferior al del aporte, por la diferencia, entre ambos, deberá tributarse de acuerdo con la alícuota que se establezca;

d) cuando el aporte consista en la transferencia de un fondo de comercio en cuyo activo no existan inmuebles, se aplicará el impuesto según la alícuota correspondiente.

En todos estos casos en que el aporte de capital se realice en las formas antes indicadas, deberá acompañarse a la declaración copia autenticada de un balance debidamente firmado por contador público matriculado, cuyo original se agregará a la escritura como parte integrante de la misma. (Art. 212. Cód. Fiscal)

DISOLUCIONES Y LIQUIDACIONES DE SOCIEDADES

En las disoluciones y liquidaciones de sociedad así como también en las adjudicaciones a los socios, el impuesto deberá pagarse únicamente cuando exista transmisión de dominio de bienes inmuebles, tomándose como base imponible la valuación especial de dichos bienes que resulte por aplicación del art. 196 o sobre el valor asignado a los mismos si fuera mayor. En tal caso el impuesto aplicable será el que corresponda a las transmisiones de dominio a título oneroso. art 213.

RENTAS VITALICIAS

En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta o el siete (7) por ciento anual de la valuación fiscal o tasación judicial, el que fuere mayor. (Art. 214. Cód. Fiscal)

OPERACIONES MONETARIAS

En las operaciones monetarias a que alude la última parte del art. 184, el impuesto se pagará sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses, en proporción al tiempo de la utilización de los fondos.

La obligación impositiva nacerá en el momento en que los intereses se debiten, acrediten o abonen.

En los casos de cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores, el gravamen deberá liquidarse en forma independiente sobre los numerales respectivos. (Art. 215. Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE CONCESION

En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias, o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión o de los mayores valores resultantes.

Si no se determinara el valor, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas del art. 222. Cód. Fiscal.

Cuando se establezca un plazo de cláusula de opción a una prórroga del mismo, ésta se computará a los efectos del impuesto de acuerdo con el art. 221. art 216 Cód. Fiscal.

CONTRATOS DE SEGUROS

En los contratos de seguros el impuesto se liquidará según las alícuotas que fije la ley impositiva, de acuerdo con las reglas que a continuación se establecen:

- a) en los seguros elementales sobre el premio que se fije por la vigencia total del seguro;
- b) los certificados provisorios deberán pagar el impuesto conforme a la norma establecida en el inciso anterior, cuando no se emita la póliza definitiva dentro de los noventa (90) días. (Art. 216. Código Fiscal)

LOCACION DE OBRA O DE BIENES

En los contratos que instrumenten la locación de obra o de servicios sobre bienes ubicados en territorio provincial y en otras jurisdicciones, el impuesto se aplicará sobre el valor proporcional que corresponde a la parte realizada o a realizar en la provincia, excepto cuando del contrato surja el importe atribuible a cada jurisdicción. (Art. 218. Cód. Fiscal)

OBLIGACIONES ACCESORIAS

En las obligaciones accesorias, deberá liquidarse el impuesto aplicable a las mismas juntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se probase que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se haya satisfecho el gravamen correspondiente. (art 219. Cód. Fiscal)

LOCACION O SUBLOCACION DE BIENES

En los contratos de locación o sublocación de inmuebles, se tendrá como monto total de los mismos el importe pactado en concepto de alquileres por el tiempo de la duración del contrato. Si se tratara de inmuebles ubicados en varias jurisdicciones, el impuesto a tributar se fijará de acuerdo con el procedimiento establecido en el primer párrafo del art. 197. (art. 220. Cód. Fiscal.)

PRORROGA DE CONTRATOS

Toda prórroga expresa de contrato se considera como una nueva operación sujeta a impuesto.

En los contratos que no fijen plazo, se tendrá, como monto total de los mismos, el importe correspondiente al lapso de cinco (5) años.

Cuando se establezca un plazo con cláusula de opción a una prórroga del mismo, ésta se computará a los efectos del impuesto, pero en ningún caso podrá ser superior al lapso de cinco (años).

Si se establecieran cláusulas, de renovación automática o tácita, el monto imponible se establecerá sobre el término de cinco (5) años. Cuando la prórroga está supeditada a una expresa declaración de voluntad de ambas partes o de una de

ellas, se tomará como monto imponible sólo el que corresponda al período inicial y, al instrumentarse la prórroga o la opción, deberá abonarse el impuesto correspondiente a la misma.

En los contratos de locación o sublocación de inmuebles en los que no se fijare el plazo de duración, se tendrá como monto total de los mismos el importe que resulte de computar el tiempo mínimo establecido en el código civil. (Art. 221. Cód. Fiscal)

ACTOS DE VALOR INDETERMINADO

Salvo disposiciones especiales de este título, cuando el valor de los actos sea indeterminado, las partes estimarán dicho valor en el mismo instrumento; la estimación se fundará en el rendimiento de convenios y prestaciones similares anteriores, si las hubiese, o en los valores inferibles del negocio, inversiones, erogaciones y similares, vinculados al contrato, y en general, en todo elemento de juicio de significación a este fin existente a la fecha de celebración del acto. Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura se pagará el impuesto con arreglo al precio de plaza en la fecha de otorgamiento. A estos efectos, las dependencias técnicas del Estado asesorarán al organismo de aplicación cuando éste lo solicitare.

Dicha estimación podrá ser impugnada por el citado organismo, quien practicará de oficio sobre la base de los mismos elementos de juicio señalados en este artículo.

Quando la estimación del organismo de aplicación sea superior a la determinada por las partes, se integrará sin multa ni intereses la diferencia del impuesto dentro de los quince (15) días de su notificación, siempre que el instrumento hubiese sido presentado dentro del plazo de la ley. (Art. 222. Cód. Fiscal)

VALOR EXPRESADO EN MONEDA EXTRANJERA

Si el valor imponible se expresara en moneda extranjera, el impuesto deberá liquidarse sobre el equivalente en moneda argentina al tipo de cambio convenido por las partes. A falta de éste o, si estando convenido fuera incierto, se tomará el tipo vendedor vigente al cierre del primer día hábil anterior a la fecha del acto, fijado por el Banco de la Nación Argentina, que se corresponda con la naturaleza de la operación gravada. (Art. 223. Cód. Fiscal)

No integran la base imponible a los fines del pago del impuesto los intereses y/o actualizaciones por depreciación monetaria, excepto cuando expirado el plazo previsto en el instrumento original se produjera su reconocimiento como obligación mediante el nuevo instrumento. (Art. 224. Cód. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva en su art. 14 establece la alícuota proporcionales que oscilan entre el 5% y el 40%.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

No se establecen.

6) DE LAS EXENCIONES

Estarán exentos del impuesto de sellos:

1) el Estado nacional, las provincias y municipalidades, así como también sus organismos descentralizados. Esta exención no alcanzará a las empresas, sociedades, bancos, entidades financieras y todo otro organismo oficial que tenga por objeto la venta de bienes o prestación de servicios a terceros a título oneroso, todo ello sin perjuicio de los beneficios otorgados por leyes especiales;

2) las instituciones religiosas, cooperadoras escolares, hospitalarias y policiales, asociaciones y cooperadoras de bomberos voluntarios y consorcios vecinales de fomento;

3) las entidades internacionales de crédito a las cuales se haya adherido la Nación Argentina;

4) las cooperativas de consumo y trabajo por los actos de constitución de sociedades y por sus aumentos de capital;

5) las cooperativas de vivienda, así como los actos por los que se constituyan dichas sociedades y por sus aumentos de capital;

6) los actos constitutivos de las asociaciones mutualistas y de las entidades de bien público, incluso fundaciones;

7) las cooperativas y empresas de servicios eléctricos y las cooperativas que presten los siguientes servicios;

a) público telefónico;

b) suministro de agua potable; y

c) gas por redes;

d) de mantenimiento de desagües cloacales,

8) los partidos políticos o agrupaciones municipales, debidamente reconocidos. (Art. 230. Código Fiscal)

Están exentos de este impuesto, además de los actos previstos por leyes especiales los siguientes actos, contratos y operaciones:

1) hipotecas constituidas, en los contratos de compraventa de inmuebles, por saldo de precio, divisiones y subdivisiones de hipotecas; refuerzos de garantías hipotecarias y las modificaciones en la forma de pago del capital o del capital e intereses, en todos los casos siempre que no se modifiquen en más los plazos contratados;

2) letras y pagarés hipotecarios, como parte del precio de un contrato de compraventa de inmuebles, cuando se haya efectuado la escritura traslativa de dominio, siempre que lleven al dorso la certificación del escribano ante el cual haya sido otorgada dicha escritura, del cual resulte la fecha y número de ésta y el importe del impuesto pagado. No gozarán de esta exención los nuevos documentos que se otorguen para renovar las obligaciones no cumplidas a su vencimiento;

3) los contratos de compraventa de inmuebles que se otorguen de acuerdo con los regímenes de fomento agrario nacionales y provinciales, comprendido en las leyes de transformación agraria, colonización o arrendamiento y aparcería rurales;

4) las inhibiciones voluntarias cuando sean refuerzos de hipotecas; los instrumentos y/o documentos otorgados a favor del Estado que tengan por objeto documentar o afianzar obligaciones de carácter fiscal o previsional;

5) las fianzas u otras obligaciones accesorias, como asimismo la constitución de prendas, cuando se pruebe que han sido contraídas para garantizar obligaciones que hayan pagado el impuesto de sellos correspondiente en la respectiva jurisdicción de otorgamiento, o que se encontraran exentas del mismo.

Si no se demostrare el pago del impuesto sobre el instrumento principal, o en su caso la exención, el documento en el cual se formalicen las obligaciones accesorias estará sometido al impuesto correspondiente o al que grave la obligación principal;

6) contratos de prenda agraria que garanticen préstamos de o para la compra de semillas, acordados a los agricultores de la provincia;

7) operaciones de "crédito rural de habilitación", afianzadas con garantías personales o reales, que realice el Banco de la Provincia de Buenos Aires;

8) contratos hasta el monto que fije la ley impositiva que realicen los productores agropecuarios con destino a la adquisición y reparación de maquinarias e implementos agrícolas, alambrados, molinos y aguadas;

9) las transformaciones de sociedades en otras de tipo jurídico distinto, siempre que no se prorrogue la duración de la sociedad primitiva; los actos que formalicen la reorganización de sociedades o fondos de comercio (fusión, escisión o división) siempre que no se prorrogue el término de duración de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, según corresponda, respecto a la de mayor plazo de las que se reorganicen. Si el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, fuera mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, se abonará el impuesto sobre el aumento de capital.

Se entiende por reorganización de sociedades o fondos de comercio:

a) la fusión de empresas preexistentes a través de una tercera que se forme, o por absorción de una de ellas;

b) la escisión o división de una empresa en otra u otras que continúen las operaciones de la misma;

10) las liquidaciones o facturas suscriptas por las partes, excepto las facturas conformadas en los términos del D.L. 6.601/63, ratificado por la L. 16.478;

11) la venta de billetes de lotería emitidos por la Lotería Nacional;

12) los contratos de seguros de vida, individuales o colectivos, los de accidentes personales y colectivos del mismo carácter;

13) los títulos de capitalización y ahorro;

- 14) usuras pupilares;
- 15) endoso de pagarés, letras de cambio, giros y órdenes de pago;
- 16) adelantos entre bancos, con o sin caución; los créditos en moneda argentina concedidos por los bancos a corresponsales del exterior, los créditos concedidos por bancos para financiar operaciones de importación y exportación;
- 17) las operaciones de préstamos, a corto plazo entre bancos autorizados por el Banco Central de la República Argentina;
- 18) operaciones monetarias en los casos de préstamos documentados en vales, billetes, pagarés, contratos de mutuo o reconocimiento de deuda, o cuando fueran afianzados con garantía hipotecaria, prendaria o cesión de créditos hipotecarios;
- 19) los depósitos en caja de ahorro, cuentas especiales de ahorro, cuentas corrientes, a plazo fijo y los certificados de depósito a plazo fijo nominativo;
- 20) licitaciones públicas y privadas, contrataciones directas y órdenes de compra, vinculadas a compra de bienes por parte del Estado provincial, sus dependencias y organismos descentralizados y las municipalidades de la provincia, así como las garantías que se constituyen a esos efectos;
- 21) fianzas que se otorguen a favor del fisco nacional, provincial o municipal en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos;
- 22) préstamos o anticipos a los empleados públicos, jubilados y pensionados, que acuerden bancos o instituciones oficiales.
- 23) documentación otorgada por sociedades mutuales formadas entre empleados, jubilados y pensionados de la administración pública nacional, provincial y municipal;
- 24) actos y contratos que tengan por objeto aclarar, declarar o rectificar errores de otros, o que confirmen anteriores por los cuales se hayan pagado los impuestos respectivos, sin alterar su valor, término o naturaleza y siempre que no se modifique la situación de terceros instrumentados privada o públicamente;

25) las constancias de hecho, susceptibles de producir alguna adquisición, modificación, transferencia o extinción de derechos u obligaciones que no importen otro acto gravado, instrumentados privada o públicamente;

26) la liberación parcial de cosas dadas en garantía de créditos personales o reales, cuando no se extinga la obligación ni se disminuya el valor del crédito, instrumentados privada o públicamente;

27) los contratos de trabajo para el personal en relación de dependencia, en cualquiera de las modalidades a que se refiere la ley de contrato de trabajo;

28) giros, cheques y valores postales, como asimismo las transferencias efectuadas por entidades regidas por la L. 21.526;

29) actos y contratos relacionados con la adquisición de dominio, otorgamiento de créditos, constitución de hipotecas y construcción de edificios, de inmuebles destinados a vivienda única, familiar y de ocupación permanente, otorgados por:

a) instituciones oficiales o con personería jurídica de derecho público;

b) instituciones privadas regidas por las normas de la ley nacional 21.526;

c) asociaciones civiles con personería jurídica cuando construyan conjuntos de viviendas sin fines de lucro, destinadas a su personal.

Esta exención alcanza: en las transmisiones de dominio a los contratantes si el bien se encuentra inscripto a nombre de los sujetos indicados en los puntos a), b), c) y d); de no cumplirse este requisito la exención alcanzará al comprador; en el otorgamiento de créditos y en la constitución de hipotecas, a los contratantes; en los contratos de construcción o ventas de materiales, a los contratantes;

30) los boletos de compraventa de terrenos sujetos al régimen de la ley nacional 14.005 y la ley provincial 4.564 y los boletos de compraventa de terrenos adquiridos en cien (100) o más cuotas;

31) las asociaciones y sociedades civiles con personería jurídica, en las cuales el producido de sus actividades se afecte exclusivamente a los fines de creación y que no distribuyan suma alguna del mismo ente asociados y socios, siempre que cumplan las siguientes actividades:

- a) salud pública, beneficencia y asistencia social gratuita;
- b) bibliotecas públicas y actividades culturales;
- c) enseñanza e investigación científica;
- d) actividades deportivas;

32) los documentos que instrumenten operaciones en divisas, relacionadas con el comercio exterior, cualquiera sea el momento de su emisión con relación a dichas operaciones y el lugar de su cancelación;

33) las declaraciones de dominio, cuando se haya expresado en la escritura de compra que la adquisición se efectuó para la persona o entidad a favor de la cual se formulan;

34) las divisiones de condominio;

35) los contratos de cesión de derechos de propiedad intelectual, los contratos de edición y los contratos de traducción de libros;

36) los contratos de impresión de libros, celebrados entre las empresas gráficas argentinas y las empresas editoras argentinas;

37) los contratos de venta de papel para libros;

38) los contratos de venta de libros, aunque el precio se difiera en cuanto a su percepción, siempre que dichos contratos los celebren como vendedoras las empresas editoras argentinas;

39) los actos de constitución de sociedades para la administración y explotación de servicios estatales que se privaticen, cuando sean formalizados por los empleados y/u operarios de aquéllas;

40) las reinscripciones de hipotecas;

41) los instrumentos y actos que formalicen operaciones de intermediación en el mercado de transacciones financieras entre terceros residentes en el país, que realicen las entidades financieras comprendidas en la L. 21.526 dentro de las regulaciones establecidas por el Banco Central de la República Argentina;

42) contrato de compraventa, permuta o locación de cosas, obras o servicios, que formalicen operaciones de exportación, con importadores co-contratantes domiciliados en el exterior, así como las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí;

43) actos, contratos y operaciones que se efectúan sobre títulos, bonos, letras, obligaciones y demás papeles que se hayan emitido, o se emitan en el futuro por el Estado nacional, las provincias y las municipalidades;

44) los aumentos de capital provenientes de revalúos y/o normas contables legales, no originados en utilidades líquidas y realizadas, que efectúen las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas, o por modificación de los estatutos o contratos sociales;

45)

A) los instrumentos, actos y operaciones de cualquier naturaleza incluyendo entregas y recepciones de dinero, vinculados y/o necesarios para posibilitar incremento de capital social, emisión de títulos valores representativos de deuda de sus emisoras y cualesquiera otros títulos valores destinados a la oferta pública en los términos de la L. 11.811, por parte de sociedades debidamente autorizadas por la Comisión Nacional de Valores a hacer oferta pública de dichos títulos valores. Esta exención ampara los instrumentos, actos, contratos, operaciones y garantías vinculadas con los incrementos de capital social y/o las emisiones mencionadas precedentemente, sean aquéllos anteriores, simultáneos, posteriores o renovaciones de estos últimos hechos, con la condición prevista en el presente artículo;

B) los actos y/o instrumentos relacionados con la negociación de las acciones y demás títulos valores debidamente autorizados para su oferta pública por la Comisión Nacional de Valores;

C) las escrituras hipotecarias y demás garantías otorgadas en seguridad de operaciones indicadas en los incisos precedentes, aun cuando las mismas sean extensivas a ampliaciones futuras

de dichas operaciones;

D) los hechos imponible calificados originalmente de exentos de acuerdo con los apartados precedentes, como consecuencia de su vinculación con las futuras emisiones de títulos valores comprendidos en el mismo, estarán gravados con el impuesto si en un plazo de noventa (90) días corridos no se solicita la autorización para la oferta pública de dichos títulos valores ante la Comisión Nacional de Valores y/o si la colocación de los mismos no se realiza en un plazo de ciento ochenta (180) días corridos a partir de ser concedida la autorización solicitada.

46) los actos, contratos y operaciones, incluyendo entregas o recepciones de dinero, relacionados con la emisión, suscripción, colocación y transferencia de obligaciones negociables, emitidas conforme el régimen de la L. 23.576 y 23.962 y sus modificatorias.

Esta exención comprenderá a los aumentos de capital que se realicen para la emisión de acciones a entregar, por conversión de las obligaciones negociables indicadas en el párrafo anterior, como así también, a la constitución de todo tipo de garantías personales o reales a favor de inversores o terceros que garanticen la emisión sean anteriores, simultáneos o posteriores a la misma.

CIUDAD DE BUENOS AIRES

ORDENANZA FISCAL (T.O. en 1991) (APROBADA POR DECRETO Nº 6.137)

ORDENANZA TARIFARIA AÑO 1992 (ORDENANZA Nº 45.524)

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL: ART.85 ORDENANZA FISCAL

Concepto:

DEFINICIÓN GENERAL

Por el ejercicio habitual y a título oneroso en la Capital Federal del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso, cualquiera sea el resultado obtenido y la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las cooperativas, y el lugar donde se realiza (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares del dominio público y privado, y todo otro de similar naturaleza), se pagará un impuesto de acuerdo con las normas que se establecen en el presente Capítulo. (Art. 85 ORD. FISCAL.-)

DOCTRINA DE LA PENETRACION

Para la determinación del hecho imponible, debe atenderse a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia -en caso de discrepancia- de la calificación que merezca a los fines de policía municipal o de cualquier otra índole, o a los fines del encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de esta Ordenanza. (Art. 86 ORD. FISCAL.-)

Para la determinación del Hecho Imponible, la Ordenanza fiscal de la Ciudad de Buenos Aires recepta en su artículo 86, al igual que lo hace a nivel nacional la ley 11.683 de Procedimiento Tributario en su art.11, la llamada "DOCTRINA DE LA PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a través del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras él se ocultan. Esta interpretación realista ha tenido exteriorización en los Estados Unidos en la teoría del "DISREGARD OF LEGAL ENTITY", denominación por sí explicativa, y en la doctrina francesa y suiza se conoce como de la "TRANSPARENCIA FISCAL".

Conjunto Económico:

Se considera alcanzadas por el gravamen las transacciones efectuadas entre entidades jurídicamente independientes aunque integren un mismo conjunto económico. (Art. 87 ORD. FISCAL.-)

Habitualidad:

La habitualidad está determinada por la índole de las actividades que dan lugar al hecho imponible, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

El ejercicio habitual de la actividad gravada debe ser entendido como el desarrollo -en el ejercicio fiscal- de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las alcanzadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto cuando las mismas se efectúan por quienes hacen profesión de tales actividades.

El ejercicio en forma discontinua o variable de actividades gravadas, no hace perder al sujeto pasivo del gravamen su calidad de contribuyente. (Art. 88 ORD. FISCAL.-)

Habitualidad. Presunciones:

Se presume la habitualidad en el desarrollo de las siguientes actividades:

- 19) Intermediación ejercida percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
 - 29) Fraccionamiento y venta de inmuebles (loteos), compraventa y locación de inmuebles;
 - 39) Explotaciones agropecuarias, mineras, forestales e ictícolas;
 - 49) Comercialización en esta jurisdicción de productos o mercaderías que entran en ella por cualquier medio de transporte;
 - 59) Operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía.
 - 69) Organización y explotación de exposiciones, ferias y espectáculos artísticos.
- (Art. 89 ORD. FISCAL.-)

EXCLUSIONES DE LA DEFINICION GENERAL

No constituyen el hecho imponible a que se refiere este impuesto:

- 1º) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable;
- 2º) El desempeño de cargos públicos;
- 3º) La percepción de jubilaciones u otras pasividades en general.

(Art. 90 ORD. FISCAL.-)

Actividades no mencionadas expresamente. Su tratamiento:

Toda actividad o ramo no mencionados expresamente en esta ordenanza o en la Ordenanza Tarifaria, están igualmente gravados; en este supuesto deben tributar con la alícuota general. (Art. 91 ORD. FISCAL.-)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Los contribuyentes del Impuesto son las personas físicas o jurídicas que realicen las actividades gravadas en el ámbito de la Ciudad de Buenos Aires (Art. 143. ORD. FISCAL).

AGENTES DE RETENCION

Martilleros y demás intermediarios:

Martilleros y demás intermediarios que realizan operaciones por cuenta de terceros disponiendo de los fondos, están obligados a retener el gravamen que corresponde a sus mandantes, representados o comitentes, conforme lo dispone la reglamentación de esta Ordenanza, con exclusión de las operaciones sobre inmuebles, títulos, acciones y divisas, y sin perjuicio del pago del tributo que recae sobre su propia actividad.

Retenciones con respecto de contribuyentes radicados fuera de la jurisdicción:

Los comisionistas, representantes, consignatarios o cualquier otro intermediario, persona o entidad que efectúa ventas o dispone de los fondos, en la Capital Federal por cuenta y orden de terceros cuyos establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios o mineros, se hallan radicados fuera de esta jurisdicción deben retener sobre el monto total de las operaciones realizadas, el cincuenta por ciento del gravamen que resulta de aplicar el tratamiento fiscal previsto en la Ordenanza Tarifaria.

En el caso de actividades comprendidas en el artículo 13 del Convenio Multilateral del 18/8/77, la retención asciende al 15% del gravamen respectivo. (Art. 152 ORD. FISCAL.-)

CONTRIBUYENTES COMPRENDIDOS EN EL CONVENIO MULTILATERAL

Cuando la actividad se ejerce por un mismo contribuyente a través de dos o más jurisdicciones, son de aplicación las normas contenidas en el Convenio Multilateral del 18/8/77. (Art. 153 ORD. FISCAL.-)

3) BASE IMPONIBLE

BASE IMPONIBLE GENERAL

Principio general:

El gravamen se determina sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal, por el ejercicio de la actividad gravada, salvo expresa disposición en contrario. (Art. 109 ORD. FISCAL.-)

Ingreso Bruto. Concepto:

Es ingreso bruto el valor o monto total -en dinero, en especies o en servicios- devengado por el ejercicio de la actividad gravada; quedando incluidos entre otros los siguientes conceptos: venta de bienes, prestaciones de servicios, locaciones, regalías, intereses, actualizaciones y toda otra retribución por la colocación de un capital.

Cuando el precio se pacta en especies el ingreso está constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés, o el servicio prestado aplicando los precios la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento. (Art. 110 ORD. FISCAL.-)

Contribuyentes sin obligación de llevar libros:

En los casos de responsables que no tienen obligación legal de llevar libros y formular balances, el gravamen se determina sobre el total de los ingresos percibidos durante el período fiscal. (Art. 111 ORD. FISCAL.-)

Devengamiento. Presunciones:

Los ingresos brutos se imputan al período fiscal en que se devengan:

Se entiende que los ingresos se han devengado, salvo las excepciones previstas en la presente Ordenanza:

- 1º) En el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior;
- 2º) En el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior;
- 3º) En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior;
- 4º) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios -excepto las comprendidas en el inciso anterior- desde el momento en que se factura o termina total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes;
- 5º) En el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto;
- 6º) En el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifica el recupero;
- 7º) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación;

- 80) En el caso del contrato de leasing, por los alquileres, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta el vencimiento de cada período de pago del impuesto. Por la compraventa, desde el momento en que el adquirente ejerce la opción de compra de acuerdo con las modalidades del contrato.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo. (Art. 112 ORD. FISCAL.-)

SUPUESTOS ESPECIALES DE BASE IMPONIBLE

Venta de inmuebles en cuotas:

En las operaciones de venta de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce meses la base imponible está constituida por la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período. (Art. 113 ORD. FISCAL.-)

Entidades financieras:

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en la Ley Nº 21.526, se considera ingreso bruto a los importes devengados, en función del tiempo, en cada período.

La base imponible está constituida por la diferencia que resulta entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivos. Cuando se realizan operaciones comprendidas en el artículo 92 inciso 2º) y 8º) los intereses y actualizaciones pasivos deben computarse en proporción a los intereses y actualizaciones activos alcanzados por el impuesto.

Asimismo se computan como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas en el artículo 3º de la Ley Nº 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el artículo 2º, inciso a) del citado texto legal.

En las operaciones financieras que se realizan por plazos superiores a cuarenta y ocho meses las entidades pueden computar los intereses y actualizaciones activos y pasivos devengados incluyéndolos en la base imponible del anticipo correspondiente a la fecha en que se produce su exigibilidad. (Art. 114 ORD. FISCAL.-)

Servicio de albergue transitorio:

En el servicio de albergue transitorio (Ordenanza Nº 35.561, B.M. Nº 16.220) el impuesto se determina por cada habitación de acuerdo con los importes ajustables que establezca la Ordenanza Tarifaria y según las categorías que fije el Departamento Ejecutivo; el gravamen resultante se ingresa mensualmente. (Art. 115 ORD. FISCAL.-)

Explotación Canchas de Paddle:

En el caso de explotación de canchas de paddle el impuesto se determinará por cada cancha de acuerdo con las categorías e importes que determine la Ordenanza Tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual.

Por las demás actividades desarrolladas por el contribuyente en el mismo espacio u otro anexo a éste, se ingresará el tributo de conformidad con las alícuotas vigentes para ellas y en el tiempo que corresponda según la categoría del contribuyente. (Art. 116 ORD. FISCAL.-)

Explotación mesas de billar, pool y similares:

En los casos de explotación de mesas de billar, pool y similares el impuesto se determinará por cada mesa, de acuerdo con los importes ajustables que determine la Ordenanza Tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual.

Por las demás actividades desarrolladas por el contribuyente, en el mismo u otro local, se ingresará el tributo de conformidad con las alícuotas vigentes para ellas y en el tiempo que corresponda según la categoría del contribuyente. (Art. 117 ORD. FISCAL.-)

Salas de Recreación:

En las "Salas de Recreación" el impuesto se determinará de acuerdo a los artículos 94, 95 y 109 de la presente Ordenanza.

Las declaraciones juradas que determinen el monto de los ingresos se confeccionarán por períodos fiscales mensuales y deberán ser presentadas previo pago del impuesto resultante dentro del quinto día hábil del mes siguiente. (Art. 118 ORD. FISCAL.-)

Películas, exhibición condicionada:

Por la exhibición de películas cinematográficas sólo aptas para mayores de 18 años y de exhibición condicionada (Decreto Nacional Nº 828-84, B.O. del 21-3-84) el impuesto se determinará por cada butaca habilitada y de acuerdo con el importe ajustable que determine la Ordenanza Tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual. (Art. 119 ORD. FISCAL.-)

Diferencia entre precios de compra y de venta:

La base imponible está constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta, en los siguientes casos:

- 19) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y de venta son fijados por el Estado.
- 29) Comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarros y cigarrillos.
- 39) Comercialización de productos agrícola-ganaderos efectuada por cuenta propia por los acopiadores en la parte que hubieran sido adquiridos directamente a los propios productores.

No obstante y a opción del contribuyente puede liquidarse considerando como base imponible la totalidad de los ingresos respectivos y aplicando la alícuota pertinente.

La opción solamente puede ejercerse al iniciarse el período fiscal y previa comunicación a la Dirección General de Rentas.

- 49) Compraventa de oro y divisas desarrollada por responsables autorizados por el Banco Central de la República Argentina.
- 59) Comercialización mayoristas y minorista de medicamentes para uso humano.
(Art. 120 ORD. FISCAL.-)

Compañías de Seguros y Reaseguros:

Para las entidades de seguros y reaseguros se considera base imponible a aquella que implica un ingreso por la prestación de los servicios o un beneficio para la entidad.

A tal efecto se considerarán las sumas devengadas en concepto de primas de seguros directos, netas de anulaciones; las primas de reaseguros activos (incluidas retrocesiones) netas de anulaciones y de comisiones de reaseguros; los recargos y adicionales a las primas netas de anulaciones; las rentas y alquileres percibidos y el resultado de la realización de sus bienes, en tanto tales ingresos no estén exentos del gravamen las participaciones en el resultado de los contratos de reaseguros pasivos y todo otro ingreso proveniente de la actividad financiera.

Del monto de esos conceptos se deducirán para establecer el ingreso bruto gravable las sumas devengadas en concepto de primas de reaseguros pasivos, netas de anulaciones y de comisiones de reaseguro y los siniestros netos de recupero de terceros y salvatajes y de la parte a cargo del reasegurador, estos últimos hasta el 90% de las primas ajustadas, netas de reaseguros.

Tanto las primas y sus recargos y adicionales, netos de reaseguros pasivos, como los siniestros, netos de la parte a cargo del reasegurador, se ajustarán con la constitución y el reingreso anual de las Reservas Matemáticas, de Riesgos en Curso y de Siniestros Pendientes.

La determinación del gravamen al cierre del ejercicio comercial -el que para estos sujetos importará también el ejercicio fiscal- se efectuará en base a los respectivos rubros del Balance General (expresados en moneda constante), sobre los que se aplicará la alícuota que establezca la Ordenanza Tarifaria del año de cierre del ejercicio comercial del contribuyente. En razón de determinarse los ingresos sobre los estados contables ajustados por inflación, no serán computables las diferencias de cambio ni las actualizaciones de premios por aplicación de la unidad de cuenta aplicable o de la divisa a la fecha del efectivo ingreso. (Art. 121 ORD. FISCAL.-)

Intermediarios:

Para los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes, o cualquier otro tipo de intermediarios en operaciones de naturaleza análoga, la base

imponible está dada por la diferencia entre los ingresos y los importes que corresponde transferir a los comitentes por las operaciones realizadas en el período fiscal.

Esta disposición no es de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúan los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se rigen por las normas generales. (Art. 122 ORD. FISCAL.-)

Agencias de publicidad:

Para las agencias de publicidad la base imponible está constituida por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturan.

Cuando la actividad consiste en la simple intermediación los ingresos en concepto de comisiones reciben el tratamiento previsto para los de los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes. (Art. 123 ORD. FISCAL.-)

Sujetos no comprendidos por la Ley Nº 21.526:

En los casos de operaciones de préstamos en dinero, realizadas por personas físicas o jurídicas que no son las contempladas por la Ley Nº 21.526, la base imponible es el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria. (Art. 124 ORD. FISCAL.-)

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se menciona el tipo de interés, o se fija uno inferior al establecido por el Banco de la Nación para el descuento de documentos, se computa este último a los fines de la determinación de la base imponible.

Bienes recibidos como parte de pago:

En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago, la base imponible es la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le ha atribuido en oportunidad de su recepción. (Art. 125 ORD. FISCAL.-)

INGRESOS QUE NO INTEGRAN LA BASE IMPONIBLE

Principio general:

Para la composición de la base imponible no pueden efectuarse otras detracciones que las expresamente enunciadas en la presente Ordenanza, las que, únicamente son usufructuadas por parte de los responsables que, en cada caso, se indican.
(Art. 126 ORD. FISCAL.-)

Enunciación:

No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

- 19) Los importes correspondientes a impuestos internos, impuesto al valor agregado -débito fiscal- e impuestos para los fondos Nacional de Autopistas, Tecnológico del Tabaco y de los Combustibles.

Esta deducción sólo puede ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales. El importe a computar es el del débito fiscal o el del monto liquidado, según se trate del Impuesto al Valor Agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente, y en todos los casos en la medida que correspondan a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal que se liquida;

- 29) Los importes que constituyen reintegro de capital en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos, y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada;
- 39) Los reintegros percibidos por los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúan. Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas lo dispuesto en el párrafo anterior sólo se aplica a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;
- 49) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado Nacional y la Municipalidad;
- 59) Las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos,

acordados por la Nación;

- 6º) Los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso;
- 7º) Los ingresos percibidos por los adquirentes de fondos de comercio, Ley Nº 11.687, ya computados como base imponible por el anterior responsable, según lo dispuesto por el artículo 147;
- 8º) En la industrialización y comercialización de combustibles los importes correspondientes al Impuesto al Valor Agregado en todas sus etapas y el impuesto sobre los Combustibles en la primera de ellas.
- 9º) El impuesto creado por el artículo 2º de la Ley Nº 23.562.

(Art. 127 ORD. FISCAL.-)

DEDUCCIONES

Principio general:

De la base imponible no pueden efectuarse otras deducciones que las expresamente enunciadas en la presente Ordenanza, incluso los tributos que inciden sobre la actividad.
(Art. 128 ORD. FISCAL.-)

Enunciación:

De la base imponible se deducen los siguientes conceptos:

- 1º) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida; en los casos de bases imponibles especiales, la deducción sólo alcanza a la parte proporcional que corresponde a dicha base;

- 29) La proporción de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida que hubieran integrado la base imponible en cualquiera de los períodos no prescriptos, considerados el impuesto a las actividades lucrativas y sus sucedáneas temporales.

Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo, etcétera.

En caso de posterior recupero, total o parcial de los créditos deducidos por este concepto, se considera que ello es un ingreso gravado imputable al período en que el hecho ocurra;

- 39) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente sólo pueden efectuarse cuando los conceptos a que se refieren corresponden a operaciones o actividades de las que derivan los ingresos objetos de la imposición, las que deben efectuarse en el período en que la erogación, débito fiscal o detracción tiene lugar y siempre que estén respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos. (Art. 129 ORD. FISCAL.-)

4) TASA

La Ordenanza Tarifaria establece una alícuota general del 3,00% para las actividades de comercialización (mayorista y minorista), de prestaciones de obras y/o servicios, en tanto no tengan previsto otro tratamiento (Ordenanza Tarifaria). El resto de las alícuotas oscilan entre el 1,5% y el 15%.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Para los contribuyentes categoría "B", es decir aquellos que hubiesen obtenido ingresos gravados durante el año anterior que no superen los montos establecidos en la Ordenanza Tarifaria, se establecen impuestos mínimos bimestrales. Así por ejemplo, para el comercio, cuando los ingresos gravados no superen el monto de \$ 36.000, se pagará un impuesto mínimo de \$ 213,00. (Art. 36 Ordenanza Tarifaria).

6) EXENCIONES

Enunciación:

Están exentos del pago de este gravamen:

19) Las Bolsas de Comercio autorizadas a cotizar títulos valores, Bolsa de Cereales y los Mercados de Valores y Mercados de Cereales que funcionan en el ámbito de la Bolsa de Cereales de Buenos Aires.

29) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades, como así también las rentas producidas por los mismos o los ajustes de estabilización o corrección monetaria. Toda operación sobre acciones y la percepción de dividendos y revalúos.

Aclárase que las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención.

Toda operación sobre obligaciones negociables emitidas de conformidad a lo dispuesto por la Ley Nº 23.576, la percepción de intereses y actualizaciones devengadas y el valor de venta en caso de transferencia.

39) La edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tiene la distribución y venta de los impresos citados.

49) Los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial, y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.

59) La representación de diarios, periódicos y revistas del interior del país.

- 69) Los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integran el capital societario.
- 79) Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales, deportivas, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y en ningún caso se distribuya directa o indirectamente entre los socios. En estos casos se debe contar con personería jurídica o el reconocimiento o autorización por autoridad competente según corresponda.
- 89) Los intereses y/o actualización de depósitos en caja de ahorro, a plazo fijo y en cuenta corriente.
- 99) El ejercicio de profesiones liberales universitarias no organizado en forma de empresa.
- 109) Los ingresos correspondientes al propietario por el alquiler de hasta cinco unidades de vivienda, salvo que aquel sea una sociedad o empresa.
- 119) Los ingresos provenientes de las ventas de inmuebles en los siguientes casos;
- a. Ventas efectuadas después de los dos años de su escrituración en los ingresos correspondientes al enajenante, excepto aquellas realizadas por una empresa o sociedad y por quienes hagan profesión de la venta de inmuebles.
 - b. Ventas efectuadas por sucesiones.
 - c. Ventas de única vivienda efectuadas por el propietario.
 - d. Ventas de inmuebles afectadas a la actividad como bienes de uso.

- e. Venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de cinco (5) unidades excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa.
 - f. Transferencia de boletos de compraventa en general, excepto aquellas realizadas con habitualidad o por una sociedad o empresa.
- 129) Las exportaciones entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas. Esta exención no alcanza a las actividades conexas del transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.
- 139) La locación de las viviendas acogidas al régimen de las Leyes Nros. 21.771 y 23.091, mientras les sea de aplicación la exención del Impuesto a las Ganancias.
- 149) Explotación de automóviles de alquiler (taxímetros).
- 159) Los ingresos provenientes de las ventas efectuadas a los consorcios o cooperativas de exportación (Ley Nº 23.101, Decreto Nacional Nº 174-85) por las entidades integrantes de los mismos.
- 169) Las comisiones percibidas por los consorcios o cooperativas de exportación (Ley Nº 23.101, Decreto Nº 174-85) correspondientes a exportaciones realizadas por cuenta y orden de sus asociados o componentes.
Las exenciones previstas en los incisos 15 y 16 alcanzarán solamente a la exportación de los bienes y servicios promocionados según el artículo 89 de la Ley Nº 23.101.
- 179) Honorarios de integrantes de Directorios, de Consejos de Vigilancia y de otros órganos de similar naturaleza.
- 189) Automóvil Club Argentino (ACA).
- 199) El transporte internacional por agua de carga o pasajeros. Esta exención no alcanza las actividades conexas.

- 202) Las emisoras de radiodifusión y las de televisión.
(Art. 92 ORD. FISCAL).

Limitación de exenciones:

En materia del Impuesto sobre los Ingresos Brutos no serán de aplicación las liberalidades dispuestas por la presente ordenanza, en los casos de exenciones de carácter subjetivo, cuando se desarrollen actividades a las que la Ordenanza Tarifaria fija alícuotas superiores a la tasa general o se encuentren comprendidas en los artículos 115, 116, 117, 118 y 119 de la presente. (Art. 93 ORD. FISCAL).

CONTRIBUCIONES DE ALUMBRADO, BARRIDO Y LIMPIEZA, TERRITORIAL Y DE PAVIMENTOS Y ACERAS

1) HECHO IMPONIBLE

El hecho imponible consiste en la situación jurídica de ser titular de dominio, usufructuario o poseedor a título de dueño de un bien inmueble ubicado en la Capital Federal. (Art. 157 ORD. FISCAL).

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Contribuyentes

Serán responsables de presente gravamen los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño. (Art. 157 ORD. FISCAL).

Posesión o Tenencia precaria. Sujeto pasivo:

Cuando se trata de posesión o tenencia precaria otorgadas por sujetos exentos a sujetos no exentos, el poseedor o tenedor deber hacer efectivos los gravámenes aún cuando la propiedad permanezca a nombre del sujeto exento.

Transferencias de dominio. Fecha de entrada en vigencia de la exención o de la obligación. (Art. 158 ORD. FISCAL.-)

Cuando se verifican transferencias de inmuebles de un sujeto exento a otro gravado o viceversa, la obligación o la

exención, respectivamente, comienzan el año siguiente a la fecha de otorgamiento del acto traslativo de dominio.

En los casos en que no se ha producido la transmisión de la titularidad del dominio, pero se ha otorgado la posesión a título de dueño con los recaudos legales respectivos, o cuando uno de los sujetos es el Estado, la obligación o la exención comienzan al año siguiente de la posesión. (Art. 159 ORD. FISCAL.-)

Expropiación y retrocesión:

Los titulares de inmuebles objeto de expropiación no estarán obligados al pago de este gravamen desde la fecha de la desposesión. En los casos de retrocesión, tratándose de titulares no exentos, la obligación comienza a partir de la toma de posesión. (Art. 160 ORD. FISCAL.-)

Ocupantes a título gratuito. Obligación de pagar el impuesto:

Los ocupantes de propiedades municipales mediante concesión precaria o a término, a título gratuito, deben abonar las contribuciones de alumbrado, barrido y limpieza y de pavimentos y aceras. (Art. 162 ORD. FISCAL.-)

3) BASE IMPONIBLE

La base imponible es la valuación fiscal del inmueble. La valuación fiscal de los inmuebles resulta de sumar la valuación del terreno más la correspondiente a las construcciones en él ejecutadas. (Art. 157 ORD. FISCAL).

Inmueble edificado y no edificado. Concepto:

A los efectos de la liquidación de los tributos determinados en este Capítulo se entiende por inmueble edificado aquel que posee construcciones o partes de ellas en condiciones mínimas de ser ocupadas para su uso, y como no edificado cuando carece de construcciones, o en el caso de poseerlas, éstas no reúnen las condiciones mínimas de ser ocupadas para su uso. (Art. 161 ORD. FISCAL.-)

Valuación del terreno:

La valuación del terreno se obtiene multiplicando su superficie por el coeficiente de medidas del lote y por el valor unitario de cuadra correspondiente, o por el valor

unitario de cada zona o sector cuando se trate de terrenos comprendidos en urbanizaciones particularizadas del Código de Planeamiento Urbano.

La actualización generalizada de los referidos valores unitarios de cuadra, de zona o sector, por cada ejercicio fiscal, será dispuesta por el Departamento Ejecutivo, en función de la información, basada en el relevamiento de precios de venta zonales y las normas urbanísticas en vigencia, que aporte la Dirección General de Patrimonio Urbano. (Art. 163 ORD. FISCAL.-)

Los valores particularizados motivados por cambios de zonificación o por nuevas normas urbanísticas determinadas "Distrito U" del Código de Planeamiento Urbano que afecten sectores de la ciudad; así como los coeficientes de medida del lote en caso de modificación de su estado parcelario, serán fijados por la Dirección General de Patrimonio Urbano de acuerdo al uso y grado de aprovechamiento del terreno que dichas normas establezcan o la nueva conformación del lote, respectivamente.

Valuación de las construcciones:

El justiprecio de las construcciones se determina de acuerdo con el destino, la categoría asignada, la antigüedad, el estado de conservación y los valores unitarios de reposición, determinados por la Dirección General de Patrimonio Urbano, vigentes a ese efecto en la Ordenanza Tarifaria en el momento en que se produce la incorporación del inmueble al padrón respectivo. (Art. 164 ORD. FISCAL.-)

Actualización de las valuaciones:

Las valuaciones vigentes o las que se fijan se actualizan por la Dirección General de Patrimonio Urbano conforme a los valores o índices que fije la Ordenanza Tarifaria. Sin perjuicio de ello, las valuaciones pueden ser revistas en los siguientes casos:

- 19) Cuando se realizan obras públicas que benefician en forma preferente a determinada zona.
- 29) Por modificación parcelaria (reunión, división o accesión) y por construcción, ampliación, reedificación, refección, demolición o cualquier clase de transformaciones en el edificio.
- 39) Cuando se comprueba un error u omisión.

49) Por la modificación de Normas Urbanísticas.

59) Por la aplicación de categorizaciones más favorables.

(Art. 165 ORD. FISCAL.-)

División de inmuebles en propiedad horizontal:

La división de inmuebles bajo el régimen de la Ley 13.512 de propiedad horizontal no da lugar a la rectificación de la valuación fiscal vigente siempre que la mensura que la origina, no arroje diferencia con los datos empadronados.

La valuación fiscal vigente o aquella a que se arribe en los casos en que la mensura difiera de los datos empadronados, se prorrateará entre las distintas unidades conforme a los porcentajes fijados al efecto en el plano de mensura registrado por la Dirección General de Fiscalización de Obras y Catastro.

Dicho prorrateo rige desde el mes inclusive en que se materializa la asignación de partidas individuales a cada unidad por la Dirección General de Patrimonio Urbano.
(Art. 166 ORD. FISCAL.-)

Partidas individuales. Asignación e imposibilidad:

La asignación de partidas individuales se efectuará siempre que por lo menos una de las unidades funcionales definidas en el plano de mensura con división por el régimen de propiedad horizontal correspondiente, cumpla con las condiciones establecidas para su incorporación en el artículo 170 y dicho plano se ajuste a las "Normas para la presentación de los planos de mensura con división por el Régimen de Propiedad Horizontal" (Ordenanza Nº 24.411 - B.M. 13.590 y modificatorias) y tendrá vigencia desde la fecha de "registro" del plano antes citado.

En el caso de incorporación parcial de unidades, su valuación es la correspondiente a la proporción que, de acuerdo con su porcentual respectivo, resulte de la valuación del terreno y del edificio -este último considerado totalmente terminado de acuerdo al proyecto del plano de mensura- y para las unidades no terminadas será la proporción de la valuación del terreno solamente.

En los casos de transferencia de inmuebles de un sujeto exento a otro gravado, a que se refiere el artículo 159, la vigencia

de las partidas individuales se establecerá de modo tal que permita cumplir con lo establecido en el citado artículo.

Cuando no sea posible la asignación de partidas individuales, por no cumplirse las condiciones establecidas precedentemente, el edificio será valuado total o parcialmente según el estado de la obra, por partida global, es condición para la posterior subdivisión de la partida global la regularización de los impedimentos existentes. En tal caso las partidas individuales tendrán vigencia desde la fecha en que el edificio, en su totalidad o parte de sus unidades reúna las condiciones requeridas para su incorporación o, si se trata de documentación errónea, desde la fecha de su corrección según constancias fehacientes de la Dirección General de Fiscalización de Obras y Catastro. Si en alguna o algunas de las unidades que componen un edificio se alterara en cualquier aspecto la situación reflejada en el plano de mensura horizontal vigente y dentro de perímetro propio de las mismas, se establecerá por separado una valuación adicional. En los casos que las alteraciones comprendan superficies comunes de uso no exclusivo, la valuación fiscal de esta última se integrará con la valuación fiscal total del edificio y por partida matriz; siempre que la superficie común involucrada en las modificaciones no supere el cinco (5%) por ciento de la superficie común total del inmueble indicada en el plano de Mensura Horizontal registrado; esta limitación no regirá para el caso que las mencionadas modificaciones involucren hasta tres (3) unidades, de los indicados en susodicho plano.

Art. 167 ORD. FISCAL.-

Nuevas valuaciones: Fecha de vigencia:

Las nuevas valuaciones que surgen de conformidad con lo establecido en el presente Capítulo rigen desde el mes inclusive en que se han producido las modificaciones que dan origen a la rectificación. Art. 168 ORD. FISCAL.-

Revisión de valuación por rectificación de inmueble:

Toda variación que se produce en un inmueble y que da lugar a la revisión del avalúo existente, deber ser declarada por el responsable ante la administración municipal dentro de los dos meses de producida. Art. 169 ORD. FISCAL.-

Incorporación de edificios nuevos o ampliaciones:

Los edificios nuevos o ampliaciones se incorporan al padrón total o parcialmente desde el mes inclusive en que se reúnen las condiciones de inmueble edificado. Dichas incorporaciones tendrán carácter permanente y sólo serán modificadas cuando se destruyan o demuelan total o parcialmente las superficies

edificadas correspondientes. Art. 170 ORD. FISCAL.-

Demolición:

La modificación de la valuación en los casos en que se ha efectuado la demolición total o parcial de un edificio se efectúa a partir de la fecha de presentación de la declaración jurada "de finalización" o de aquella de la comprobación de oficio pertinente y siempre desde el mes inclusive en que se han finalizado los trabajos. Art. 171 ORD. FISCAL.-

Omisión de denuncia no imputable al contribuyente:

En todos los casos en que la omisión de la denuncia del hecho no es imputable a los contribuyentes, o en la proporción en que así ocurre, al producirse el ingreso de cualquier modificación en el valor de los inmuebles, el tributo resultante se calculará conforme lo establece el artículo siguiente con los beneficios y quitas previstas por el artículo 43. Art. 172 ORD. FISCAL.-

Omisión de denuncia imputable al contribuyente:

En todos los casos en que la omisión de la denuncia del hecho, es imputable a los contribuyentes, o en la medida en que así ocurre, al producirse el ingreso al padrón de cualquier modificación en el valor de los inmuebles, el tributo resultante se calcula a partir del impuesto determinado para el año en que se practica el avalúo.

El importe debe multiplicarse por el número de años o fracción, transcurridos entre el mes inclusive al que corresponde la fecha de vigencia de los cambios producidos y aquel en que se ha efectuado su debida comunicación administrativa. Art. 173 ORD. FISCAL.-

Nuevas valuaciones: Plazo para recurrir:

Las nuevas valuaciones de inmuebles pueden ser reclamadas dentro de los quince (15) días de la fecha de notificación. Los reclamos son resueltos por la Dirección General de Patrimonio Urbano y las decisiones de ésta son recurribles conforme a las normas de procedimiento administrativo que fija la Ordenanza N° 33.264 (B.M. 15.421).

Los plazos que anteceden no rigen en los casos de reclamos por errores de hecho, los que son resueltos directamente por la Dirección General de Patrimonio Urbano. Art. 174 ORD. FISCAL.-

4) TASA

El art. 2 de la Ordenanza Tarifaria fijará el 5.5%. (mil por ciento) la alícuota de la contribución de alumbrado, barrido y limpieza aplicable sobre el avalúo fiscal atribuido a los inmuebles.

Conforme el art. 3 del citado cuerpo legal, la contribución territorial aplicable sobre el avalúo fiscal de los inmuebles edificados se determinan de la siguiente manera: se establece una escala de valuaciones y se determina una cuota fija sobre ella más una alícuota proporcional sobre el excedente al límite mismo.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Encontramos diversos supuestos de estos impuestos en los art. 3 de la Ordenanza Tarifaria.

6) EXENCIONES

Jubilados y pensionados:

Los jubilados y pensionados del régimen jubilatorio ordinario que al 31 de diciembre del año anterior reunieren los requisitos que se indican a continuación estarán exentos del pago de las Contribuciones de Alumbrado, Barrido y Limpieza, Territorial y de Pavimentos y Aceras y Ley Nº 23.514:

- 1) Percibir un haber igual o menor al doble del salario mínimo vital o al doble de la jubilación mínima; lo que resulte mayor.
- 2) Ser propietarios, condóminos o usufructuarios de un único bien inmueble destinado a vivienda propia.
- 3) No ser titulares de dominio o condóminos de otro u otros inmuebles urbanos o rurales en el ámbito del territorio nacional.
- 4) Ocupar efectivamente dicho inmueble.
- 5) La valuación no debe exceder del importe que establezca la Ordenanza Tarifaria para el año, a partir del cual se solicita la exención.

Esta exención se otorgará en la misma proporción que le corresponda a cada beneficiario en la propiedad del inmueble.

La franquicia también es aplicable al beneficiario de la pensión o cónyuge supérstite que acumule ambos beneficios equivalentes al importe establecido en el punto 1), siempre que reúna las restantes condiciones. En este caso el beneficio comprende el importe total de las contribuciones en la misma

proporción que el causante, pero limitada a la parte que en el haber sucesorio hubiera correspondido al beneficiario de la pensión o cónyuge supérstite. Si existiera condominio con hijos menores o discapacitados, la exención se hará extensiva a la proporción que a éstos les corresponda en el mismo.

Art. 176 ORD. FISCAL.-

Rebaja:

Cuando alguno de los límites establecidos en los incisos 1) y 5) del artículo anterior sean superados en un importe que no exceda en más de un 50% de los mismos, los responsables gozarán de una rebaja del 50% de las contribuciones, siempre que reúnan las restantes condiciones establecidas en el artículo mencionado y mientras se mantenga la misma situación.

Art. 177 ORD. FISCAL.-

Jubilados y pensionados que alquilan vivienda:

Las franquicias establecidas por los artículos 176 y 177 serán extensibles a los jubilados y pensionados que alquilen una vivienda para su uso personal siempre que no posean otros bienes inmuebles y cumplan con todos los demás requisitos exigidos en dichos artículos y asuman la obligación del pago de las Contribuciones de Alumbrado, Barrido y Limpieza, Contribución Territorial y de Pavimentos y Aceras.

La asunción de dicho compromiso es responsabilidad absoluta del inquilino, pudiendo la Municipalidad dejar sin efecto esta franquicia en cualquier momento sin ninguna responsabilidad de su parte ni asumir garantía alguna. Art. 178 ORD. FISCAL.-

Entidades deportivas y de bien público:

Están exentas de la contribución territorial, las entidades deportivas que acrediten el cumplimiento de:

- 1) Funciones de carácter social.
- 2) Cedan sus instalaciones a escuelas públicas de su zona de influencia.
- 3) Faciliten sus instalaciones para el desarrollo de programas deportivos-recreativos del municipio y/o avalados por éste. A tal efecto, la Municipalidad suscribirá los convenios correspondientes con las entidades.

Art. 179 ORD. FISCAL.-

Inmuebles desocupados:

Los inmuebles desocupados destinados a viviendas que se alquilen a partir de la fecha de promulgación de la Ordenanza Nº 39.987 gozarán de una rebaja del 100% en la Contribución Territorial correspondiente a dicho inmuebles.

El Departamento Ejecutivo reglamentará los requisitos a cumplimentar para la aplicación de las disposiciones del presente artículo. Art. 180 ORD. FISCAL.-

Teatros:

Los inmuebles destinados a teatros, reglamentados por Ley 14.800, se hallarán exentos del pago de la Contribución Territorial. Art. 181 ORD. FISCAL.-

Inmuebles cedidos a entidades liberadas. Enseñanza gratuita. De interés histórico:

Están exentos del pago de las Contribuciones de Alumbrado, Barrido y Limpieza, Territorial y de Pavimentos y Aceras:

- 1) Los inmuebles o la parte de los mismos cedida en usufructo o uso gratuito a entidades liberadas de su pago por la Municipalidad. La cesión en tal carácter debe acreditarse con las formalidades legales correspondientes ante la Dirección General de Rentas. En el caso de tratarse de entidades comprendidas en el artículo 26, la exención no comprende a las Contribuciones de Alumbrado, Barrido y Limpieza, y de Pavimentos y Aceras.
- 2) Los inmuebles donde se imparte enseñanza gratuita a la totalidad del alumnado o la parte de los mismos destinada a tal fin, correspondiente a instituciones de beneficencia o solidaridad social reconocida por el inciso 2º del artículo 26.
- 3) Los inmuebles, declarados monumentos históricos, según la lista y clasificación oficial de la Comisión Nacional de Museos, Monumentos y Lugares Históricos.
- 4) Los inmuebles que, conforme la Ordenanza respectiva, son calificados de interés histórico o edificio por la Comisión Permanente y han quedado en poder de sus propietarios; la exención es procedente en tanto dichos propietarios se comprometen al mantenimiento

y cuidado de los inmuebles conforme los requisitos dictados por la mencionada Comisión Permanente.

- 5) Los propietarios de un solo inmueble destinado exclusivamente a vivienda única y permanente cuya valuación no exceda el importe que establezca la Ordenanza Tarifaria.

Art. 182 ORD. FISCAL.-

Renovación:

Las exenciones otorgadas por los artículos 182, incisos 1º) y 3º) y 179 se renuevan por períodos de 5 años, pero quedan sin efecto de producirse modificaciones al régimen o a las normas bajo las cuales han sido concedidas, o en las condiciones que les sirvieron de fundamento.

Esta disposición es de aplicación a las exenciones concedidas a partir del 1981 inclusive. Art. 183 ORD. FISCAL.-

IMPUESTO DE PATENTES SOBRE VEHICULOS EN GENERAL

1) HECHO IMPONIBLE

La radicación de vehículos en Capital Federal obliga al pago de un gravamen anual, de acuerdo con las características de valorización, el uso y demás circunstancias que se establecen en la Ordenanza Tarifaria. Art. 189 ORD. FISCAL.-

Radicación. Concepto:

La radicación de vehículos en la Capital Federal está constituida por su inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor en esta jurisdicción. Art. 190 ORD. FISCAL.-

En los casos de vehículos no convocados por el Registro Nacional de la Propiedad Automotor se consideran radicados en la Capital Federal aquellos que se guardan o estacionan habitualmente en esta jurisdicción.

Vehículos con chapas de otros países:

La radicación de vehículos con chapas de otros países en jurisdicción de la Capital Federal es admitida conforme a las disposiciones de la Ordenanza Nº 33.266 (AD 803.2) y en los

casos previstos por las Leyes 12.316 sobre adhesión a la Convención Internacional de París de 1936, y 12.315 sobre reconocimiento de los "Carnets de Passages en Douane".
Art. 191 ORD. FISCAL.-

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Obligados al pago:

Los titulares de dominio, inscriptos en ese carácter en el Registro de la Propiedad del Automotor, así como los poseedores a título de dueño son sujetos pasivos del gravamen y deben abonarlo hasta que no soliciten y obtengan la baja pertinente. Art. 192 ORD. FISCAL.-

Primera inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor:

Por los vehículos que se radiquen en la Capital Federal y que se inscriban por primera vez en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor deberá pagarse, dentro de los quince días de la fecha de producido este último acto, el gravamen que corresponda al primer o segundo semestre del año según el momento en que se produzca la inscripción del rodado de acuerdo al régimen del artículo 32 de la presente. Art. 193 ORD. FISCAL.-

Cambio de radicación:

Por los vehículos provenientes de otras jurisdicciones de la República que se radican en la Capital Federal el gravamen debe pagarse desde el momento que se produzca la inscripción del rodado en esta jurisdicción y, de acuerdo al régimen del artículo 32 de la presente.

Cuando se cambia la radicación de la Capital Federal a otras jurisdicciones debe pagarse hasta el momento que se produce el traslado a la nueva jurisdicción y conforme el artículo 36 de la presente.

Este régimen será de aplicación únicamente respecto de altas y bajas operadas entre esta Capital y jurisdicciones que apliquen el mismo régimen; en los demás se aplicará.

Vehículos provenientes de otras jurisdicciones para radicarse en esta Capital, el gravamen se paga a partir del 1º de enero del año siguiente en que se opera el cambio de radicación.

Vehículos radicados en esta Capital y que se radicarán en otra jurisdicción, deberán pagar el total del gravamen correspondiente al año en que se opera la baja. Art. 194 ORD.

FISCAL.-

3) BASE IMPONIBLE

La base imponible de los vehículos será establecida anualmente por la Secretaría de Hacienda y Finanzas tomando en consideración los valores previstos en la tabla de valuaciones que confeccione la Caja Nacional de Ahorro y Seguro al 31 de diciembre de cada año, para el aseguramiento de vehículos.

Asimismo queda facultada para establecer la base imponible de los vehículos que no estén comprendidos en esa tabla, debiendo a tal efecto considerar las valuaciones asignadas por Organismos nacionales de aplicación en materia de seguros, las Cámaras representativas de la actividad aseguradora automotriz o la lista de precios de venta de concesionarios oficiales o el valor de despacho a plaza, el que sea conocido al tiempo de la aprobación de la base imponible, o en su defecto, el promedio de los valores que se compulsen en el mercado automotor de esta jurisdicción.

Cuando durante el transcurso del ejercicio fiscal se incorporen vehículos no previstos por la tabla que se conforme según los párrafos anteriores, la Dirección General de Rentas queda facultada a fijar su base imponible aplicando idéntico criterio. Art. 196 ORD. FISCAL.-

Transformación. Cambio de uso o destino:

La transformación de un vehículo de modo que implique un cambio de su uso o destino obliga a abonar el gravamen que corresponda por la nueva clasificación de tipo y categoría, liquidado en forma mensual y proporcional al tiempo efectivo de permanencia en cada categoría.

Toda fracción de mes se computa como entera atribuyéndole a la mayor categoría o valuación. Art. 197 ORD. FISCAL.-

4) TASA

La Ordenanza Tarifaria establece alícuotas progresivas en su art. 16.

5) IMPUESTOS MINIMOS O FIJOS

No se establecen

6) EXENCIONES

Quedan exentos del pago de patentes:

- 19) Los automóviles oficiales, según lo dispuesto por los Decretos 8.725/67 y 444/.73 (BB.MM. 13.115 y 14.472) y 5.600/74. Se otorga para los mismos un juego de chapas de bronce.
- 29) Los automóviles para uso de los cónsules y vicecónsules extranjeros no honorarios siempre que en el respectivo país exista reciprocidad;
- 39) Los vehículos de las organizaciones internacionales que el país integra y de sus funcionarios extranjeros acreditados ante el gobierno argentino;
- 49) Los vehículos de propiedad de minorados físicos que los tengan inscriptos a su nombre y acrediten su situación con constancia expedida por el Instituto Nacional de Rehabilitación del Lisiado o se trate de unidades adquiridas dentro del régimen de la Ley 19.279.

La excepción alcanza a un solo vehículo por cada minorado.

Art. 200 ORD. FISCAL.-

Limitación de exenciones. Entrega de chapas protocolares.

Los Secretarios y Subsecretarios del Departamento Ejecutivo Municipal, los miembros del Honorable Consejo Deliberante de la Ciudad de Buenos Aires, los Secretarios del Honorable Consejo Deliberante de la Ciudad de Buenos Aires, Subsecretarios de H. Concejo Deliberante y los Jueces de Primera y Segunda Instancia de la Justicia Municipal de Faltas y Fiscales Integrantes del Ministerio Público Municipal no están exentos del presente gravamen, pero se les otorgará al solo efecto protocolar un juego de chapas de fondo blanco, con numeración azul. Art. 201 ORD. FISCAL.-

Duración:

Las exenciones que se conceden como consecuencia del desempeño de las funciones indicadas en los incisos 29) y 39) del artículo anterior, se extienden por todo el tiempo de duración de éstas y en tanto en su transcurso se mantenga el beneficio.

La excepción establecida en el inciso 49) del mismo artículo se extiende sin otro trámite por todos los periodos fiscales en los que se mantenga la exención y en tanto el beneficiario conserve la titularidad del dominio. Art. 202 ORD. FISCAL.-

Instalación Sistema GNC-Rebaja:

Las camionetas, camionetas rurales, ambulancias, camiones, pick-up, vehículos de transporte colectivo de pasajeros y semirremolques que instalen el sistema de Gas Natural comprimido gozarán de la rebaja del 50% en el pago de la patente automotor durante el término de dos años a partir de la instalación.

A efectos de obtener esta exención deberá acreditarse fehacientemente el uso comercial del vehículo y la instalación del sistema mediante comprobante emitido por instalador habilitado y los demás requisitos que fije el Decreto Reglamentario. Art. 203 ORD. FISCAL.-

Venta o cesación de circunstancias motivantes. Comunicación:

La venta de vehículos, así como la cesación de las circunstancias que motivan la exención, deben comunicarse a la Dirección General de Rentas dentro de los treinta días de producidas. Art. 204 ORD. FISCAL.-

Liquidación proporcional:

Si la iniciación o cese de funciones de los beneficiarios de las exenciones consagradas en los incisos 29) y 39) del artículo 200 en relación a los automóviles de propiedad particular, se producen durante el transcurso del año fiscal, el gravamen se liquida en forma proporcional al periodo en que no resulta de aplicación la franquicia. (Art. 205 ORD. FISCAL.-)

RIO NEGRO

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS: Ley No. 1301 (T.O. 27 de Diciembre de 1993); Ley No. 2715 (T.O. 27 de Diciembre de 1993) aprobada por Decreto No. 2106.

IMPUESTO INMOBILIARIO: Ley No. 1622 (T.O. 30 de diciembre de 1993); Ley No. 2714 (27 de Diciembre de 1993), aprobada por Decreto No. 2105.

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES: Ley No. 1284 (vigente a partir del 01-01-94); Ley 2712 (27 de Diciembre de 1993).

IMPUESTO DE SELLOS: Ley No. 2407 (T.O. 30 de Diciembre de 1993) Ley No. 2713 (T.O. 27 de diciembre de 1993), aprobada por Decreto No. 2104.

LEY Nº 1301 (T.O. 27 de diciembre)

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

Capítulo I - DEL HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL.

Artículo 19.- El ejercicio habitual a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Río Negro del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso, cualquiera sea el resultado económico obtenido y la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transportes, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con un impuesto sobre los Ingresos Brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

--- Para la DETERMINACION DEL HECHO IMPONIBLE, la Ley 1301 recepta, en su artículo 3, al igual que lo hace a nivel nacional la Ley 11.683 de Procedimiento Tributario, en su artículo 11, la llamada "DOCTRINA DE LA PENETRACION", que consiste en la idea de penetrar a través del ropaje jurídico para hurgar en la realidad de los hechos que tras él se ocultan. Esta interpretación realista, ha tenido exteriorización en los Estados Unidos en la teoría del "DISREGARD OF LEGAL ENTITY", denominación por sí explicativa y en la Doctrina Francesa y Suiza se conoce como la TRANSPARENCIA FISCAL.

HABITUALIDAD

La habitualidad deberá determinarse teniendo en cuenta especialmente la índole de las actividades, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá como ejercicio habitual de la actividad gravada el desarrollo, en el ejercicio fiscal, de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las gravadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto, cuando los mismos sean efectuados por quienes hagan profesión de tales actividades. la habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida las actividades se ejerzan en forma periódica ó discontinua.

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL.

Artículo 29.- Se consideraran también actividades alcanzadas por este Impuesto las siguientes operaciones, realizadas dentro de la Provincia, sea en forma habitual o esporádica.

a) Profesiones liberales: El hecho imponible está configurado por su ejercicio no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva.

b) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerarán "Frutos del País" a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional pertenecientes a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo ó el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberlo sometido a algún proceso ó tratamiento indispensable o no para su conservación, transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.).

c) El fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compra venta y la locación de inmuebles. Esta disposición, no alcanza a:

1.- Alquiler de hasta dos (2) unidades habitacionales destinadas únicamente a vivienda, en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que este sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio ó la Dirección de personas jurídicas.

2.- Venta de unidades habitacionales efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que este sea una sociedad o empresa, inscrita en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de únicas viviendas efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.

3.- Venta de lotes pertenecientes subdivisiones de no más de cinco (5) unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio ó la Dirección de personas jurídicas.

4.- Transferencia del boleto de compra-venta en general.

d) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas.

e) La comercialización o locación de productoras o mercaderías que entren en la jurisdicción por cualquier medio y la prestación de servicios en general.

f) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.

g) Las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía.

DOCTRINA DE LA PENETRACION.

Artículo 39.- Para la determinación del hecho imponible, se entenderá a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia -en caso de discrepancia- de la clasificación que mereciera a los fines de la Policía Municipal o de cualquier otra índole, o a los fines del encuadramiento de otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de la Ley.

EXCLUSIONES DE LA DEFINICION GENERAL.

Artículo 42.- No constituyen ingresos gravados con este impuesto los correspondientes a:

a) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable.

b) el desempeño de cargos públicos.

c) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuadas por empresas constituidas en el exterior, en estados con los cuales el país tenga suscripto o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de lo que surja a condición de reciprocidad que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.

d) Las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas. Esta exención no alcanza a las actividades conexas de transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.

e) Honorarios de Directores y Consejo de Vigilancia, ni otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicatura.

f) Jubilaciones y otras pasividades en general.

2) SUJETO CONTRIBUYENTE**Capítulo II.- DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES CONTRIBUYENTES**

... (art. 5 Ley 1301)

Artículo 52.- Son contribuyentes del impuesto, las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica, y demás entes que realice n las actividades gravadas.

AGENTES DE RECAUDACION

Artículo 62.- Cuando lo establezca la Dirección General, deberán actuar como Agentes de Recaudación las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda entidad que

intervengan en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto.

Artículo 79.- La Ley Impositiva podrá establecer en función de los ingresos brutos u otra base de medición, categorías de contribuyentes excepto para los que tributarán bajo el régimen del Convenio Multilateral.

3) BASE IMPONIBLE

Capítulo III - DE LA BASE IMPONIBLE

DEVENGAMIENTO-PRESUNCIONES

... (art. 8 Ley 1301)

Artículo 80.- Salvo expresa disposición en contrario el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal en el que se ejerza la actividad gravada.

A tal efecto se entenderá que los ingresos se han devengado:

a) en el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior.

Cuando las operaciones se realicen en cuotas por plazos superiores a doce (12) meses, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.

b) en el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior.

c) en los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior.

d) en el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios -excepto las comprendidas en el inciso anterior- desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se efectuasen sobre bienes o

mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.

e) en el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.

f) en el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero.

g) en el caso de provisión de energía eléctrica, agua o gas, o prestaciones de servicios cloacales, desagües o de telecomunicaciones desde el momento que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior.

h) en los demás casos, desde el momento en que se genere el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente se presume que el derecho a la percepción se devenga como prescindencia de la exigibilidad del mismo. (Art. 8 Ley 1301)

BASE IMPONIBLE GENERAL

Se considera ingreso bruto el valor o monto total -en valores monetarios, en especies o en servicios- devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los interés obtenidos por préstamos de dinero o plazo de financiación, en general, el de las operaciones realizadas.

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en el régimen de la Ley 21.526, se considerará ingreso bruto a los importes devengados en función del tiempo, en cada período.

Artículo 99.- No integran la base imponible los siguientes conceptos:

a) Los importes correspondientes a Impuestos Internos, Impuesto al Valor Agregado, Débito Fiscal o Impuesto para los Fondos:

Nacional de Autopistas, Tecnológico de Tabacos y de los Combustibles. Esta deducción solo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto

se encuentren inscriptos como tales. El importe a computar será el de débito fiscal o el del monto liquidado, según se trate del impuesto al valor agregado ó de los restantes gravámenes respectivamente y en todos los casos, a las operaciones de la actividad sujeta a impuestos, realizadas en el período fiscal que se liquida.

b) Los importes que constituyen reintegros de capital, en los casos de depósito, préstamos, créditos, descuentos y adelantos, y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

c) Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúen.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas, lo dispuesto en el párrafo anterior, solo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado Nacional y Provincial y las Municipalidades.

e) Las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios en concepto de reintegro ó reembolsos acordados por la Nación.

f) Los ingresos correspondientes de bienes de uso.

DEDUCCIONES

Artículo 10.- De la base imponible se deducirán los siguientes conceptos:

a) la suma correspondiente a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida.

b) El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cual-

quiera de los siguientes: la cesación de pagos, real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo; la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

En caso de posterior recupero total o parcial de los créditos deducidos por este concepto, se considerará que ella es un ingreso gravado, imputable al período fiscal en que el hecho ocurra.

c) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente, solo podrán efectuarse cuando los conceptos a los que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que derivan los ingresos objeto de la imposición, las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o detracción tenga lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos.

Artículo 11.- De la base imponible no podrán detraerse el laudo correspondiente al personal, ni los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en la Ley.

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

DIFERENCIA ENTRE LOS PRECIOS DE COMPRA Y VENTA

Artículo 12.- La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta en los siguientes casos:

a) Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados cuando los valores de compra y venta sean fijados por el estado.

b) Comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarros y cigarrillos.

c) Cuando la actividad consista en la compra venta de divisas.

d) Comercialización de productos con precio oficial de venta fijados por el Estado, cuando en la determinación de dicho precio de venta no se hubiere considerado la incidencia del impuesto sobre el monto total.

e) Comercialización de productos agrícola-ganaderos, efectuados por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

El impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos cuando el contribuyente optase por ello, en la forma y plazo que la dirección determine.

El criterio del presente artículo será aplicable en los incisos b) y e) siempre y cuando se mantenga la condición del precio oficial de venta.

ENTIDADES FINANCIERAS

Artículo 13.- Para las entidades financieras comprendidas en la Ley nº 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivas, ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trate.

Asimismo se computaran como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas en el artículo 3º de la Ley Nacional Nº 21.572 y los cargos determinados de acuerdo al artículo 2º, inciso a) del citado texto legal.

Igualmente se incluirán en el monto imponible la renta de valores mobiliarios no exenta de este gravamen y otros ingresos en concepto de utilidades o remuneraciones de servicios prestados durante el período fiscal considerado.

OPERACIONES DE PRESTAMO DE DINERO

Artículo 14.- En los casos de operaciones de préstamo de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean contempladas por la Ley Nº 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando no se determine en forma expresa el tipo de interés o se mencione uno inferior al que fije el Banco de la Provincia de Río Negro para descuentos comerciales, a la fecha del otorgamiento del crédito, para determinar la base imponible se computará este último, excepto cuando el interés haya sido fijado judicialmente.

COMPANIAS DE SEGUROS Y REASEGUROS Y DE CAPITALIZACION Y AHORRO

Artículo 15.- Para Compañías de Seguros y Reaseguros y de capitalización y ahorro, se considera monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios ó un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

a) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecten a gastos generales de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.

Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y rentas de valores mobiliarios no exentos del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de su reserva.

No se computarán como ingresos las partes de las primas de seguro destinados a reservas matemáticas y de riesgo en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.

OPERACIONES REALIZADAS POR INTERMEDIARIOS

Artículo 16.- Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes y/o cualquier otro tipo de intermediación en operaciones de naturaleza análoga la base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que correspondan transferir en el mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compra-venta que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de ventas, los que se registrarán por las normas generales.

BIENES USADOS RECIBIDOS COMO PARTE DE PAGO

Artículo 17.- En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

Artículo 18.- Para las agencias de publicidad, la base imponible esta dada por los ingresos provenientes de los "Servicios de Agencias", bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios, y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes.

PRECIO PACTADO EN ESPECIE

Artículo 19.- Cuando el precio se pacte en especie el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza a la fecha de generarse el devengamiento.

EJERCICIO DE PROFESIONES LIBERALES

En el caso de ejercicio de profesiones liberales, cuando la percepción de honorarios se efectúe -total ó parcialmente- por intermedio de Consejos o Asociaciones Profesionales, la base imponible estará constituida por el monto líquido percibido por los profesionales, entendiéndose por tal, el resultante luego de deducirse los conceptos inherentes a la intermediación. (art. 19 Ley 1301)

4) TASA

Conforme el artículo 1 de la Ley 2.714, para Inmuebles Urbanos, Suburbanos con mejoras, e Inmuebles Baldíos Suburbanos se establece un monto fijo de acuerdo a la valuación fiscal, mas una alícuota proporcional sobre lo que exceda esa valuación. Así, por ejemplo, para Inmuebles Urbanos y Suburbanos con mejoras cuya base imponible se encuentre entre \$ 12.501 a \$ 25.000, se establece un impuesto fijo de \$ 80,20 mas una alícuota del 10% sobre el excedente de \$ 12.500.

Para inmuebles baldíos urbanos: Alícuota 20% (veinte por mil).

Para inmuebles subrurales: sobre valor tierra, alícuota 8,5% (ocho y medio por mil).

Para inmuebles rurales: alícuota de 10% (diez por mil).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

El artículo 19 de la Ley 2.714 establece los siguientes impuestos mínimos:

- a) Inmuebles urbanos u suburbanos edificados \$ 32,20
- b) Inmuebles urbanos baldíos \$ 60,00
- c) Inmuebles suburbanos baldíos \$ 60,00
- d) Inmuebles subrurales \$ 60,00
- e) Inmuebles rurales \$ 60,00

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 13 de la Ley 1.622, están exentos del impuesto:

Artículo 13.- Están exentos del impuesto, además de los casos previstos por Leyes especiales, los inmuebles de propiedad o posesión con boleto de compra-venta, tenencia o adjudicación que se encuentren a nombre de:

- 1) Estado Nacional, Provincial y Municipal, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los inmuebles de los organismos o empresas del Estado que ejerzan actos de comercio ó industria y los inmuebles incluidos en las situaciones definidas en el artículo 1º incisos b) y c) de la Ley Nº 1.622.
- 2) Tenedores con permiso precario de ocupación de inmuebles fiscales rurales.
- 3) Corporaciones religiosas, templos destinados al culto y sus dependencias, oficialmente reconocidos, excluidas las parcelas sin mejoras.
- 4) Asociaciones Civiles con personería jurídica con fines de asistencia social, deportivos, salud pública, beneficencia, culturales, enseñanza e investigación científica; las entidades cooperativas y sucursales con asiento en la provincia, que den cumplimiento a los principios de libre asociación y participación de los asociados locales en la decisiones y control, mutuales, entidades gremiales, partidos políticos reconocidos por autoridad competente, comisiones fomento y bomberos voluntarios.
- 5) Contribuyentes que los hayan cedido para ser utilizados exclusivamente para los siguientes fines, siempre y cuando el uso sea otorgado a título gratuito:

establecimientos de enseñanza, de investigación científica, deportes y fomento rural, servicios de salud pública y de asistencia social, comisiones de fomento, bomberos voluntarios, bibliotecas públicas y actividades culturales.

6) Todo responsable del impuesto que se halle habitando y/o explotando personalmente el inmueble y su valuación fiscal no exceda la cantidad que fije la Ley impositiva, siempre y cuando sea único inmueble.

7) Toda persona jubilada, pensionada, retirada o mayor de sesenta y cinco (65) años de edad, cuyos ingresos totales no superen el haber jubilatorio mínimo para la Provincia de Río Negro, que sean utilizados por el propio beneficiario como casa-habitación, de ocupación permanente y que constituya su único inmueble.

8) Toda persona con grado de incapacidad laboral de cincuenta por ciento (50%) o mas, certificado por autoridad del Consejo Provincial del Discapacitado (inciso "G", art. 6º Ley 2.055), cuyos ingresos totales no superen el haber jubilatorio mencionado en el inciso anterior, que sean utilizados por el propio beneficiario como casa-habitación de ocupación permanente y que constituya su único inmueble.

9) Dominio público afectado al uso especial de cementerios.

10) Los locatarios o tenedores de viviendas oficiales que las estén ocupando por el cargo o función que cumplan en el Estado Nacional, Provincial, Municipal o Entidades Autárquicas.

Artículo 14.- Las franquicias establecidas en el artículo 13 se otorgaran a partir de la fecha de su solicitud y dejarán de aplicarse a partir de la fecha en que desaparezca tal situación.

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

1) HECHO IMPONIBLE

La propiedad o posesión de los vehículos automotores y acoplados. (art.1 Ley 1284)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Artículo 39.- Son contribuyentes del Impuesto los propietarios de vehículos automotores y acoplados que tengan su domicilio fiscal en la Provincia de Río negro, en un todo de acuerdo con lo establecido por el Título Quinto del Código Fiscal. (art. 39 Ley 1284).

RESPONSABLES SOLIDARIOS.

Son responsables solidarios del pago del impuesto:

1) Los poseedores o tenedores de vehículos sujetos al gravamen que tengan su domicilio Fiscal en la Provincia de Río Negro, en un todo de acuerdo con lo establecido por Título Quinto del Código Fiscal.

2) los vendedores y/o consignatarios de vehículos automotores y acoplados, nuevos o usados, que tengan su domicilio fiscal en la Provincia de Río Negro en un todo de acuerdo con lo establecido por el Título Quinto del Código Fiscal (art. 39 Ley 1284)

Artículo 40.- Antes de la entrega de los vehículos automotores o acoplados nuevos, los consignatarios y/o vendedores, exigirán a los compradores la inscripción y pago del impuesto establecido por la presente Ley.

Las personas que intervengan en la comercialización de vehículos automotores o acoplados usados, están obligados a asegurar el pago del Impuesto a los automotores, correspondiente al año en que las mismas se produzcan, debiendo en todos los casos exigir los certificados del libre deuda extendido por la Dirección General de Rentas.

3) BASE IMPONIBLE

Artículo 50.- (Ley 1284) Los índices con los cuales se determinará la Base Imponible y fijarán las escalas del impuesto, serán las siguientes:

a) AUTOMOVILES

1) Cuyo modelo sea 1981 y posteriores: de acuerdo a la Valuación Fiscal establecida conforme a la Ley Impositiva anual.

2) Cuyo modelo-año sea 1980 y anteriores: de acuerdo al modelo año y peso del vehículo.

b) CAMIONES - CAMIONETAS - FURGONES - PICK UPS - JEEPS:

- 1) Cuyo modelo año sea 1981 y posteriores: de acuerdo a la Valuación Fiscal establecida conforme a la Ley Impositiva anual.
- 2) Cuyo modelo-año sea 1980 y anteriores: de acuerdo a la Valuación Fiscal establecida conforme a la Ley Impositiva anual.
- c) Acoplados destinados al transporte de carga y los transportes colectivos de pasajeros: de acuerdo al modelo-año, peso y capacidad de carga máxima transportable.
- d) Vehículos automotores y acoplados armados y rearmados fuera de fábrica tributarán conforme a la categoría a la cual pertenezcan, clasificándoselos a ese efecto en función de su peso. Para los automóviles no se aceptará cambio de categoría si no solo su transformación en camiones o camionetas destinadas a transporte de carga.

Para los vehículos automotores y acoplados mencionados en el inciso b), c) y d) se admitirá el ascenso de la categoría. El descenso solamente cuando se concrete una modificación en su estructura original. Se admitirá además su transformación en vehículos de otros tipos según la clasificación de la presente Ley.

En estos casos deberá abonarse el impuesto que corresponda por la nueva clasificación de tipo y categoría, de acuerdo a la forma, plazos y condiciones que establezca la Dirección General de Rentas.

Artículo 60.- Los vehículos automotores de características particulares o destinados a un uso especial, se clasificarán de conformidad con las siguientes disposiciones:

- a) Los vehículos denominados "camión-tanque" y "camión-jaula", se clasificarán según las disposiciones del artículo 50, inciso a)
- b) Los vehículos denominados "camionetas rurales", o "station-wagon" cuyo fin principal sea el transporte de personas se clasificarán según las disposiciones del artículo 50, inciso a)
- c) Los vehículos denominados "auto-ambulancia", "fúnebres" y "coche portacoronas" se clasificarán según las disposiciones del artículo 50 inciso a).
- d) Los vehículos denominados "casas rodantes", dotado de propulsión propia y los acoplados del mismo tipo, se clasificarán según las disposiciones del artículo 50 inciso c).

e) Los vehículos utilizados de manera que sus secciones se complementen recíprocamente, constituyen una unidad de las denominadas "semiremolque" y se clasificarán como dos vehículos separados, se considerará el automotor delantero como vehículo de tracción y en consecuencia clasificado según las disposiciones del artículo 5º, inciso b), excluida para el caso su capacidad de carga máxima. El vehículo trasero, se considerará acoplado y clasificado en consecuencia según las disposiciones del artículo 5º, inciso c).

f) Los tractores al que se refiere el; segundo párrafo del inciso i) del artículo 14 de esta Ley, se clasificarán según las disposiciones del artículo 5º inciso a).

Agregados incisos e) i) f) por Ley Nº 1315-artículo 41.

Artículo 7º.- A los efectos de la base imponible para los vehículos denominados automóviles cuyo modelo-año sea 1980 o anterior y todos los armados fuera de fábrica, se tomará en cuenta el peso del automotor en orden de marcha tal como sale de la línea de producción, con sus accesorios, carga completa de agua y aceite y del cincuenta por ciento (50%) de la capacidad del tanque en lo que se refiere al combustible.

Respecto a los vehículos destinados a transporte de carga o colectivos de pasajeros, se adicionará al peso indicado en el párrafo anterior la capacidad de carga máxima transportable.

Artículo 8º.- El modelo-año a los efectos impositivos estará dado en el respectivo título de propiedad u otra documentación probatoria, extendida por el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor.

4) TASA

Conforme lo establece el artículo 1º de la Ley 2712, el impuesto automotor se pagará de acuerdo a las siguientes escalas:

GRUPO "A-1" AUTOMOVILES - en pesos

Vehículos modelo año 1981 y posteriores, el tres y medio por ciento (3,5%) sobre la valuación fiscal establecida conforme al artículo 5º inciso a.1) de la Ley Nº 1284.

Los vehículos modelo-año 1980 y anteriores, categoría de acuerdo al peso en kilogramos, conforme al artículo 5º, inciso a.2) de la Ley Nº 1284.

Ejemplos:

AÑO	PRIMERA Hasta 800 Kgs	SEGUNDA de 801 Kgs. a 1150 kgs.	TERCERA de 1151 Kgs. a 1300 kgs.
1) 1980			144,50
2) 1978 y ant.	130,10		

GRUPO "A-2" VEHICULOS ARMADOS FUERA DE FABRICA - en pesos -
(categoría de acuerdo al peso en kgs.)

Ejemplos:

- Primera: hasta 600 kgs. : 96,50
- Tercera: más de 900 kgs. 281,00

GRUPO "B-1" CAMIONES - CAMIONETAS - FURGONES - PICK UPS -
JEEPS
- en pesos -

Vehículos modelo-año 1981 y posteriores, el dos y medio por ciento (2,5%) sobre la valuación fiscal establecida conforme al artículo 5º inciso b.1) de la Ley Nº 1284.

Vehículos modelo-año 1980 y anteriores, categoría de acuerdo al peso en kilogramos, conforme al artículo 5º b.2) de la Ley Nº 1284.

Ejemplos:

1) AÑO	PRIMERA Hasta 1200 kgs.	SEGUNDA	TERCERA
1979	40,20		
2) AÑO	SEPTIMA	OCTAVA	NOVENA mas de 20000 kgs.
1980			518,90

GRUPO "B-2" VEHICULOS DE TRANSPORTE COLECTIVO DE PASAJEROS -
en pesos -
(Categoría de acuerdo al peso en kilogramos

incluida su carga máxima transportable)..

Ejemplos:

AÑO	SEGUNDA de 3501 kgs. a 6000 kgs.	CUARTA mas de 10000 kgs.
1) 1994	1.728,00	
2) 1981		546,20

GRUPO "B-3" TRAILERS - ACOPLADOS - en pesos
Categoría de acuerdo al peso en kilogramos incluí-
da su carga máxima transportable.

Ejemplo:

AÑO	PRIMERA hasta 300 Kgs.	TERCERA
1)	77,00	
2) 1979 y ant.		36,30

GRUPO "B-4" CASILLAS RODANTES - en pesos -
(Categoría de acuerdo al peso en kilogramos
incluida su carga máxima transportable)

Ejemplo:

AÑO	PRIMERA hasta 1000 kgs.
1987	140,70

GRUPO "B-5" CASILLAS AUTOPORTANTES - en pesos -
(Categoría de acuerdo al peso en kilogramos
incluida su carga máxima transportable)

Ejemplo:

AÑO	SEGUNDA mas de 5000 Kgs.
1990	962,60

GRUPO "b-6" VEHICULOS ARMADOS FUERA DE FABRICA - en pesos
(Categorías de acuerdo al peso en kilogramos
incluida su carga máxima transportable)

Ejemplo:

Tercera: de 5001 Kgs. a 13000 Kgs. 186,20

Quinta: Más de 20000 Kgs. 761,50

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

No se establecen.

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 14 de la Ley 1284, esta exentos del pago del presente impuesto los vehículos automotores y/o acoplados:

Artículo 14.- Están exentos del pago del presente impuesto los vehículos automotores y/o acoplados:

a) De Propiedad del Estado nacional, de los Estados Provinciales y de los Municipios.

No se hallan comprendidos en esta exención, los organismos, reparticiones y demás entidades estatales cualesquiera sea su naturaleza jurídica o denominación, que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso.

Corresponde a la modificación realizada por Ley Nº 1.438.

b) De propiedad de las Asociaciones de Asistencia Social, Culturales, Deportivas, Gremiales, Mutualés, de Obra Social, Protectora de Animales, Comisiones de Fomento y Partidos Políticos. En todos los casos las entidades deberán tener Personería Jurídica.

Corresponde a la modificación realizada por la Ley Nº 1.874.

c) De propiedad del Cuerpo de Bomberos Voluntarios y de las Instituciones de beneficencia pública, siempre que tengan Personería Jurídica.

d) De propiedad de la Cruz Roja Argentina y de las instituciones religiosas, reconocidas como tales por autoridad competente.

e) De propiedad de los organismos diplomáticos y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional Nº 13.238 y al servicio de sus funciones.

f) De propiedad de las Cooperativas y Sucursales con asiento en la Provincia, que den cumplimiento a los principios de libre asociación y participación de los asociados locales en las decisiones y control.

g) De propiedad de toda persona con grado de incapacidad laboral del cincuenta por ciento (50 %) o más, certificado por autoridad del Consejo Provincial del Discapacitado (art. 6º inciso g) de la Ley Nº 2055), cuyos ingresos totales no superen el haber jubilatorio mínimo para la Provincia de Río Negro. En caso de que el solicitante posea a su nombre más de un vehículo, alcanzará a uno solo de ellos.

h) Patentados en otros países, la circulación de estos vehículos se permitirá conforme a lo previsto en la Ley Nacional Nº 12.153, sobre adhesión a la Convención Internacional de París en el año 1926.

i) Cuyo fin específico no sea el transporte de personas o cosas aunque deban circular accidentalmente por la vía pública (máquinas de uso agrícola, aplanadoras, gruas, tractores y similares).

Esta franquicia no alcanza a los camiones en cuyos chasis se hubieran instalado mezcladoras de material de construcción que realizan su trabajo en el trayecto de depósitos a obras y a los tractores que utilizan habitualmente la vía pública, ya sean solos o arrastrando acoplados, paratransporte de mercaderías y/o productos en general.

j) Denominados lanchas, buques, motocicletas, motonetas, sidecars y similares.

k) Denominados acoplados de turismo y los transportes de carga cuyo peso, incluida la carga máxima, no exceda los trescientos cincuenta kilogramos (350 kgs.).

Artículo 15.- Para acogerse a los beneficios de exención en el artículo precedente, los interesados deberán presentar una declaración jurada en forma, plazos y condiciones que determine la Dirección General de Rentas.

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

Artículo 19.- Están sujetos el impuesto de sellos, con arreglo a los montos y alícuotas que fije la Ley Impositiva, los actos, contratos y operaciones celebrados a título oneroso, instrumentados, por correspondencia y las operaciones monetarias que se realicen en el territorio de la Provincia de Río Negro, en las condiciones que establece la presente Ley.

Artículo 20.- Se encuentra también sujeto al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la Provincia cuando de su texto o como consecuencia del mismo resulten que deban ser negociados, ejecutados o cumplidos en la Provincia; ya sea en lugares de dominio público o privado incluido los puertos, aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimientos y demás lugares de interés público o utilidad Nacional, sometidos a jurisdicción del Estado Nacional, en tanto la imposición no interfiera con tal interés o utilidad. Se considerarán asimismo, gravados con el presente impuesto los contratos de seguros que cubran riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en esta Provincia.

Artículo 30.- Se considerarán efectos de los actos en Río Negro los siguientes: aceptación, protesto, cumplimiento de los actos que constaten, inscripción en los Registros Públicos, presentación ante autoridades judiciales, administrativas, árbitros, jueces o amigables componedores, cuando tengan por objeto hacer valer modificar o dejar sin efecto los derechos y obligaciones constatadas en los respectivos instrumentos.

Artículo 40.- Los hechos imponibles instrumentados en la Provincia de Río Negro no estarán sujetos al pago de este impuesto en los siguientes casos:

a) cuando se trate de actos que tengan por único objeto o prometan la constitución, transmisión, modificación o extinción de cualquier derecho real sobre inmuebles ubicados fuera de la Provincia o sobre muebles registrables, registrados en extraña jurisdicción.

b) Los contratos de locación o sublocación de inmuebles ubicados en extraña jurisdicción, así como los que instrumenten la locación de servicios y obras públicas o privadas sobre tales bienes.

c) Los contratos de prórroga del término de duración de sociedades con domicilio social fuera de esta Provincia.

Artículo 5º.- Los actos y contratos a los que se refiere la presente Ley quedarán sujetos al impuesto por su sola creación y existencia material, con abstracción de su validez, eficacia jurídica, posterior cumplimiento o utilización.

Artículo 6º.- A los fines de esta Ley se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones alcanzados por la misma, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes.

Artículo 7º.- La anulación de los actos o la no utilización total o parcial de los instrumentos, no dará lugar a devolución, compensación o acreditación del impuesto pagado.

Artículo 8º.- Las obligaciones condicionales se entenderán, a los efectos del impuesto como si fueran puras y simples.

Artículo 9º.- Los gravámenes establecidos en virtud de este título son independientes entre si y deben ser satisfechos aun cuando varias causas de tributación concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

Artículo 10º.- Si los instrumentos se extienden en varios ejemplares de un mismo tenor, el impuesto solo deberá pagarse en uno de ellos. En los demás ejemplares, a solicitud del poseedor, la Dirección dejará constancia del pago.

Artículo 11º.- Los contradocumentos en instrumento público o privado, estarán sujetos al mismo impuesto aplicable a los actos que contradicen.

Artículo 12º.- En los actos unilaterales corresponderá la exención total del impuesto cuando la exención subjetiva beneficie al otorgante o al deudor. Por el contrario, corresponderá aplicar la totalidad del tributo si aquella beneficia al tomador, destinatario o parte no obligada.

Si una parte esta exenta del pago del impuesto, en los actos y contratos bilaterales, la exención alcanzará solo a la mitad del impuesto.

Cuando alguno de los otorgantes este exento del impuesto, en los actos y contratos multilaterales, la exención beneficiará al acto en forma proporcional al interés que tenga en el mismo el sujeto exento.

Artículo 139.- Se considerará acto por correspondencia aquel que se formalice en forma epistolar, por carta, cable, telegrama, facsímil, o cualquier medio documental de comunicación, siempre que se verifique cualquiera de las siguientes condiciones:

a) Se acepte la propuesta o el pedido formulado por carta, cable, telegrama o facsímil, cuando de cualquier forma la correspondencia emitida permita la identificación de aquella.

b) Las propuestas o pedidos, o los presupuestos aceptados con su firma por sus destinatarios.

Artículo 140.- En los casos de obligaciones accesorias se liquidará el impuesto aplicable a las mismas conjuntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se probare que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se ha satisfecho el gravamen correspondiente.

Artículo 150.- Toda prórroga expresa de contrato será considerada como una nueva operación sujeta a impuesto.

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTE

Artículo 160.- Son contribuyentes del Impuesto todas aquellas personas de existencia real o jurídica que realicen las operaciones y formalicen los actos o contratos sujetos al gravamen.

RESPONSABLES SOLIDARIOS

Artículo 170.- Son responsables solidarios en el pago del impuesto total o parcialmente omitido, los que sin ser parte en los actos sujetos al gravamen, los otorguen, endosen, autoricen, gestionen, sirvan de intermediarios o conserven en su poder por cualquier título o razón. La responsabilidad solidaria comprende el impuesto total o parcialmente omitido, inte-

reses, multas y accesorios.

Artículo 189.- El impuesto correspondiente a las escrituras públicas será pagado bajo responsabilidad directa del Escribano titular del Registro, sin perjuicio de la solidaridad de los adscriptos por las escrituras que autoricen y de la prevista en el artículo anterior.

AGENTES DE PERCEPCION

Artículo 199.- Las personas físicas o jurídicas de carácter público o privado que intervengan en actos, contratos u operaciones alcanzados por el impuesto, actuarán como agentes de recaudación en la oportunidad, forma y condiciones que establezca la Dirección General.

3.- BASE IMPONIBLE

Artículo 209.- Llámese valuación fiscal especial a los efectos de este impuesto, a la valuación catastral establecida por el Impuesto Inmobiliario multiplicada por el coeficiente de actualización.

Si la Valuación Catastral de inmuebles subrurales y rurales no incluyen mejoras existentes, (como: corrales, alambradas, alamedas, plantaciones frutales, bebederos, aguadas, canales, etc.), para la determinación de la Valuación Fiscal Especial se le deberá adicionar el avalúo asignado a dichas mejoras, conforme a la Declaración Jurada estimativa que deberán presentar las partes, en función de los valores corrientes en plaza a la fecha de otorgamiento del acto. La estimación podrá ser impugnada por la Dirección con sujeción a las pautas establecidas al respecto en el párrafo primero del artículo 36 de la presente Ley.

El coeficiente será de hasta un cien por ciento (100%) de la variación operada en el índice general de precios mayoristas-nivel general o agropecuario- según se trate de inmuebles urbanos o subrurales y rurales respectivamente, operada entre el penúltimo mes anterior a aquel en que se fijó la valuación catastral y el penúltimo mes anterior a aquel en que se llevó a cabo la operación.

El mencionado porcentaje será fijado anualmente por la Dirección General de Rentas.

No obstante, autorizase al Poder Ejecutivo, cuando razones de orden económico así los aconsejen a modificar o suprimir dicha actualización con carácter general ó para determinadas zonas.

TRANSMISION DE DOMINIO DE INMUEBLE

Artículo 219.- En la transmisión de dominio de inmuebles ubicados en jurisdicción de la Provincia de Río Negro, incluida la nula propiedad, se liquidará el impuesto sellos sobre el precio convenido o sobre la Valuación Fiscal Especial, el que fuere mayor.

En los casos de transmisión de dominio como consecuencia de subastas judiciales o remates públicos, realizados por Instituciones Oficiales conforme a las disposiciones de sus cartas orgánicas, se tomará como base imponible solamente el precio de venta.

En los casos de hipotecas preexistentes, descontadas del precio, el impuesto se abonará sobre el total de la operación o

Valuación Fiscal Especial, el que fuere mayor.

Si el adquirente se hiciera cargo de esas hipotecas no corresponderá pagar el impuesto por tales obligaciones, siempre que no exista otra renovación que la subjetiva.

Artículo 229.- Cuando la operación verse sobre partes indivisas, se aplicará el impuesto sobre el precio convenido o la parte proporcional de la valuación fiscal especial, el que fuere mayor.

Artículo 239.- En los actos o contratos por los cuales se transmita el dominio de dos o mas inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción Provincial, sin individualizar el precio de cada uno de ellos, el contribuyente declarará la base imponible proporcionando, bajo juramento sus valuaciones fiscales.

En ningún caso, dicha base será inferior a la valuación fiscal especial de o los inmuebles ubicados en jurisdicción de la Provincia.

BOLETOS DE COMPRA-VENTA Y DE PERMUTA

Artículo 249.- Los boletos de compra-venta y de permuta de inmuebles tributarán el impuesto que fije la Ley Impositiva, sobre el precio convenido. En las transferencias de dominio de inmueble se computará como pago a cuenta del impuesto liquidado conforme al artículo veintiuno de esta Ley, el pagado en concepto de sellado de los boletos de compra-venta o permuta o de los contratos de sociedad en la parte correspondiente al valor de los inmuebles, debiendo tributar por la alícuota que resulte, una vez deducida la alícuota aplicada en el sellado

del boleto o contrato correspondiente, siempre que se de cumplimiento a las siguientes condiciones:

1) Acreditación del pago, en tiempo y forma del impuesto correspondiente con la exhibición del respectivo instrumento privado.

2) Que exista identidad entre el precio pactado en el boleto de compra-venta o de permuta de inmuebles y la escritura; en moneda de curso legal o extranjera.

De no cumplirse alguna de las condiciones enumeradas precedentemente, no será aplicable la alícuota diferencial y se tomará el importe abonado en concepto de sellado de los boletos de compra-venta o permuta o de los contratos de sociedad en la parte correspondiente al valor de los inmuebles como pago a cuenta del impuesto que corresponda obrar por la transferencia de dominio, tributando esta por la alícuota fijada en la Ley Impositiva.

Cuando la base imponible de tales actos este expresada en moneda extranjera, a los efectos de los dispuesto en el artículo 120 de Código Fiscal (T.O. 1993) se reputará como día de producción del hecho imponible, el de suscripción del boleto y el de otorgamiento de la escritura, según como corresponda.

PERMUTA

Artículo 259.- En la permuta de inmuebles, el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales especiales de los bienes que se permuten o el valor asignado a los mismos, el que fuere mayor.

Si la permuta comprendiera inmuebles por muebles ó semovientes, el impuesto se liquidará sobre la valuación fiscal especial de aquellos o el valor asignado a estos, el que sea mayor, aplicándose la alícuota establecida para la transmisión de dominio de inmueble.

En la Permuta de bienes muebles o semovientes, el tributo se liquidará sobre la mitad de la suma de los valores asignados a los mismos en el documento ó en la declaración jurada que en su defecto deberán presentar los celebrantes.

Si la permuta comprendiera inmuebles ubicados en extraña jurisdicción el impuesto se liquidará sobre el total de la valuación fiscal especial o el valor asignado a los ubicados en el territorio provincial, el que fuere mayor.

TRANSMISION DE DOMINIO DE INMUEBLES AL QUE SE LE HUBIERAN INCORPORADO MEJORAS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DEL BOLETO DE COMPRA VENTA.

Artículo 269.- En la transmisión de dominio de inmuebles en las cuales se hubiesen incorporado mejoras con posterioridad a la fecha del boleto de compra-venta, el impuesto se liquidará sobre el precio convenido o la valuación fiscal especial del inmueble libre de las mejoras incorporadas, el que fuere mayor, siempre que:

- El boleto de compra-venta posea fecha cierta.
- Se exhiban los certificados municipales de habilitación de obra o se demuestre la época de construcción por otro medio fehaciente.

Caso contrario, el impuesto se liquidará sobre el precio de venta o la valuación fiscal especial incluido el valor de las mejoras el que fuere mayor.

CONTRATOS REFERIDOS A INMUEBLES SITUADOS FUERA DE SU JURISDICCION

Artículo 279.- Cuando se celebren en la Provincia actos o contratos referidos a inmuebles situados fuera de su jurisdicción y no se establezca su valor económico, deberá acompañarse un documento fehaciente en que conste la respectiva valuación fiscal de los mismos.

RENTA VITALICIA

Artículo 289.- En los contratos de renta vitalicia, el valor para aplicar el impuesto será igual al del impuesto del décuplo de una anualidad de renta; cuando no pudiera establecerse su monto, se tomará como base una renta mínima del diez por ciento (10%) anual de la valuación fiscal especial, tasación judicial, o estimación jurada de los bienes respectivos.

USUFRUCTO, USO, HABITACION

Artículo 299.- En los contratos que establezcan derechos reales de usufructo, uso o habitación, cuyo valor no este expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con o dispuesto en el artículo anterior.

La base imponible en los actos de constitución de derechos reales de servidumbre y anticresis, será:

- 1) En la servidumbre, el monto estipulado por las partes en el contrato de su constitución.
- 2) En la anticresis, el capital e intereses estipulados entre el deudor y acreedor anticresista.

CESIONES DE ACCIONES Y DERECHOS Y TRANSACCIONES SOBRE INMUEBLES

Artículo 309.- En las cesiones de acciones y derecho y transacciones sobre inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre la parte proporcional de valuación fiscal especial correspondiente a las acciones y derechos cedidos o sobre el precio convenido, el que fuere mayor.

Al efectuarse la transferencia de dominio del bien deberá ingresarse el total del impuesto que corresponda a la transmisión de dominio a título oneroso.

CONTRATOS DE CONCESION

Artículo 319.- En los contratos de concesión sus cesiones, transferencia o prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión o los valores convenidos si estos fuesen mayores.

POLIZAS DE FLETAMENTO

Artículo 329.- En las pólizas de fletamento el gravamen se aplicará sobre el importe del flete mas el de la capa o gratificación al capital.

CONTRATO DE EJECUCION SUCESIVA

Artículo 339.- En los contratos de ejecución sucesiva, pagos periódicos u otros análogos, el impuesto se aplicará sobre el valor correspondiente a la duración total.

Si la duración no fuera prevista, el impuesto se calculará como si aquella fuera de tres (3) años.

En las locaciones de inmuebles con destino a vivienda y restantes destinos serán aplicables los plazos mínimos previstos en el artículo 29 de la Ley No. 23.091; excepto los que se arrienden en zonas aptas para turismo, en plazo mayor de seis (6) meses, en cuyo caso se aplicará el plazo convenido entre las partes.

SEGUROS

Artículo 349.- En los contratos de seguros o pólizas, sus prórrogas o renovaciones, la base imponible estará constituida por:

- 1) En los seguros de vida por el monto asegurado.
- 2) En los seguros de caución y en los demás, la base estará constituida por el monto de la prima durante la vigencia total del contrato.

Cuando el tiempo de duración sea incierto o en parte cierto o en parte incierto, el impuesto será abonado en ocasión de pagarse cada una de las primas parciales, con arreglo a la Ley impositiva vigente en ese momento.

La restitución o acreditación de primas no dará lugar en ningún caso a la devolución de impuestos.

CONTRATOS EN QUE SE PREVEA SU PRORROGA

Artículo 350.- El valor de los contratos en que se prevea su prórroga se determinará de la manera siguiente:

a) cuando la prórroga deba producirse por el solo silencio de las partes o aún cuando exista el derecho de rescisión por manifestación expresa de voluntad de ambas o de una de ellas, se calculará el tiempo de duración del contrato inicial mas el período de prórroga. Cuando la prórroga sea por tiempo indeterminado, se la considerará como de tres (3) años, que se sumará al período inicial.

b) Cuando la prórroga esta supeditada a una expresa declaración de voluntad de ambas partes o de una de ellas, se tomará como monto imponible solo el que corresponda al período inicial. Al instrumentarse la prórroga o la opción se abonará el impuesto correspondiente a la misma.

CONTRATOS U OPERACIONES CON VALOR INDETERMINADO

Artículo 360.- Salvo expresa disposición en contrario del Código Fiscal o Leyes Fiscales Especiales, cuando el valor de los actos, contratos u operaciones sujetas a impuesto proporcional sea indeterminado se fijará el impuesto sobre la base

de una declaración jurada estimativa que deberán formular las partes dentro de los plazos reglamentarios de habilitación de los documentos respectivos, en la forma que establezca la Dirección.

Dicha estimación podrá ser impugnada por la Dirección dentro del término perentorio de quince (15) días de su presentación, en cuyo caso la practicará de oficio sobre la base real o permuta o con arreglo a los elementos de información existentes a la fecha del acto.

Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura se pagará el gravamen con arreglo al precio de plaza a la fecha de otorgamiento del acto. A esos efectos las dependencias técnicas de la Provincia y reparticiones autónomas asesorarán a la Dirección cuando esta lo solicite.

A falta de elementos suficientes para practicar una estimación razonablemente fundada se aplicará el impuesto fijo que establezca la Ley Impositiva, de acuerdo a la naturaleza del acto, salvo que aplicado el gravamen correspondiente sobre cualquier valor parcial del acto, contrato u operaciones resultara un impuesto mayor, en cuyo caso se abonará éste.

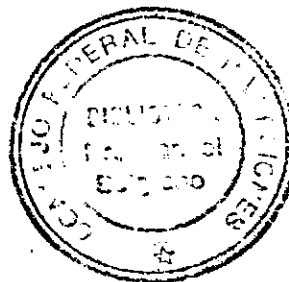
CONSTITUCION DE SOCIEDADES

Artículo 379.- En los contratos de constitución de sociedades regulares o irregulares o ampliación de capital, el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social o del ampliado y de acuerdo con las siguientes reglas:

a) Si alguno de los socios aportare bienes inmuebles ya sea como única prestación o integrando capital, se deducirá del capital social la suma que corresponda a la valuación fiscal especial de este o al valor que se atribuye en el contrato - si fuere mayor que el de la valuación fiscal especial -, sobre la cual se aplicará en liquidación independiente, la alícuota establecida para toda transmisión de dominio de inmueble a título oneroso.

b) En las escrituras traslativas de dominio de bienes inmuebles efectuadas en cumplimiento del compromiso de aporte, se deducirá del impuesto correspondiente el importe que se hubiere satisfecho en oportunidad de constituirse la sociedad o formalizarse el aumento de su capital social, de acuerdo con lo establecido por la Ley Impositiva.

c) Cuando la valuación fiscal especial del o los inmuebles aportados fuere mayor que el capital social el impuesto se



determinará sobre aquella.

d) Si se aportan el activo y pasivo de una entidad civil o comercial y en el activo se hallan incluidos uno o mas inmuebles, se liquidará el impuesto sobre la mayor suma resultante entre la valuación fiscal especial, valor contractual o estimación de balance, debiéndose tener presente que si dicho valor imponible resultare superior al del aporte se aplicará la regla del inciso c). Esta circunstancia se acreditará por medio de un balance suscripto por Contador Público matriculado en la Provincia, aún cuando el acto se hubiera otorgado fuera de su jurisdicción.

e) Cuando el aporte consista en la transferencia de un fondo de comercio en cuyo activo no existen inmuebles, se aplicará el impuesto según la alícuota que fije la Ley Impositiva para las operaciones correspondientes. En todos estos casos en que el aporte de capital se realice en las formas antes indicadas, deberá acompañarse a la declaración jurada copia autenticada de un balance debidamente firmado por Contador Público matriculado en la Provincia, cuyo original se agregará a la escritura como parte integrante de la misma.

FUSION, ESCISION Y TRANSFORMACION DE SOCIEDADES

Artículo .- Salvo disposición en contrario, en los casos de fusión, escisión y transformación de sociedades, el impuesto se liquidará sobre el capital social de la nueva o nuevas entidades y, en el último caso sobre el capital del nuevo tipo social adoptado; tratándose de fusión por absorción, se determinará sobre el aumento del capital de la entidad absorbente.

Cuando se instrumentaren en otra jurisdicción, el impuesto se pagará proporcionalmente a la parte de capital social correspondiente a los bienes ubicados en la Provincia.

DISOLUCIONES Y LIQUIDACIONES DE SOCIEDADES

Artículo 389.- En las disoluciones y liquidaciones de sociedades se aplicaran los impuestos pertinentes de acuerdo con la naturaleza de los bienes a distribuirse, observándose las siguientes reglas:

a) Si la parte que se adjudica al socio o socios consiste en un bien inmueble, deberá pagarse el impuesto a la transmisión de dominio a título oneroso, el cual se liquidará sobre la valuación fiscal especial del mismo o sobre el monto de la adjudicación si fuere mayor que aquel.

b) Si la parte que se adjudica al socio o socios consiste en dinero, títulos de rentas u otros valores, muebles o fondos de comercio, deberá pagarse el impuesto correspondiente, que se liquidará sobre el monto de la adjudicación.

c) Si la adjudicación consistiera en semovientes, el impuesto a aplicarse será el que corresponda a la transferencia de semovientes.

d) Cuando renuncie un socio quedando a cargo del activo y pasivo mas de uno, deberá pagarse el impuesto sólo por la parte que retire el socio saliente.

e) Si la disolución de la sociedad, es total por estar formada por dos socios y uno retira su parte, haciéndose cargo el otro socio del activo y pasivo social, deberá pagarse el impuesto sobre el monto de la totalidad de los bienes.

Artículo 390.- El impuesto a que se refiere el artículo anterior, deberá pagarse siempre que medie adjudicación de dinero o bienes de cualquier naturaleza a los socios, aun cuando la sociedad hubiere experimentado pérdidas en su capital social.

De conformidad con las normas establecidas en el artículo anterior la liquidación de los impuestos en los casos de disolución de sociedades deberá practicarse con sujeción al monto efectivo de los bienes que adjudiquen a los socios salvo lo establecido por los bienes inmuebles.

PRORROGAS DEL TERMINO DE DURACION DE SOCIEDADES

Artículo 400.- En las prorrogas del tiempo de duración de sociedades se tomará el importe del capital social, sin considerar la naturaleza y ubicación de los bienes que la componen.

Si simultáneamente con la prórroga se aumentase el capital social se tomará el importe del capital primitivo y el aumento, siguiendo las reglas del artículo 37 de esta Ley.

SOCIEDADES CONSTITUIDAS EN EL EXTRANJERO

Artículo 410.-Las sociedades constituidas en el extranjero que soliciten la inscripción de sus contratos en el Registro Público de Comercio u organismos correspondientes, pagarán el impuesto sobre el capital asignado a la sucursal o agencia a establecer en la Provincia que se determinará en su caso, por estimación fundada conforme el artículo 360 de la presente Ley.

CONSTITUCION DE HIPOTECAS

Artículo 429.- El impuesto aplicable en los instrumentos públicos de constitución de hipotecas, deberá liquidarse sobre el monto de la suma garantizada. En los casos de ampliación del monto, el impuesto se aplicará únicamente sobre el incremento resultante.

En las cesiones de crédito hipotecario, el impuesto se liquidará sobre el precio convenido o por el monto efectivamente cedido, el que sea mayor.

PREANOTACIONES HIPOTECARIAS

Artículo 439.- Las preanotaciones hipotecarias y sus ampliaciones abonarán el impuesto sobre el monto por el cual se formalizan.

La hipoteca definitiva no tributará siempre que:

- a) Se trate de los mismos otorgantes.
- b) No se cambien los bienes dados en garantía.
- c) No se cambie el monto por el cual fue constituida, incluyendo sus ampliaciones.

HIPOTECAS SOBRE INMUEBLES UBICADOS SOBRE VARIAS JURISDICCIONES

Artículo 449.- Cuando se constituyan hipotecas sobre inmuebles ubicados en varias jurisdicciones sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre la valuación fiscal especial del o de los inmuebles ubicados en la Provincia. En ningún caso el impuesto podrá aplicarse a una suma mayor a la del crédito garantizado.

En los contratos de emisión de debentures afianzados con garantía flotante y además con garantía especial sobre inmuebles situados en la Provincia, el impuesto por la constitución de hipoteca-garantía especial- deberá liquidarse sobre la valuación fiscal de los inmuebles. En ningún caso, el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la de emisión.

LOCACION O SUBLOCACION DE INMUEBLES, SERVICIOS Y OBRAS EN VARIAS JURISDICCIONES

Artículo 459.- En los contratos de locación o sublocación de inmuebles, servicios y obras -públicas o privadas- ubicados ó a realizarse en varias jurisdicciones, así como los que instrumentan la locación de servicios y obras sobre tales bienes, el impuesto se aplicará:

- a) En los contratos de locación o sublocación de los bienes, sobre el importe resultante de proporcionar el monto imponible en función de las valuaciones fiscales de los inmuebles, siempre que del instrumento respectivo no surja el monto atribuible a cada jurisdicción.
- b) En los contratos de locación de servicios y obras públicas o privadas, sobre el valor que corresponda a la parte realizada o a realizar en la jurisdicción de la Provincia.

LOCACION DE SERVICIOS Y OBRAS SUJETOS A CLAUSULA DE REAJUSTE

Artículo 469.- En los contratos de locación de servicios y obras sujetos a cláusulas de reajuste, el impuesto se liquidará a la fecha de su firma por las partes, sobre el monto ajustado conforme las citadas cláusulas.

Cuando el Estado Nacional, Provincial o Municipal fuera parte, hallándose el comienzo de ejecución sujeto a condición, la base se ajustará a la fecha en que el organismo oficial comunique que se ha cumplido aquella.

CESION O TRANSFERENCIA DE CONTRATOS DE LOCACION DE BIENES Y SERVICIOS

Artículo 479.- En la cesión o transferencia de contratos de locación de bienes y servicios, el impuesto se aplicará sobre el valor correspondiente al plazo faltante para su culminación. Subsidiariamente se aplicará la regla del artículo 33 de la presente Ley.

En la cesión o transferencia de contratos de locación de obra, el impuesto se liquidará sobre la base del porcentaje de obra pendiente de ejecución.

EXPLORACION Y EXPLOTACION DE HIDROCARBUROS

Artículo 489.- En los contratos destinados a la exploración y explotación de hidrocarburos el impuesto se liquidará tomando como base el compromiso de inversión ajustándose conforme a las pautas del artículo 46 de la presente Ley.

El plazo dentro del cual deberá habilitarse el sellado de Ley, comenzará a correr a partir de la fecha de notificación a la empresa contratista del Decreto aprobatorio del contrato, sea mediante su publicación en el Boletín Oficial u otro medio fehaciente, el que fuera anterior.

CESION DE INMUEBLES

Artículo 490.- En los contratos de cesión de inmuebles para explotación agrícola o ganadera con la obligación por parte del arrendatario de entregar al propietario arrendador o dador aparcerero del bien cedido, un porcentaje de la cosecha o los procreos, la base imponible se determinará presumiéndose una renta anual equivalente al diez por ciento (10%) de la valuación fiscal especial de cada hectárea sobre la superficie total afectada a la explotación, multiplicando el valor resultante por el número de años de la vigencia del contrato.

Esta norma para la liquidación del impuesto, se observará también en los contratos que estipulen simultáneamente retribuciones en especie y dinero, si esta última excediera al monto determinado conforme el párrafo anterior, constituirá imponible.

DERECHO SOBRE AUTOMOTORES

Artículo 500.- En la compraventa o cesión de derechos sobre vehículos automotores, el impuesto se liquidará sobre el precio de la operación o sobre el valor de tasación que fije la Dirección General mediante resolución fundada, el que sea mayor.

El impuesto abonado en los boletos de compraventa se computará como pago a cuenta en oportunidad de operarse la transferencia del bien por intermedio del formulario oficial del Registro Nacional de la Propiedad del Automotor.

CAPITALIZACION DE AHORRO

Artículo .- En las solicitudes, solicitudes-contratos o contratos que se encuadren en las actividades conocidas como de capitalización de ahorro o ahorro para fines determinados o de créditos recíprocos, o de constitución de capitales, y en general cualquier otra actividad que implique la captación de dinero o valores al público con promesa de prestaciones o beneficios futuros, se liquidará el impuesto sobre el valor básico total del bien o préstamo que constituya objeto del acto

instrumentado, se considerará dicho valor al momento de la suscripción.

Artículo .- En los demás actos o contratos gravados cuya base imponible no este expresamente contemplada en los artículos precedentes, el impuesto se liquidará sobre el valor convenido en la operación.

OPERACIONES MONETARIAS

Artículo 519.- Las operaciones registradas contablemente, que representen entregas o recepciones de dinero o moneda extranjera, que devenguen intereses y/o actualización efectuadas por instituciones regidas por la Ley de Entidades Financieras con asiento en la Provincia aunque se trate de sucursales o agencias de una entidad con domicilio fuera de ella, pagarán el impuesto sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses y/o actualización, en proporción al tiempo de la utilización de los fondos en la forma y plazo que establezca esta ley, o su reglamentación.

La obligación impositiva nacerá en el momento en que los intereses se acrediten debiten o abonen. En las cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores el gravamen deberá liquidarse en forma independiente sobre los numerales respectivos.

4) TASA

La Ley 2713 establece alícuotas proporcionales que oscilan entre el 1% y el 15%.

5) IMPUESTO FIJOS O MINIMOS

Encontramos diversos supuestos de impuestos fijos, en el artículo 7 de la Ley 2713. Entre ellos podemos mencionar a modo de ejemplo, los siguientes:

a) Los contratos de sociedades cuando en ellos no se fije el monto del capital social y no sea posible efectuar la estimación a que se refiere el artículo 36 de la Ley Nº 2407, pesos quinientos (\$ 500,-)

b) Los mandatos o poderes, sus renovaciones, sustituciones o revocatorias, pesos diez (\$ 10,-)

c) Los contratos de tarjetas de créditos y sus renovaciones, por cada una, pesos doce (\$ 12,-)

6) EXENCIONES

Artículo 529.- Están exentos del impuesto a solicitud de los interesados:

1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y los Municipios.

No se hallan comprendidos en esta exención los organismos, reparticiones y demás entidades estatales cualesquiera sea su naturaleza jurídica o denominación, que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso.

2) Las juntas vecinales oficialmente reconocidas.

3) Las obras sociales, asociaciones sociales, culturales, gremiales, protectoras de animales, caridad, beneficencia, educación e instrucción científica, artística, y bomberos voluntarios siempre que posean personería jurídica y cumplan con las siguientes condiciones:

a) Que su patrimonio social y sus réditos se destinen a los fines de su creación y en ningún caso se distribuyan directa o indirectamente entre los socios.

b) Que no se encuentren constituidas bajo la forma de sociedades comerciales.

4) Las asociaciones religiosas y partidos políticos oficialmente reconocidos.

5) Las cooperativas y sucursales con asiento en la Provincia, que den cumplimiento a los principios de libre asociación y participación de los asociados locales en las decisiones y control, reconocidas por autoridad competente.

6) Las mutuales reconocidas por autoridad competente, con excepción de las mutuales de seguro.

7) Las personas que actúen con carta de pobreza expedida por autoridad competente provincial.

Artículo 532.- Están exentos de este impuesto además de los actos previstos por leyes especiales, los siguientes actos, contratos y operaciones:

1) Los instrumentos otorgados a favor del Estado Nacional, Provincial y Municipal y de sus respectivas dependencias que tengan por objeto documentar o afianzar obligaciones de carácter fiscal y previsional.

2) Los actos, contratos y operaciones cuyo valor no exceda el importe que fija la Ley Impositiva anual.

3) Las operaciones monetarias cuyo valor no exceda el importe que fija la Ley Impositiva anual.

4) Las transformaciones de sociedades en otras de tipo jurídico distinto a la regularización de sociedades, siempre que no se prorrogue la duración de la sociedad primitiva, no se aumente su capital, ni ingresen nuevos socios.

5) Los actos de constitución de sociedades para la administración y explotación de servicios estatales que se privaticen, cuando sean formalizados por los empleados y/u operarios de aquellos.

6) Los actos de constitución de la entidades a que hacen referencia los incisos 3), 4), 5) y 6) del artículo anterior.

7) Los contratos de mutuo, compra-venta, hipoteca y preanotaciones hipotecarias relacionados con la adquisición de dominio o construcción de vivienda única, familiar y de ocupación permanente, su ampliación, refacción o terminación, siempre que no supere los cien (100) metros cubiertos otorgados por:

a) Instituciones oficiales o con personería jurídica de derecho público.

b) Instituciones privadas regidas por las normas de la Ley Nacional de Entidades Financieras.

c) Asociaciones civiles con personería jurídica y/o gremial sin fines de lucro.

Esta exención alcanza en las transmisiones de dominio al comprador o beneficiario del préstamo, hasta el monto del mismo.

En los contratos de mutuo y constitución de hipotecas, preanotaciones hipotecarias, sus ampliaciones y cancelación, a los contratantes.

8) Los actos que formalicen la reorganización de sociedades o fondos de comercio (fusión, escisión o división), siempre que no se prorrogue el término de duración de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, según corresponda, respecto a la de mayor plazo de las que se reorganicen.

Si el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso fuera mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, se abonará el impuesto sobre el aumento de capital.

9) Las inhibiciones voluntarias o forzadas que se otorguen como consecuencia de créditos para la vivienda, como las limitaciones de superficie establecidas en el inciso 8.

10) Los contratos de seguros relacionados con el otorgamiento de créditos para la vivienda a que hace referencia el inciso 8.

11) La constitución de consorcios cuando de sus estatutos surja que su fin específico, es la construcción de conjuntos habitacionales y que una vez finalizado su objetivo, se predecirá su disolución, debiendo comunicar fehacientemente este hecho a la Dirección.

Los contratos de obras que se formalicen como consecuencia de los citados en el párrafo anterior, estarán exentos en la parte que corresponda a la beneficiaria.

12) La reinscripción, cancelaciones, divisiones o subdivisiones de hipotecas y las modificaciones en la forma de pago del capital o capital e interés, siempre que ello no signifique un aumento de su valor, un cambio de naturaleza, una modificación de la situación de terceros, una prórroga o ampliación de los plazos convenidos. (17).

13) Los endosos efectuados en documentos a la orden y comerciales.

14) Las fianzas, avales y pagarés que se otorguen a favor de entidades bancarias oficiales o mixtas u otros organismos oficiales por préstamos de dinero instrumentados en garantía o como consecuencia de ellos.

15) Los préstamos de dinero y los instrumentos que se suscriban como consecuencia de los mismos, que otorguen las entidades de obra social y mutuales a sus afiliados.

16) Las cartas poderes que se otorguen para formular reclamaciones derivadas de las relaciones laborales o de orden previsional.

17) Los saldos en cuentas corrientes de cualquier tipo.

18) Los actos, contratos y operaciones de compraventa, permutas, locación de cosas, obras o servicios con destino a la exportación que formalicen los Consorcios de Exportación y las Cooperativas de Exportación de Bienes y Servicios, constituidos en la Provincia de Río Negro, que se encuentren inscriptos definitivamente en el Registro creado por el artículo 7 del Decreto Nº 174/85 del Poder Ejecutivo Nacional.

19) Los adelantos entre instituciones regidas por la Ley de Entidades Financieras.

20) Los créditos en moneda Argentina concedidos por los bancos a corresponsales del exterior.

21) Las escrituras de protocolización de documentos públicos o privados que hayan pagado el impuesto correspondiente.

22) Los seguros contra riesgos que afecten a la agricultura o a la ganadería, mientras los productos asegurados no salgan del poder del productor.

23) Las negociaciones de Letras de Tesorería emitidas por el Gobierno Nacional, Provincial y Municipal.

24) Las operaciones entre bancos, siempre que no devenguen interés y sean realizadas dentro de la jurisdicción provincial.

25) Los aumentos de capital provenientes de la capitalización de ajustes por revalúos contables legales, no originados en utilidades líquidas y realizadas que efectúen las sociedades ya sea por emisión de acciones liberadas o por modificación de los estatutos o contratos sociales.

26) Los actos que tengan por objeto la prestación de servicios en relación de dependencia.

27) La suscripción de acciones.

28) Los instrumentos públicos o privados extendidos por razones de lugar con sellado nacional o de otras provincias cuando sean presentados ocasional o incidentalmente ante una autoridad provincial.

29) Los depósitos bancarios en cuenta corriente y en caja de ahorro.

30) Los depósitos en caja de ahorro o en cuentas personales hechos por los asociados en entidades cooperativas o mutualistas.

31) Las usuras pupilares.

32) Las fianzas que se otorguen en favor de empleados públicos y particulares y de los escribanos de registros en garantía del buen desempeño de sus funciones.

33) Los recibos que otorguen las personas asistidas por asociaciones de asistencia social.

34) Los vales que no consignen la obligación de pagar sumas de dinero.

35) Las simples constancias de remisión o entrega de mercaderías o notas pedidas de las mismas y las facturas que expidan los comerciantes y rematadores como consecuencia de ventas al contado realizadas en el negocio, siempre que todos los instrumentos enumerados precedentemente no contengan cláusulas contractuales, excepto las que deban consignarse en virtud de normas legales o reglamentarias de orden Nacional o Provincial. Entiéndase como cláusulas contractuales aquellas que se refieren a forma de pago en cuotas, periódicas o escalonadas; garantías a constituir; consecuencias del incumplimiento y toda obra que demuestre la voluntad de las partes de someter al acto a un régimen especial, cualquiera sea en el ejemplar en el que se instrumente.

36) Derogado

37) Los certificados de depósito bancario a plazo fijo, cualquiera sea su modalidad.

38) los seguros de vida obligatorios cualquiera sea el ente asegurador.

39) Las fojas de los cuadernos del protocolo de los escribanos y las de los testimonios de escrituras públicas otorgadas por estos.

40) Los actos que celebren las asociaciones deportivas con la finalidad de fomentar la práctica del deporte no profesional.

41) Los documentos que instrumenten o sean consecuencia de operaciones gravadas por el impuesto a 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 institución que lo reemplace en la operatoria al efecto, para financiación de operaciones de exportación.

42) Las cédulas hipotecarias rurales.

43) Los actos, contratos y operaciones relativos a la producción primaria excepto las relacionadas con la extracción de petróleo y gas y su posterior procesamiento.

44) Los actos, contratos y operaciones relativos a la elaboración industrial de productos frutihortícolas.

45) Los actos, contratos y operaciones relativos a la comercialización mayorista y minorista de fertilizantes, plaguicidas, abonos y agroquímicos en general.

46) Los actos por lo que se acuerden o reconozcan derechos de capitalización o de ahorro y los contratos celebrados con suscriptores para la formación de un capital como consecuencia de operaciones de ahorro destinados a la adquisición de vehículos 0 Km., con o sin derecho a beneficios obtenidos por medio de sorteos.

47) La compra-venta de vehículos 0 Km.

48) Las operaciones de crédito, actos y contratos que de ellos surjan, entre los inscriptos en Registro de Expoventa Patagonia y el Banco de la Provincia de Río Negro.

Artículo 549.- Comuníquese al Poder Ejecutivo y archívese.

REGISTRADA BAJO EL NUMERO 2407

SANTA FE

CODIGO FISCAL: Texto ordenado en 1990, por Decreto 1.896, del 28/06/90 (B.O. 06/11/90, suplemento 1), y modificatorias.

LEY IMPOSITIVA: N° 3650, texto ordenado en 1990 por Decreto 1897, del 28/06/90, y modificatorias.-

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) HECHO IMPONIBLE

DEFINICION GENERAL

Por el ejercicio habitual en el territorio y en la jurisdicción de la Provincia de Santa Fe del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso - lucrativa o no - cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares del dominio público y privado, etc.), se pagará un impuesto de acuerdo con las normas que se establecen en el presente título. (Art. 117 Cod. Fiscal).

HABITUALIDAD

A los efectos de determinar la habitualidad se tendrá en cuenta especialmente la índole y naturaleza específica de las actividades que generan el hecho imponible, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá por habitual el desarrollo durante el ejercicio Fiscal de hechos, actos u operaciones- con prescindencia de su cantidad o monto- por quienes hagan profesión de los mismos.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

Los ingresos brutos obtenidos por sociedades comerciales o cualquier tipo de organización empresarial contemplada en la Ley 19.550 y sus modificaciones, sociedades civiles, cooperativas, fundaciones, sociedades de economía mixta, entes empresarios estatales (nacionales, provinciales, municipales o comunales), asociaciones y empresas o explotaciones unipersonales o pertenecientes a sucesiones indivisas, se considerarán

alcanzados por el impuesto independiente de la frecuencia o periodicidad y naturaleza de la actividad, rubro, acto, hecho u operación que los genere. (Art. 118 Cod. Fiscal)

EMPRESA

A los fines del impuesto de este título, se entenderá que existe empresa cuando una persona física o sucesión indivisa, titular en un capital que a nombre propio y bajo su responsabilidad jurídica y económica, asume con intención de lucro la producción o cambio o intermediación en el cambio de bienes o locación de obra, bienes o servicios técnicos, científicos o profesionales u organiza, dirige y solventa con ese fin el trabajo remunerado o especializado de otras personas.

No obstante, se presumirá el ejercicio de profesión liberal organizada en forma de empresa cuando se configure alguna de las siguientes situaciones:

a) cuando para el ejercicio de la actividad se recurra al concurso de otros profesionales que actúan en relación de dependencia, o a retribución fija, o que su remuneración no se encuentre directamente relacionada con los honorarios que se facturen al destinatario final de los servicios prestados.

b) Cuando la forma jurídica adoptada se encuentre regido por la Ley 19.550 y sus modificaciones.

c) Cuando la actividad profesional se desarrolle en forma conjunta o complementaria con una actividad comercial, industrial o de otra índole no profesional.

d) Cuando la prestación de los servicios profesionales se organice en forma tal que para ello, requiera el concurso de aportes de capital cuya significación supere lo que razonablemente proceda para el ejercicio liberal de la profesión.

Constituyen capital toda clase de recursos económicos significados por bienes afectados, total o parcialmente a la consecución de los objetivos de que se trate.

e) Cuando se recurra al trabajo remunerado de otras personas, con prescindencia de la cantidad de ellas, en tareas cuya naturaleza se identifique con el objeto de las prestaciones profesionales, constituyendo una etapa o una parte del proceso e las mismas.

No resulta determinante de una empresa la utilización de trabajo de personas que ejecuten tareas auxiliares de apoyo, en

tanto dichas tareas no importen la realización propiamente dicha de la prestación misma del servicio profesional, técnico o científico o una fase específica de desarrollo del mismo.

No están comprendidos en el concepto de empresa aquellos profesionales, técnicos o científicos cuya actividad sea de carácter exclusivamente personal, aún con el concurso de prestaciones a las que hace referencia el párrafo anterior. (Art. 119 Cod. Fiscal)

AMPLIACION DE LA DEFINICION GENERAL

No tratándose de las situaciones contempladas en el último párrafo del artículo 118, los ingresos brutos generados por las actividades que se detallan, ya sea que se realice en forma habitual o esporádica, se encuentran alcanzados por el impuesto:

- a) Las operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía.
- b) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, participaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.
- c) La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio.
- d) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, avícolas, de granja, mineras, forestales e ictícolas.
- e) La locación de inmuebles, cuando los ingresos pertenecientes al locador sean generados por la locación de más de cinco (5) inmuebles.
- f) La venta de inmuebles en los siguientes casos:
 - 1) Cuando los inmuebles vendidos provengan del fraccionamiento, siempre que se verifique alguna de las siguientes condiciones:
 - a) Que el fraccionamiento de una misma fracción o unidad de tierra resulte un número de lotes superior a diez (10).

b) Que en el término de dos (2) años, contados desde la fecha de iniciación efectiva de las ventas se enajenen - en forma parcial o total- más de diez (10) lotes de una misma fracción o unidad de tierra, aunque correspondan a fraccionamientos efectuados en distintas épocas.

En los casos en que esta condición se verifique en más de un período Fiscal, el contribuyente deberá presentar o rectificar su o sus declaraciones juradas y/o anticipos, incluyendo el ingreso bruto atribuible a cada ejercicio Fiscal y/o período a que corresponda el anticipo, ingresando el gravamen y/o anticipo dejado de obrar, con más su respectiva actualización calculada según lo dispuesto en el artículo 36 de este código, dentro del plazo fijado para la presentación de la declaración jurada o para el pago del anticipo relativo al ejercicio Fiscal o período del anticipo en que la referida condición se verifique.

Los ingresos brutos provenientes de posteriores ventas de lotes de la misma fracción o unidad de tierra estarán también alcanzados por el gravamen de este título.

2) La venta de inmuebles por quien los haya construido - directa o indirectamente - bajo el régimen de Ley 13.512, cualquiera fuere el número de unidades edificadas y aún cuando la enajenación se realice, en forma individual, en bloque o antes de la finalización de la construcción.

3) La venta de inmuebles efectuada dentro de los dos (2) años de su adquisición.

g) El ejercicio de profesión liberal organizada bajo la forma de empresa. (Art. 120 Cod. Fiscal).

ARTICULO NUEVO -

Entiéndase por expendio al público de combustibles líquidos y gas natural, la venta de dichos productos, incluidas las efectuadas por las empresas que lo elaboren, en tanto ésta no tenga por destino una nueva comercialización en su mismo estado.

EXCLUSIONES DE LA DEFINICION GENERAL

No constituyen ingresos brutos gravados por este impuesto, los generados por las siguientes actividades:

a) El trabajo personal realizado en relación de dependencia,

con remuneración fija o variable, el desempeño de cargos públicos, las jubilaciones y otras pasividades en general.

b) El transporte internacional de pasajeros y o cargas efectuados por empresas constituidas en el exterior, en estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.

c) Las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por los exportadores con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

Esta disposición no alcanza a los ingresos brutos generados por las actividades conexas de transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.

d) (Derogado por el Art. 39 de la Ley 10.794).

e) Los honorarios de directores, consejeros, síndicos y consejo de vigilancia de sociedades de la Ley 19.550 y sus modificaciones y de cooperativas de la Ley 20.337 y sus modificaciones.

f) Los subsidios y/o subvenciones que otorgue el Estado Nacional, las Provincias, Municipalidades y Comuna.

g) Las sumas percibidas por los exportadores de bienes y servicios en concepto de reintegros o reembolsos acordado por la Legislación Nacional. (Art. 121 Cod. Fiscal).

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

CONTRIBUYENTES

Son contribuyentes del impuesto los mencionados en el art. 11 de este Código, que realicen o desarrollen las actividades, actos, hechos u operaciones que generen los ingresos brutos gravados.

Las sucesiones indivisas serán contribuyentes desde la fecha de fallecimiento del causante hasta la fecha de declaratoria de herederos o de declaración de validez del testamento que cumpla la misma finalidad.

Asimismo, mantendrán su condición de sujetos pasivos quienes hayan sido declarados en quiebra o concurso civil o comercial, con relación a las ventas o subastas judiciales y, a los daños hechos imponderables que se efectúen o generen en ocasión y/o con motivo de los procesos respectivos. (art. 122 del Cod.Fiscal)

AGENTES DE RETENCION Y PERCEPCION

En los casos y en las formas que disponga la Dirección Provincial de Rentas, la percepción del impuesto también podrá realizarse mediante retención o percepción en la fuente.

A tal fin establecerá quienes deberán actuar como agentes de retención o percepción, pudiendo tratarse de personas físicas, sucesiones indivisas, sociedad con o sin personería jurídica, reparticiones nacionales, provinciales o municipales, autárquicas o no, y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto.

La Dirección queda facultada para disponer la aplicación de una alícuota diferencial en los casos que los sujetos pasivos de la retención o percepción sean contribuyentes o responsables obligados a inscribirse al momento de la retención o percepción y no demuestren tal calidad por los medios que la misma disponga. (Art. 123 Cod. Fiscal)

AGENTES DE INFORMACION

La Dirección Provincial de Rentas podrá establecer la obligación de actuar como agentes de información, ya sea con carácter general o bien con referencia a determinados actos, hechos, operaciones o actividades de los que pudieran derivar o deriven ingresos alcanzados por el impuesto, o por razones de control del cumplimiento de las obligaciones fiscales a las personas físicas, sucesiones indivisas, sociedad con o sin personería jurídica, reparticiones nacionales, provinciales o municipales, autárquicas o no y toda entidad que intervenga en los mismos o que posea datos o información que faciliten la administración, fiscalización y/o verificación del cumplimiento del gravamen.

Cuando los aludidos responsables omitiesen el cumplimiento de su obligación en tiempo y forma, se harán pasibles de las sanciones que dispone este Código.- (Art. 124 del Cod.Fiscal)

REGISTRO DE PROVEEDORES Y LICITADORES DE LA PROVINCIA

Las personas o entidades incluídas en el registro de proveedores y licitadores de la Provincia, deberán solicitar su inscripción en las mismas condiciones y con idénticos deberes y obligaciones que cualquier otro contribuyente del impuesto.

No se abonarán órdenes de pago sin que el interesado justifique el cumplimiento de la obligaciones emergentes de este título en las condiciones, formas, registros y plazos que disponga la Dirección. (Art.125 Cod Fiscal)

JUICIOS JUDICIALES SOBRE PRESTAMOS DE DINERO

Los Juzgados intervinientes informaran a la Dirección u oficina fiscal de la jurisdicción, del ejercicio de actividades de préstamos de dinero que pudieran dar origen a ingresos brutos gravados sea con o sin garantía, que se exterioricen por exhibición o presentación en juicio de instrumentos privados, documentos y papeles de comercio y siempre que el titular no justifique el carácter de contribuyente inscripto. (Art. 126 del Código Fiscal)

IDENTIFICACION DE CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

La Dirección Provincial de Rentas queda facultada a implantar un régimen de identificación - total o parcial - de contribuyentes y responsables del impuesto sobre los ingresos brutos, que será obligatorio para quienes desarrollen hechos, actos, operaciones o actividades que generen ingresos brutos gravados, conforme se reglamente.

En la jurisdicción de la Provincia de Santa Fé, los organismos de los poderes Legislativo, Judicial y Ejecutivo Nacional, Provincial, Municipal, comunal y sus dependencias, no darán curso a ningún trámite que resulte de interés para los solicitantes, si los obligados no exhiben, de corresponder como consecuencia de lo dispuesto en el párrafo anterior la correspondiente identificación.

Tales organismos y sus funcionarios - de cualquier jerarquía - deberán prestar obligatoriamente la colaboración que se les requiera a los fines de párrafo precedente, siendo de aplicación al segundo párrafo del art. 124. (Art./ 127 del Código Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE GENERAL

Salvo expresa disposición en contrario, el impuesto se determinará sobre la base de los ingresos brutos gravados devengados durante el período fiscal.

Se considera ingresos bruto el valor o monto total - en valores monetarios, en especies o servicios - devengados en concepto de venta de bienes de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución de la actividad ejercida, los intereses y/o actualizaciones obtenidas por préstamos de dinero, plazos de financiación, mora o punitivos, los recuperos de gastos sin rendición de cuentas, o en general al de las operaciones realizadas.

El valor o monto total referido al párrafo anterior, será el que resulte de las facturas o documentos equivalente extendidos por los contribuyentes o responsables obligados al ingreso del impuesto, neto de descuentos y similares efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza.

Cuando las operaciones se pacten en especie, el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, en interés o servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, oficiales o corrientes en plaza a la fecha de generarse el devengamiento. (Art. 128 del Cod. Fiscal)

IMPUTACION AL PERIODO FISCAL

Los ingresos brutos se imputaran al período fiscal en que se devengan salvo las excepciones previstas en el presente título, se entenderá que los ingresos se han devengado:

a) En el caso de venta de inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, lo que fuere anterior.

Sin con anterioridad a la fecha en que ocurra alguna de dichas situaciones se realizan pagos de cuotas o entregas a cuenta del precio convenido, tales ingresos parciales estarán sujetos en esa proporción al gravamen en el momento del período fiscal en que fueron efectuados.

b) En el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación, de la entregad del bien o acto equivalente, o de la percepción de pagos a cuenta de precio, lo que fuere anterior.

c) En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior.

d) En el caso de prestaciones de servicios y locaciones de obras y servicios - Excepto las comprendidas en el inciso anterior - desde el momento en que se factura o termina total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, o de la percepción de pagos a cuenta de precio, lo que fuere anterior.

e) en el caso de provisión de energía eléctrica, gas o prestaciones de servicios de comunicaciones, telefonía o telecomunicaciones, desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial el que fuere anterior.

f) En el caso de provisión de agua o prestación de servicios cloacales, desde el momento de la percepción total o parcial.

g) En el caso de los intereses y/o actualizaciones ganados, que se originen en préstamos de dinero o cualquier otro tipo de denominación que se otorgue a estas operaciones, o por su mora o punitivos, estarán sujetos a imposición en el período fiscal en que se devenguen, conforme a las siguientes situaciones:

1) Tasa de descuento: en el momento de su percepción.

2) Tasa de interés: en oportunidad de ser exigible la cuota de amortización o el monto total si no existieren amortizaciones parciales.

salvo prueba en contrario, cuando en el instrumento respectivo no se consigna el tipo de interés o importe por este concepto, se presume que devenga un interés no inferior al que cobran las instituciones oficiales de crédito por operaciones similares a la que refiere tal instrumentación.

h) En el caso de intereses y/o actualizaciones ganadas que se originen en la financiación por la venta de bienes o por su mora o punitivos, en oportunidad de ser exigible la cuota de amortización o el monto total de la operación si no existieran amortizaciones parciales.

i) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de todo lo expuesto precedentemente se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad.

Cuando corresponde imputar los ingresos brutos conforme a la percepción, se considerará el momento en que se cobren en efectivo o en especie, y además, en los casos que estando disponible, se han acreditado en cuenta del contribuyente o responsable, o con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o en un fondo de amortización o de seguro, cualquiera sea su denominación, o dispuesto de ellos en otra forma. (Art. 129 del Código Fiscal).

A los fines de este título se considerará venta a toda transferencia en que participen personas físicas o jurídicas, sucesiones indivisas o entidades de cualquier índole, a título oneroso que importe la transmisión del dominio de los bienes (venta, permuta, dación en pago, expropiación, adjudicación por disolución de sociedades, aportes a sociedades, venta o subastas judiciales, o cualquier otro acto que conduzca al mismo fin), así como la desafectación de bienes de la actividad generadora de ingresos brutos gravados, para ser destinados al uso o consumo particular de o los titulares de la misma.

En el caso de inmuebles, se considera que existe venta al momento de la entrega de la posesión o de la escritura traslativa del dominio, lo que fuere anterior.

Tales momento se considerarán en especial para el cómputo del plazo de dos (2) años a que se refiere el apartado 3 del inciso f) del artículo 120.

La transferencia de boletos de compra-venta de inmuebles sin haberse adquirido previamente la posesión de estos, no configura venta de inmuebles.

En el caso de otros bienes, la venta se perfeccionará con la entrega de la cosa o si correspondiere la registración del dominio ante el organismo correspondiente, lo que fuere anterior. (Art. 130 del Cod. Fiscal)

DETERMINACION DEL INGRESO

En las situaciones previstas en la parte final del primer párrafo del artículo anterior, se considerará -sin prueba en contrario- que el ingreso bruto es el fijado para operaciones normales realizadas por los contribuyentes o responsables o, en su defecto, el valor corriente en plaza. (Art. 131 del Código Fiscal)

DEDUCCIONES

No integran la base imponible los siguientes conceptos:

a) Los importes correspondientes a impuesto provincial, al consumo de gas, impuestos internos, impuesto al valor agregado, débito fiscal e impuesto para los fondos: Nacional de Autopistas, Tecnológico del Tabaco, de los Comestibles, Nacional de Energía Eléctrica (Ley 15.336), Chocon-Cerros Colorados (Ley 17.547), Nacional Grandes Obras Eléctricas (Ley 19.287), Nacional E.M.S.A. (Ley 22.938) e impuestos sobre combustibles líquidos y gas natural (Título III - Ley 23.966).

Esta deducción solo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales.

El importe a computar será el del débito fiscal o del monto liquidado según se trate del impuesto al valor agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente y en todos los casos en la medida en que correspondan a las operaciones de la actividad que genera los ingresos brutos gravados, realizadas en el período fiscal que se liquidan.

b) Los importes que constituyen reintegros de capital en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos, y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

c) Los reintegros que perciban los comisionista, consignatarios, mandatarios y demás intermediarios correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros en las operaciones de intermediación en que actúen y siempre que se rinda cuenta de los mismos con comprobante.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta esta disposición solo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

d) Los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción en las operativas que comercialicen producción agrícola, únicamente y el retorno respectivo. La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o cesiones que actúen como consignatarios de hacienda.

e) En las cooperativas de grado superior, los importes que

correspondan a las cooperativas agrícolas de grado inferior, por la entrega de productos agrícolas y el retorno respectivo.

f) Los importes abonados a otras entidades prestatarias de servicios públicos en el caso de cooperativas o cesiones de provisión de los mismos servicios, excluidos transportes y comunicaciones.

Las cooperativas citadas en los incisos d) y e) del presente artículo podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley impositiva para estos casos, o bien podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa de dicho organismo. Si la opción no se efectuase en el plazo que determine la Dirección se considerará, que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos. (Art. 132 del Cod. Fiscal)

BASES IMPONIBLES ESPECIALES

DIFERENCIA ENTRE PRECIOS DE COMPRA

La base imponible estará constituida por la diferencia entre el importe de compras y ventas en los siguientes casos:

a) Derogado por el art 39 de la Ley 10.794.

b) Comercialización de billetes de lotería, quiniela, pronósticos deportivos y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y venta sean fijados por el Estado.

c) Comercialización mayorista y minorista de tabaco, cigarros y cigarrillos.

d) Las operaciones de compra venta de divisas.

e) Comercialización de productos agrícola-ganaderos, efectuados por cuenta propia por los acopiadores de esos productos. A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos.

Será de aplicación en este caso lo dispuesto en el último párrafo del artículo anterior. (Art. 133 del Cod.Fiscal)

ENTIDADES FINANCIERAS

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en el régimen de la Ley 21.526 y sus modificaciones, se considerará ingreso bruto a los importes devengados en función del tiempo en cada período.

En estos casos la base imponible estará constituida por las diferencia que resulte entre el total de la suma, del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas.

Asimismo se computaran como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas por el artículo tercero de la Ley 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art. 29, inciso a) del citado texto legal.

Los intereses y actualizaciones aludidos serán por financiamientos, mora o punitivos.- (Art. 134 del Cod.Fiscal)

COMPANIAS DE SEGUROS Y REASEGUROS

Para las compañías de seguros y reaseguros y de capitalización y ahorro se considerará monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

a) La parte que sobre de las primas, cuotas o aportes se afecta a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.

b) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios no exenta de gravamen así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

No se computaran como ingresos la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de riesgo en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.

Las empresas o entidades que exploten directa o indirectamente

los círculos de ahorro compartido, ahorro para fines determinados, círculos cerrados o planes de compra por autofinanciación, pagarán sobre el total de ingresos brutos cualquiera sea la denominación de la percepción (cuota pura, gastos de administración, intereses, inscripción, etc.) deduciendo el costo de los bienes adjudicados. Para los círculos en que el número adjudicatarios sea inferior al total de suscriptores, pagarán sobre el total de ingresos antes mencionados, sin deducción alguna. (Art. 135 Cod. Fiscal)

COMISIONISTAS, CONSIGNATARIOS, MANDATARIOS, ETC.

Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes y/o cualquier tipo de intermediario que realice operaciones de naturaleza análoga, la base imponible estará constituida por los ingresos devengados en el período Fiscal, comisiones, bonificaciones, participaciones, porcentajes, o similares, así como todo otro ingreso que signifique una retribución por su actividad, las garantías de crédito, los fondos especiales, el pesaje y báscula, los intereses o actualizaciones, los fletes en camiones propios y cualquier recupero de gastos sin rendición de cuenta con comprobante.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen en los intermediarios citados en el párrafo anterior.

Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se registrarán por la normas generales. (Art. 136 del Cod. Fiscal)

OPERACIONES DE PRESTAMO DE DINERO

En los casos de operaciones de prestamos de dinero, realizado por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley 21.526 y sus modificaciones, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documento referidos a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al establecido por el Banco Provincial de Santa Fé para el descuento de documentos, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible. (Art. 137 del Cod. Fiscal)

COMERCIALIZACION DE BIENES USADOS

En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción. (Art. 138 del Cod. Fiscal)

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

Para las agencias de publicidad, la base imponible esta dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencias", las bonificaciones por los volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facture. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionista, consignatarios, mandatarios, corredores, y representantes. (Art. 139 del Cod.Fiscal)

DEDUCCIONES

De la base imponible -en los casos que se determine por el principio general- se deducirán los siguientes conceptos:

a) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por época de pago, por volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida.

b) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente, solo podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que se deriven ingresos brutos objeto de la imposición.

Las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o detracción tengan lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos.

Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras detracciones que las explícitamente enunciadas en el presente título, las que únicamente podrán ser usufructuadas por parte de los responsa-

bles que, en cada caso se indican.

c) El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingresos gravados en cualquier período fiscal.

Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos, real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.

En caso de posterior recupero, total o parcial, de los créditos deducidos por este concepto, se considerará que ello es un ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra. (Art. 140 del Cod. Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva, establece la alícuota básica del 2,5% (dos y medio por ciento) para las siguientes actividades, en tanto no tengan previsto otro tratamiento especial: producción, comercio (mayorista y minorista) y servicios. (art. 6 Ley Impositiva).

Las alícuotas especiales oscilan entre el 0,25% y el 15%

5) IMPUESTO FIJOS O MINIMOS

Encontramos distintos supuestos de impuestos mínimos. A modo de ejemplo podemos citar el siguiente:

En los casos de cuentas corrientes por operaciones de compra-venta de bienes y/o servicios, o de depósitos de préstamos de dinero que se registren en cuotas y generen intereses y/o actualizaciones, los titulares de las mismas -excluidas las entidades financieras de la Ley 21.526 y sus modificaciones y entidades corporativas- abonarán por cada cuenta un impuesto mínimo en carácter de ingreso mínimo por cada mes o fracción de mes correspondientes a anticipos del gravamen o saldo de la declaración jurada por el período fiscal y debiendo actuar como agentes de retención o percepción las empresas que abonen dichos intereses y/o actualizaciones. (Art. 10 de la Ley Impositiva.)

6) EXENCIONES

ENUMERACION

Están exentas del pago de este gravamen:

a) El Estado Nacional, Los Estados Provinciales, las Municipalidades y Comunas, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los organismos, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y empresas de los estados mencionados que realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias, de prestaciones de servicio o de cualquier tipo de actividad a título oneroso.

b) Las asociaciones, entidades de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones gremiales, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en los estatutos sociales, acta de constitución o documentos similares, y en ningún caso, se distribuyan directa o indirectamente entre los socios. En todos estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o con el reconocimiento por autoridad competente según corresponda.

c) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos, valores y los mercados de valores, mercados a término y los ingresos brutos generados por las operaciones de arbitraje de estas instituciones.

d) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la Nación dentro de las condiciones establecidas por la Ley 13.228.

e) Las asociaciones mutuales constituidas de conformidad con la legislación vigente con la excepción de:

1) Los ingresos brutos generados por la actividad aseguradora.

2) Los ingresos brutos provenientes de la prestación de servicio de ayuda económica mutua con captación de fondos de sus asociados, como consecuencia de entregas de dinero efectuadas a los mismos con excepción de los ingresos provenientes de las ayudas económicas mutuales otorgadas con fondos propios.

Se tributará el 60% de la alícuota establecida para las actividades financieras comprendidas en la Ley Nacional 21.526 y cuya liquidación se efectuará de conformidad con el artículo 134 del Código Fiscal.

3) Los ingresos brutos generados por la prestación de servicio de proveeduría.

4) Los ingresos brutos provenientes del importe de cada cuota de círculo de ahorro.

f) Los establecimientos, educacionales y privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.

g) Los partidos políticos reconocidos legalmente.

h) Las obras sociales constituidas conforme a la Ley 22.269 y sus modificaciones. (Art. 153 Cod.Fiscal)

ACTIVIDADES, HECHOS O ACTOS U OPERACIONES EXENTAS

Están exentos del pago del impuesto los ingresos brutos generados por las actividades, actos u operaciones siguientes:

a) Los provenientes de la venta de bienes de uso (muebles o inmuebles), pero exclusivamente en caso de optarse por el régimen de reemplazo previsto en este título (Art. 156)..

b) Los provenientes de los casos de reorganización de empresas realizados conforme a las disposiciones de este título (artículo 158)

c) La operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro de la Nación, las Provincias, las Municipalidades o Comunas, así como también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes por corrección monetaria..

La exención precedente se aplicará, además, a toda operación sobre obligaciones negociables -incluidas las rentas que produzcan- emitidas de conformidad con el régimen instrumentado por la Ley Nacional 23.576, modificada por la Ley Nacional 23.962.

Aclárese que los ingresos brutos generados por las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzados por la presente exención.

d) la edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor, o terceros por cuenta de éste.

Igual tratamiento tendrán la distribución y venta de los impresos citados;

e) los correspondientes a los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o servicios, por cuenta de terceros, aun cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integran el capital societario. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas;

f) los intereses y/o ajustes por corrección monetaria de depósito en caja de ahorro y plazo fijo;

g) las ventas y locaciones de viviendas comprendidas en la L. 6.550 y sus modificaciones;

h) las ventas que se realicen en comercio al público consumidor de carnes, huevos, leche, pan, hortalizas, frutas y medicamentos con precios autorizados.

Sin perjuicio de esta exención, los contribuyentes que se vean beneficiados por la misma deberán abonar el impuesto mínimo por cada establecimiento o local destinado a la venta de los productos aludidos en el párrafo anterior;

i) los intereses y/o actualizaciones provenientes de cuentas, utilidades, dividendos, honorarios y sueldos de socios, accionistas, síndicos, consejeros o directores de sociedades;

j) los provenientes del servicio de taxis, por transporte de pasajeros, cuando se cuente con la respectiva habilitación por parte de la autoridad competente, sea explotado en forma directa por su propietario y se trate de un único vehículo;

k) las profesiones liberales no organizadas bajo la forma de empresa;

1) las ventas de gas natural por redes cuando sus adquirentes no consuman cantidades superiores a los 200 metros cúbicos bimensuales;

inc. nuevo) el intercambio de combustibles líquidos y gas natural entre refinadores.

11) los provenientes del desarrollo de actividades de microemprendimientos económicos solidarios que se constituyan total o parcialmente con recursos aportados por entidades de bien público, asistencia social o dependientes de instituciones religiosas, durante los cinco primeros años de su puesta en funcionamiento. Las entidades citadas deberán contar con personería jurídica y el reconocimiento de autoridad competente.

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

El hecho imponible consiste en la situación de ser propietario o poseedor a título de dueño de un bien inmueble. (art. 99 Cód. Fiscal)

IMPUESTO BASICO

Por los inmuebles situados en el territorio de la Provincia, deberán pagarse los impuestos básicos anuales establecidos en este Título, de acuerdo con las alícuotas proporcionales que establezca la Ley Impositiva anual y aplicable sobre las valuaciones fiscales de la tierra y de las mejoras computando sus montos separada o conjuntamente. (Art. 99 Cód. Fiscal)

El importe anual del impuesto básico por cada cargo no podrá ser inferior a la suma que fija la Ley Impositiva anual.

ADICIONALES

Los terrenos situados en zonas urbanas que este Código considere fiscalmente como baldíos, estarán sujetos al pago de un impuesto inmobiliario adicional. (Art. 100 Cód. Fiscal)

NORMAS APLICACION. IMPUESTOS. ADICIONAL

Para la aplicación del impuesto inmobiliario adicional a que se refiere el Artículo 100, los terrenos baldíos soportarán un

inmobiliario adicional equivalente al resultante de aplicar las escalas del impuesto básico sobre una valuación de mejoras potenciales que serán proporcionales al valor fiscal de la tierra, y cuya relación fijará la Ley Impositiva anual.

Serán considerados baldíos los terrenos ubicados dentro del radio urbano de los municipios de 1ra. y 2da. categoría cuando los mismos no tengan mejoras habitables, o cuando tengan mejoras que sin ser habitables, no cumplan con el propósito para el que fueron efectuadas.

Para el caso de este último supuesto, la sola existencia de muro o cerco perimetral no excluirá su calificación fiscal del baldío. (Art. 101. Cód. Fiscal)

La Dirección Provincial de Rentas, a solicitud del interesado, exceptuará del adicional a los terrenos que fueran cedidos al municipio por períodos anuales, con destino al uso público y aceptados por aquel.

No estarán sujetos al adicional por baldío los inmuebles declarados por ley de interés general y sujetos a expropiación, mientras subsista tal condición.

SUBDIVISION DE INMUEBLES

En los casos de subdivisión de los inmuebles las alícuotas básicas y adicionales que determine la Ley Impositiva anual, se aplicarán sobre su valor total, en tanto no se exteriorice el fraccionamiento por transmisión de dominio, ya fuere por escritura pública o boleto de compra-venta inscripto en el registro general.

Tratándose de inmuebles sujeto al régimen de la Ley Nacional Nº 13.512 sobre propiedad horizontal, se aplicará igual procedimiento a partir del año en que se justifique la inscripción en el registro general del reglamento de copropiedad y administración, y siempre que en la escritura constare la subdivisión.

Los bienes indivisos se considerarán como pertenecientes a un mismo propietario con respecto a la liquidación del Impuesto, y del cálculo de los índices. (Art. 102 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

SUJETO PASIVO

Son contribuyentes del impuesto establecido en el presente título los propietarios de bienes inmuebles o los poseedores a título de dueño.

(Art. 103 Cód. Fiscal)

COMPRA VENTA A PLAZO. SOLIDARIDAD

En los casos de ventas de inmuebles a plazo, cuando no se haya realizado la transmisión del dominio, tanto el propietario del inmueble como el adquirente, se considerarán contribuyentes y obligados solidariamente al pago del impuesto.

(ART. 104. COD. FISCAL)

RESPONSABILIDAD DE LOS ESCRIBANOS PUBLICOS Y AUTORIDADES JUDICIALES

Los escribanos públicos y autoridades judiciales que intervengan en la formalización de actos que den lugar a la transmisión del dominio o constitución de derechos reales sobre inmuebles objeto de los presentes gravámenes, están obligados a asegurar el pago de los mismos que resultaren adeudados, quedando facultados a retener de los fondos de los contribuyentes que estuvieran a su disposición las sumas necesarias a ese efecto las que deberán ser ingresadas a Rentas Generales dentro de los quince días siguientes, caso contrario incurrirán en defraudación fiscal, y serán pasibles de responsabilidad criminal por delitos comunes quedando obligados los fiadores al pago inmediato de los importes adeudados.

Asimismo aquéllos podrán autorizar escrituras sin tener abonado el impuesto del año de otorgamiento, cuando los valores que la Dirección Provincial emite para realizar dicho pago no se encuentre al cobro. Esta facultad procederá únicamente en el caso de que el comprador deje constancia en dicho acto que asume la obligación de tributar el mismo por todo el período anual, comprometiéndose a efectuar el respectivo ingreso dentro de los plazos generales o especiales fijados al efecto.

En caso contrario, se deberá solicitar e ingresar previamente la liquidación supletoria mencionada en el segundo párrafo del Artículo 114.

La Dirección Provincial podrá autorizar la realización del acto cuando el contribuyente formalice convenio para el pago del impuesto en cuotas y ofrezca suficiente garantía de su

deuda fiscal, y cuando existiese transmisión de dominio, que el adquirente además se solidarice con aquel para el pago del gravamen adeudado, de lo que deberá dejarse constancia en la escritura respectiva y comunicarse a la Dirección Provincial. Las autoridades judiciales, nacionales, provinciales, municipales o comunales que intervengan en cualquier acto o gestión que se refiera a bienes inmuebles, se abstendrán de dar curso a los pedidos mientras no se justifique el pago del impuesto inmobiliario, hasta el año inclusive de la gestión si los valores emitidos por la Dirección Provincial se encontraren al cobro, o en su caso, la constancia a que refiere el segundo párrafo del presente artículo, o la autorización a que alude el párrafo anterior.

En todo acto que se realice, los escribanos públicos, autoridades judiciales, nacionales, provinciales, municipales y comunales dejarán expresamente establecido el empadronamiento del o los inmuebles que han motivado el acto o la gestión.
(Art. 105. Cód. Fiscal)

LOCADORES DE INMUEBLES DE LA PROVINCIA

Todo locador de bienes inmuebles a la Provincia deberá justificar en el acto de la licitación el pago del impuesto inmobiliario por el año de la propuesta, sin cuyo requisito no se tendrá en cuenta la misma.

La Contaduría General de la Provincia, contaduría de las reparticiones u organismos descentralizados, como así los habilitados de cualquier repartición no liquidarán las partidas de alquileres si el locador no justifica cada año en las épocas correspondientes, los pagos de los impuestos referidos anteriormente.
(ART. 106. COD.FISCAL)

REGISTRO GENERAL

El Registro General comunicará diariamente a la Dirección Provincial de Catastro toda transferencia que se anote y en general cualquier modificación al derecho real de la propiedad como asimismo toda protocolización de título, declaratoria y traslaciones de dominio relativas a toda propiedad ubicada en el territorio de la Provincia.
(Art. 107 Cód. Fiscal)

3) BASE IMPONIBLE

MONTO IMPONIBLE

La base imponible de los impuestos establecidos en este Título está constituida por la valuación de los inmuebles determinados de conformidad con las leyes de valuación y catastro y multiplicado por los coeficientes de actualización que fije la Ley Impositiva anual y deducidos los valores exentos establecidos en este Código o en leyes especiales.
(Art. 111. Cód. Fiscal)

RECTIFICACION Y AVALUOS

Los valores asignados por valuaciones generales no serán modificados hasta la nueva valuación general salvo en los siguientes casos:

- a) Por subdivisión de los inmuebles;
- b) Por accesión o supresión de mejoras;
- c) Por error de clasificación o superficie;
- d) Por valorización o desvalorización proveniente de obras públicas, cambios de destino debidamente justificados o mejoras de carácter general.

Los nuevos valores surtirán efectos impositivos desde el 1ero. de enero siguiente al año en que las circunstancias señaladas precedentemente los modifiquen.

Las valuaciones sobre toda nueva edificación, reconstrucción o refacción que se realice serán determinadas por la Dirección Provincial de Catastro.
(Art. 112. Cód. Fiscal)

REVALUACION AUTOMATICA

En ningún caso corresponderán revaluaciones automáticas sobre inmuebles en particular.

4) TASA

Conforme lo establece la Ley Impositiva en su artículo 2, la tasa se determinará de la siguiente manera:

Se determina una cuota fija de acuerdo al monto imponible (que está constituido por el 80% de la valuación fiscal), más una alícuota proporcional sobre el excedente.

Así por ejemplo:

Para Inmuebles Urbanos y Suburbanos correspondientes a Municipalidades de 1ra y 2da. Categoría, cuyo Monto Imponible (que está constituido por el 80% de la valuación fiscal se encuentre entre \$18.901 y \$ 27.680, se establece un monto fijo de \$ 93,10 más una alícuota proporcional del 8,72% sobre excedente de 18.901.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

El artículo 4to. de la Ley Impositiva, se refiere a los impuestos mínimos. A modo de ejemplo podemos citar el inciso b) que establece que para los inmuebles ubicados en Municipalidades de 1ra. y 2da. Categoría, el impuesto mínimo será de Pesos Treinta y Ocho con Cuarenta y Cinco Centavos (\$38,45.-)

6) EXENCIONES

EXENCIONES DE CARACTER GENERAL

Quedan exentos del impuesto, adicionales y recargos establecidos en el presente Título, además de los casos previsto en leyes especiales:

a) Los inmuebles del Estado Nacional, del Estado Provincial, Municipalidades y Comunas de la Provincia, sus dependencias y reparticiones autárquicas, demás entidades públicas y entidades paraestatales creadas por ley, excluyéndose siempre aquellas que estén organizadas según las normas del Código de Comercio.

b) Los inmuebles destinados a templos religiosos y sus complementarios, accesorios o dependencias de los mismos, inmuebles de Arzobispados y Obispados de la Provincia, Conventos, Seminarios y otros edificios afectados a fines religiosos o conexos y/o pertenecientes a entidades religiosas debidamente reconocidas y registradas, como así también los destinados a cementerios, que pertenecieran a éstas entidades. (Modificada por Ley 11.123/93.

c) Los inmuebles de propiedad de instituciones benéficas o filantrópicas, como así los que constituyan su patrimonio aun cuando produzcan rentas siempre que la utilidad obtenida se destine a fines de asistencia social.

e) Los inmuebles de propiedad de asociaciones deportivas.

f) Los inmuebles ocupados por asociaciones obreras, de empresarios o profesionales, de sociedades cooperativas, asociaciones de fomento, asociaciones mutualistas, (cooperativas de vivienda o trabajo, Ley 11.123/93), centros de jubilados y los partidos políticos, siempre que le pertenezcan en propiedad.

Esta exención no alcanza a los inmuebles de las asociaciones mutuales dedicadas al seguro.

g) Los edificios en construcción en zonas urbanas o suburbanas durante el tiempo que ésta dure.

h) Los inmuebles de entidades sociales, siempre que justifiquen tener bibliotecas con acceso al público y realicen actos culturales, como ser conciertos, conferencias, exposiciones de arte, etc., con entrada libre.

i) Los inmuebles con plantaciones de bosques o montes artificiales, en la parte afectada por los mismos.

j) Los inmuebles que se ofrezcan en donación a la Provincia, cuya aceptación haya sido dispuesta por el Poder Ejecutivo.

Esta exención comprenderá los impuestos no prescriptos pendientes de pago, sus recargos, intereses y multas. Cuando estos inmuebles sean parte de una parcela mayor, la exención alcanzará solamente a la fracción que se dona y deberá justificarse previamente ante la Dirección Provincial que se ha cumplido con las exigencias de las leyes de catastro y valuación.

k) Los inmuebles de propiedad de las representaciones diplomáticas extranjeras, o los que alquilen, cuando de acuerdo al contrato respectivo, los impuestos sobre la propiedad estén a cargo del inquilino.

l) Los inmuebles exentos por leyes especiales.

m) Los inmuebles de propiedad de no videntes y de otros incapacitados física o mentalmente que comprenderá la reglamenta-

ción respectiva, siempre que fueren únicos propietarios de un sólo inmueble, que utilicen exclusivamente como vivienda propia y no perciban ingresos periódicos que superen el salario mínimo y vital, a cuyo efecto presentarán una constancia extendida por el Ministerio de Salud y Medio Ambiente de la Provincia.

La liberación impositiva cesará a partir de la fecha del fallecimiento del titular, transferencia de dominio del inmueble o cuando desaparezcan las causas en virtud de las cuales se concedió la exención.

n) Los inmuebles propiedad de personas jubiladas o pensionadas de conformidad a cualquier régimen nacional, provincial o municipal, sea éste ordinario, especial o de privilegio, que no se encuentre en actividad y cuyos ingresos mensuales no superen el haber mínimo para jubilaciones y pensiones, respectivamente, fijado por la Caja de Jubilaciones y Pensiones de la Provincia de Santa Fe o el Poder Ejecutivo Nacional para las Cajas Nacionales de Previsión el que sea mayor, y siempre que se encuentren destinados a vivienda propia y no sean él o su cónyuge, titulares de dominio de otro y/u otros inmuebles.

El Poder Ejecutivo reglamentará la forma y modo de aplicación de los beneficios otorgados por la presente.
(ART. 108 Cód. Fiscal)

FORMAS DE CONCEDER LA EXENCION

Las exenciones comprendidas en los incisos a), b), y k) del artículo 108 se dispondrán de oficio una vez conocido el destino de los inmuebles.

En los casos comprendidos en los incisos c), d), e), f), h) y n) las exenciones se extenderán a solicitud de parte en cualquier tiempo y subsistirán mientras las condiciones que le dieron origen no varíen y la norma impositiva no sufra modificaciones. En el caso del inciso i) la exención se extenderá a solicitud de parte, por un lapso de cinco años a partir del año de su presentación mientras las condiciones que le dieron origen no varíen y la norma impositiva no sufra modificaciones debiendo renovarse al cumplirse el quinto año dando lugar su incumplimiento al cargo impositivo que corresponda.

Las exenciones de los incisos g) y l) se acordarán por solicitud formulada en cualquier tiempo, y durarán mientras subsista la causa.

El caso comprendido en el inciso j) se acordará al perfeccionarse la donación.

Las exenciones otorgadas no darán derechos a repetir lo que ya se hubiese pagado.

(Art. 109.Cód. Fiscal)

FORESTACION. EXENCION

Quedarán exentos del impuesto, adicionales y recargos, en la proporción que se indica, los siguientes inmuebles:

1) Con el cincuenta por ciento (50% donde se realicen trabajos de forestación artificial de los caminos públicos, a razón de cincuenta (50) hectáreas por cada kilómetro arbolado.

a) Con árboles de sombra y valor forestal, ubicados a ocho (8) metros de distancia cada uno, como máximo;

b) En forma de montes de embellecimiento, siempre que hubiere por lo menos cinco (5) montes con veinticinco (25) plantas cada uno.

La Administración Provincial de Bosques, indicará en cada caso las especies arbóreas a plantar para cada zona. Asimismo extenderá los certificados que acrediten los requisitos exigidos.

2) Con el veinte por ciento (20%) los inmuebles rurales donde se justifique la plantación de cortina protectora, en uno de los costados o en el interior del campo. La misma será construida sobre cualquiera de los costados, con preferencia de orientación Este a Oeste, y no podrá efectuarse sobre el costado cuya medida sea inferior a la mitad del lado opuesto.

Las Municipalidades o Comunas extenderán los certificados que acrediten los requisitos exigidos.

Las arboladas o cortinas existentes podrán acogerse a los beneficios precedentes siempre que llenen los requisitos correspondientes. Estas exenciones no son acumulativas.

PATENTE UNICA SOBRE VEHICULOS

1) HECHO IMPONIBLE

Por los vehículos automotores, remolques o acoplados radicados en la Provincia, se pagará bajo el sistema de patente única, un gravamen anual de conformidad a las normas del presente Título y a las disposiciones de la Ley Impositiva.

Dichos vehículos no pueden ser objeto de tributo alguno por parte de los Municipios o Comunas, ya sea que se aplique calidad de adicional, peaje, inspección u otros, cualquiera sea su denominación, especie o forma de percepción.(ARTICULO 271. Cód. Fiscal)

NORMA DE APLICACION

Se considera radicado en la Provincia todo vehículo que se guarde habitualmente en su territorio, ya sea como consecuencia del domicilio del propietario o responsable, o por el asiento de sus actividades, salvo los casos previstos por el Artículo 287. inc. d) para las unidades con permanencia temporaria.(ARTICULO 272. Cód. Fiscal)

RADICACION

Por los vehículos que se radiquen en el período fiscal debe pagarse el gravamen correspondiente dentro de los treinta (30) días de su radicación. No se cobrará la patente única en el caso de haberse abonado la misma por el total del período pertinente en la jurisdicción de procedencia o que dicha jurisdicción le haya extendido el respectivo certificado de Libre Deuda.

CAMBIO DE RADICACION

Por los vehículos cuya baja por cambio de radicación se opere a partir del 1º de enero inclusive, se percibirá la patente única por el total del año.

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

TITULARES

Las personas a cuyo nombre figuran inscriptos los vehículos son responsables directos del pago de la patente única mientras no se obtenga la baja como contribuyentes.

Son responsables solidarios de la patente única:

- a) los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al gravamen;
- b) los representantes, concesionarias, fabricantes, agentes autorizados, consignatarios, comisionistas, mandatarios o comerciantes habituales en el ramo de la venta de automotores, remolques o acoplados, en las condiciones establecidas en el artículo siguiente (ARTICULO 273. Cód. Fiscal)

LIMITACION DE LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA

Los sujetos indicados en el inciso b) del segundo párrafo del artículo anterior, están obligados a asegurar la inscripción de los vehículos alcanzados por la patente única en los registros de los Municipios y Comunas que correspondan al domicilio del comprador o asiento de sus actividades, y al pago del tributo respectivo por parte del mismo, suministrando la documentación necesaria al efecto, inclusive comprobantes del cumplimiento de otras obligaciones fiscales que afecten al vehículo.

Antes de la entrega de las unidades, los compradores de los vehículos o quienes actúen por su cuenta y/o nombre exigirán los vendedores el comprobante de pago de la patente única, así como la demás documentación que se estableciere, debiendo cumplir con los plazos, formas, condiciones y requisitos que se establezcan la reglamentación. (ARTICULO 274. Cód. Fiscal)

CANCELACION DE DEUDAS

Los vehículos objeto de los tributos del presente Título quedan afectados a la cancelación de los importes adeudados en concepto de tributo, actualización e intereses cualquiera sea su actual poseedor o propietario, teniendo éste el derecho a repetir contra los deudores por quienes hubiere pagado.

3) BASE IMPONIBLE

La patente única se determinará en función del valor que le sea asignado a cada vehículo.

A tales efectos la Dirección Provincial de Rentas elaborará la tabla respectiva conforme a los avalúos fijados por la Caja Nacional de Ahorro y Seguro o el organismo que en el futuro la pudiera reemplazar, vigentes al último día del mes inmediato anterior al de cada emisión.

Tratándose de vehículos no incluidos en la misma, por haberse iniciado la producción en el año al que corresponda el tributo, se tomará la lista de precios de venta al público vigente a la fecha en que se realice la inscripción en el Registro del

Municipio o Comuna correspondiente.

Facúltase asimismo a la Dirección Provincial de Rentas a resolver con la debida fundamentación aquellos casos de determinación de valuación de los vehículos que no estuvieran incluidos en la tabla mencionada, ni en la situación contemplada en el párrafo anterior.

El gravamen anual establecido en este Título se determinará según la(s) alícuota(s) y montos que anualmente fije la Ley Impositiva para los distintos tipos de vehículos.

La Ley Impositiva también establecerá la patente única mínima que corresponderá a los vehículos comprendidos en los últimos quince años.

Para los modelos-años con una antigüedad mayor a quince años, el impuesto se tributará en un importe equivalente a la cantidad de módulos tributarios que fija la Ley Impositiva cualquiera fuera su valor o categoría. (ARTICULO 276. Cód. Fiscal)

REGISTROS

La registración de los vehículos objeto de los tributos del presente Título será realizada por los Municipios y comunas, los que a tal fin observarán las normas que dicte el Poder Ejecutivo, debiendo al mismo tiempo fiscalizar y/o verificar los datos que permitan definir el valor del vehículo, estableciendo la marca, modelo, tipo, año de origen, accesorios y demás elementos requeridos para una precisa identificación de los mismos.

Cuando un vehículo fuere transformado de tal manera que ello implique un mayor valor, o un cambio de uso o destino, todo ello con posterioridad a su registración, y de ello surgiere un mayor tributo, los sujetos indicados en el Artículo 273 deberán comunicarlo al respectivo Municipio o comuna abonando el gravamen que correspondiera, debiendo además cumplir las disposiciones, formalidades, plazos, condiciones y requisitos que establezca la reglamentación.

Cuando se alteren los elementos tenidos en cuenta originariamente para la determinación del valor del vehículo, sólo procederá una determinación cuando se tratare de modificaciones en su estructura original, siendo entonces procedente el cumplimiento de las formalidades, requisitos, condiciones y plazos que establezca la reglamentación. Esto último también procederá cuando la nueva determinación del tributo sea consecuencia de un cambio de uso o destino del vehículo.

La determinación del tributo a abonar se hará en forma proporcional según la fecha en que se materialice la modificación que haya originado el mayor o menor valor o cambio de uso o destino, computándose conforme lo dispuesto en el Artículo 276. (ARTICULO 278)

CASAS RODANTES

Para la valuación de los vehículos con o sin tracción propia denominados casas o casillas rodantes, ranchomóvil y bantams se tomará en consideración la fecha de factura de compra en fábrica, debiéndose además tener en cuenta los accesorios propios de su uso, valor éste que será ajustado por el Poder Ejecutivo mediante una corrección monetaria que contemple el mantenimiento de su valor.
(ART. 279)

4) TASA

Se encuentra regulada en el art. 55 de la Ley Impositiva. Encontramos alícuotas proporcionales en algunos casos y progresivas en otros, conforme a las tablas de aforos correspondientes.

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

No se establecen.

6) EXENCIONES

Quedan exentos del pago de patente única sobre vehículos y del impuesto a la transferencia del derecho de propiedad sobre los mismos :

- a) Los vehículos de propiedad de la Provincia, Municipios o Comunas y de organismos nacionales no descentralizados o no autárquicos;
- b) Los vehículos de propiedad de Arzobispos, Obispos Diocesanos y Obispo Auxiliar con sedes en la provincia;
- c) Los vehículos de propiedad del Cuerpo Consular y Diplomáticos Extranjeros acreditados en el país cuando lo impongan las cláusulas establecidas en convenios internacionales, debiendo probarse documentadamente esta circunstancia.
Cuando se trata de vehículo de propiedad del funcionario consular o diplomático, la exención regirá para uno solo;

- d) Los vehículos inscriptos en otros países cuando el propietario o tenedor haya ingresado en calidad de turista, con radicación especial (técnicos, profesionales, etc.) o permanencia temporaria;
- e) Los vehículos de propiedad de personas minoradas físicamente que se encuentren afectados a su uso personal exclusivo. Dicha exención corresponderá a uno solo por persona discapacitada;
- f) Los vehículos de propiedad de Cuerpos de Bomberos Voluntarios y entidades religiosas de bien público reconocidas como tales por el Poder Ejecutivo y con personería jurídica, y en tanto los vehículos no fueren afectados como premios en rifas o cualquier otro juego de azar;
- g) Las maquinarias agrícolas, tractores y acoplados rurales usados como tales.(ARTICULO 287.)

IMPUESTO DE SELLOS

1) HECHO IMPONIBLE

AMBITO DEL IMPUESTO

Por todos los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso que se realicen en territorio de la provincia, se pagará el impuesto que establece el presente título.

También se encuentran sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la provincia, cuando de su texto, o como consecuencia de los mismos, resulte que deban ser negociados, ejecutados o cumplidos en ella.

Si los instrumentos respectivos hubieran sido repuestos correctamente en las jurisdicciones de origen, podrá deducirse del impuesto que corresponde tributar en la provincia de Santa Fe el monto ingresado en aquélla hasta el monto que resulte obligado en esta jurisdicción y siempre que se refiera al mismo hecho imponible. Esta disposición surtirá efecto cuando exista reciprocidad en la jurisdicción de origen, quedando la prueba a cargo del interesado.

(Art. 162 Cód. Fiscal)

INSTRUMENTACION

Por todos los actos, contratos y operaciones a que se refiere el artículo anterior, deberán satisfacerse los impuestos correspondientes por el solo hecho de su instrumentación o existencia material con abstracción de validez o eficacia jurídica o verificación de sus efectos.

(ART. 162 COD. FISCAL)

INDEPENDENCIA DE LOS IMPUESTOS ENTRE SI

Los hechos imponible establecidos en el presente título son independientes entre sí y los impuestos resultantes deberán ser satisfechos, aun cuando varias causas de gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

(Art. 163. Cód. Fiscal)

CORRESPONDENCIA EPISTOLAR O TELEGRAFICA

Los actos, contratos u operaciones realizadas por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago del impuesto de sellos desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta. A tal efecto, se considera como instrumentación del acto, contrato u obligación, la correspondencia en la cual se transcribe la propuesta aceptada o sus enunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato.

El mismo criterio se aplicará con respecto a las propuestas o presupuestos firmados por el aceptante. Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los mismos actos, contratos u obligaciones se hallaren consignados en instrumentos debidamente repuestos.

(ART. 164 COD FISCAL)

OBLIGACIONES ACCESORIAS

En las obligaciones accesorias deberá liquidarse el impuesto aplicable a las mismas juntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se probare que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se haya satisfecho el gravamen correspondiente. (Art. 165 Cód. Fiscal)

OBLIGACIONES A PLAZO

No constituyen nuevos hechos imponible las obligaciones a plazo que se estipulen en el mismo acto, para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o título, se convenga la transferencia del dominio de bienes inmuebles o muebles.

(Art. 166 Cód. Fiscal)

OBLIGACIONES SUJETAS A CONDICION

Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.
(Art. 167 Cód. Fiscal)

PRORROGA DE LOS ACTOS, CONTRATOS, ETC.

Los documentos de prórroga de los actos, contratos u obligaciones y los instrumentos de transformación de sociedades, se considerará como un nuevo acto, contrato u obligación a los fines del gravamen.
(Art. 168)

OBLIGACIONES DE PAGO

La tenencia de cheques u otros instrumentos cuya emisión se presuma ha sido efectuada con la finalidad de justificar obligaciones de pagar sumas de dinero, por este concepto, estarán sujetas al impuesto del presente título cuando se encuentren en el poder de personas dedicadas a la actividad de prestamistas, salvo que éstos demuestren por medios idóneos que no respaldan deudas contraídas por sus otorgantes.
(Art. 169 Cód. Fiscal)

TRANSFERENCIA DE VEHICULOS

Por la transferencia de cualquier otro acto que modifique el derecho de propiedad sobre vehículos, con patente actualizada o fuera de circulación, se abonará el impuesto que determine la ley impositiva.

No están alcanzados por el gravamen las transferencias por título gratuito por causa de muerte.
(Art. 170 Cód. Fiscal)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

SUJETOS PASIVOS

Son contribuyentes todos aquellos que realicen las operaciones o formalicen los actos y contratos sometidos al presente impuesto.
(Art. 171 Cód. Fiscal)

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA, DERECHO A REPETIR

Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas se considerarán contribuyentes solidariamente por el total del impuesto, de conformidad con lo dispuesto por el art. 12 del presente código, quedando a salvo el derecho de cada uno de repetir de los demás intervinientes la cuota que le correspondiera de acuerdo con su participación en el acto, que se da por partes iguales, salvo expresa disposición en contrario.

Los impuestos que correspondan a los actos, contratos u operaciones que se exterioricen por instrumentos privados, documentos y papeles de comercio en general serán atribuidos al sujeto pasivo de la carga, cuando se encuentren plenamente abonados de acuerdo a lo dispuesto por la ley impositiva anual, pero esa atribución será realizada al tenedor de dichos instrumentos privados, documentos y papeles de comercio en general, cuando se encuentren sin el abono correspondiente o que realizado el mismo resultaren diferencias a favor de la Dirección Provincial. Dicha responsabilidad subsistirá no obstante que el tenedor se encontrare exento de tributar tales gravámenes y alcanzara a las penalidades por las infracciones cometidas, considerándose en estos casos que ha existido una sustitución legal del contribuyente designado por este código o la ley impositiva anual para el pago de los impuestos que correspondan a estos hechos imponibles, sin perjuicio de la responsabilidad subsidiaria en caso de insolvencia. (Art. 173 Cód. Fiscal).

3) BASE IMPONIBLE

TRANSMISION DE LA NUDA PROPIEDAD O DE DOMINIO

En la transmisión de la nuda propiedad, se liquidará el impuesto pertinente sobre el monto del avalúo fiscal o el precio convenido si fuere mayor que aquél.

Igual procedimiento se adoptará en toda transmisión de dominio a título oneroso. (Art. 178 Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE CONCESION

En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias, o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión o de los mayores valores resultantes. Si no se determinara valor, el impuesto se aplicará sobre el capital necesario para su explotación, teniendo en cuenta la importancia de las obras e inversiones a realizarse o en su defecto los importes representados por todos los bienes destinados a la explotación y el dinero neces-

rio a su desenvolvimiento.
(ART. 179. COD FISCAL)

PERMUTAS DE INMUEBLES

En las permutas de inmuebles, el impuesto se aplicará sobre el valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales de bienes que se permuten, o mayor valor asignado a los mismos. Si la permuta comprendiese inmuebles y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el avalúo fiscal de aquéllos o mayor valor asignado a los mismos. Si la permuta comprendiera muebles o semovientes, el impuesto se liquidará previa tasación sobre el valor estimativo que fije la Dirección Provincial.

En el caso de comprenderse en la permuta de inmuebles situados fuera de la jurisdicción de la provincia, deberá probarse con instrumento auténtico, la tasación fiscal de los mismos.
(Art. 180 Cód. Fiscal)

CESIONES DE DERECHOS Y ACCIONES

En las cesiones de acciones y derechos, así como en los actos, contratos u operaciones onerosas en general, los gravámenes pertinentes se liquidarán sobre el precio convenido, o valor consignado o que surjan de los respectivos documentos; en caso de que el precio sea inferior al monto de la valuación fiscal, el impuesto se aplicará sobre ésta última. En las promesas y boletos de compraventa, lo será sobre el valor efectivo de la operación si éste fuera al contado. En el caso de ser a plazos, el monto imponible será el que dé la suma total de las cuotas, excluyendo los gastos de escrituración e impuestos.
(Art. 181. Cód. Fiscal)

RENTAS VITALICIAS

En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta. Cuando no pudiera establecerse su monto, se tomará como base una renta mínima del siete por ciento anual del avalúo fiscal o tasación judicial, computándose también diez años.
(Art. 182. Cód. Fiscal)

USUFRUCTO, USO, HABITACION Y SERVIDUMBRE

En los derechos reales de usufructo, uso, habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.
(Art. 183. Cód. Fiscal)

CONTRATOS DE SEGUROS

La instrumentación del contrato de seguros en su formato habitual, sus prórrogas, renovaciones y adicionales, que cubran riesgos sobre personas domiciliadas o cosas situadas en la provincia, estará sujeta a este impuesto, de acuerdo a las alícuotas que fije la ley impositiva y por aplicación de las siguientes reglas:

a) en los seguros sobre la vida, se pagará la alícuota sobre el monto del capital en que se asegure el riesgo de muerte común;

b) en los seguros de ramos eventuales, se pagará sobre el monto que resulte de adicionar a la prima que se fije para la vigencia total del seguro, el importe del derecho de emisión y de adicional administrativo;

c) las certificaciones provisorias, las pólizas flotantes y los contratos preliminares de reaseguros, tributarán el impuesto que fijen la ley impositiva;

d) los adicionales y endosos que se emitan con posterioridad a la póliza, tributarán un impuesto fijo que determinará la ley impositiva anual.

(Art. 184. Cód.Fiscal)

CONTRATOS DE CONSTITUCION DE SOCIEDADES

En los contrato de constitución de sociedades, transformaciones o prórrogas de duración, se abonará el impuesto sobre el capital social, sea cual fuera la naturaleza de los bienes que concurren a formarlo y el lugar donde se encuentren, salvo lo que dispone más adelante para las sociedades constituidas en otra jurisdicción.

(Art. 185. Cód.Fiscal)

MODIFICACIONES DE CLAUSULAS Y AMPLIACIONES DE CAPITAL

Las modificaciones de cláusulas del estatuto o contrato que no importen cambios de la razón social o denominación, no pagarán nuevo impuesto aunque se incorporen nuevos socios.

Las ampliaciones de capital lo pagarán solamente sobre el aumento.

Las sociedades anónimas y en comandita por acciones abonarán el impuesto sobre el importe total del capital social y sobre

el de sus aumentos. El pago se verificará dentro de los treinta (30) días corridos de celebrado el acto constitutivo o la asamblea que dispone el aumento. En caso de requerirse la aprobación administrativa, o de efectuarse la presentación ante el Registro Público de Comercio con anterioridad al vencimiento de dicho plazo, deberá justificarse el ingreso previo del gravamen.

(Art. 185. Cód. Fiscal)

DISOLUCION DE SOCIEDAD CONYUGAL. PAGO

Las disoluciones de sociedad conyugal abonarán el impuesto sobre la resultante del cómputo del conjunto de bienes de las mismas, tomándose como avalúos mínimos los valores fiscales y/o los que establezca la Dirección Provincial por disposiciones dictadas al efecto.

Se computarán dichos bienes en el estado y condición en que se encuentren a la fecha de sentencia de divorcio y el impuesto deberá ser satisfecho dentro de los treinta (30) días corridos de dicha sentencia.

(Art. 186. Código Fiscal)

CANCELACION DE CONTRATOS. RESCISIONES

En los casos de cancelación de contratos de sociedades, si de los instrumentos respectivos de su liquidación o de cualquier otro documento surgen aumentos de capital no registrados y sin perjuicio del impuesto y tasa que corresponden, se abonará sobre esos aumentos el impuesto pertinente sin computar los períodos.

En las rescisiones parciales se pagará con arreglo a lo preceptuado sobre lo que corresponda al socio o socios que se retiren de la entidad.

(Art. 187. Cód. Fiscal)

SOCIEDADES DE EXTRAÑA JURISDICCION

Las sociedades constituidas en otra jurisdicción abonarán el impuesto proporcionalmente a los bienes sitos en ésta, tengan o no sucursales o agencias y sobre el capital asignado en el contrato o en otro acuerdo o resolución. En el caso de no establecer dicha base imponible en la forma precedente, se hará por estimación de la Dirección Provincial.

(Art. 188. Cód. Fiscal)

SOCIEDADES IRREGULARES Y DE HECHO

Las sociedades, actividades y situaciones irregulares y de hecho que no hubieren satisfecho el impuesto de la ley, deberán hacerlo al solicitarse la inscripción de la disolución o cancelación, o cuando al transmitirse su fondo de comercio o formalizarse la constitución de la nueva entidad, surja la existencia del giro, actividad o situación irregular del hecho anterior.

Esta disposición no regirá en los casos de sociedades, actividades o situaciones irregulares y de hecho que retrotraigan sus efectos a un período no superior a un año.
(Art. 189. Cód.Fiscal)

PRESTAMOS HIPOTECARIOS

En los contratos de préstamos comerciales o civiles garantizados con hipoteca constituida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre el avalúo fiscal del o de los inmuebles situados en la provincia. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo.
(Art. 190)

LOCACIONES DE INMUEBLES

En los contratos de locación o sublocación de inmuebles que no fijen plazo, se tendrá como monto total de los mismos el importe de dos años de alquiler en los urbanos y cinco años en los rurales.

Cuando se establezca un plazo con cláusulas de opción a una prórroga del mismo, ésta se computará a los efectos del impuesto, pero si la opción dependiera de manifestación expresa de la o de las partes, el impuesto se hará efectivo al expresarse aquella. Si se establecen cláusulas con plazos de renovación automática o tácita, el monto imponible será igual al importe de diez años de arrendamiento, sin perjuicio, en ambos casos de la devolución pertinente si no se hiciera uso de la opción. Si estos contratos estipularan fianzas, se procederá en igual forma.
(ART. 191.Cód.Fiscal)

LOCACION DE SERVICIOS

En todos los contratos de locación que no se refieran a bienes inmuebles y que no fijen plazo, se tendrá como monto imponible el importe de un año del precio convenido. Es aplicable para estos casos, también lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo anterior.
(Art. 192. Cód.Fiscal)

SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA

En los contratos de suministro de energía eléctrica, que no contengan las cláusulas necesarias para determinar el monto imponible en consideración a la retribución normal que debe pagar el consumidor durante su vigencia, la Dirección Provincial requerirá que la oficina técnica respectiva practique el cálculo de acuerdo con las tarifas convenidas y consultando la importancia del servicio a prestarse.
(Art. 193 Cód.Fiscal)

ARRENDAMIENTOS Y APARCERIAS RURALES

En los contratos de cesión de inmuebles para explotación agrícola o ganadera (de aparcería o sociedad) con la obligación, por parte del agricultor o ganadero de entregar al propietario o arrendatario del bien cedido, un porcentaje de la cosecha o de los procreos, el impuesto se liquidará presumiéndose una renta anual equivalente al cuatro por ciento (4%) del avalúo fiscal por unidad de hectáreas, sobre el total de las hectáreas afectadas a la explotación multiplicando el valor resultante por el número de años de la vigencia del contrato.

Esta norma para la liquidación del impuesto, se observará en los contratos que estipulen simultáneamente retribuciones en especie y dinero; si la retribución en dinero excediera del cuatro por ciento (4%) de la valuación fiscal, el impuesto deberá liquidarse sobre el monto de tal retribución.
(Art. 194 Cód.Fiscal)

DEPOSITOS A PLAZO Y EN MONEDA EXTRANJERA

La liquidación del impuesto sobre los depósitos a plazo que devenguen interés se hará directamente sobre el monto nominal de cada depósito, siendo a cargo de los titulares de los mismos el gravamen resultante.

Cuando los depósitos se hubieran hecho en moneda extranjera, el impuesto se liquidará previa a la reducción que corresponda a moneda corriente, tomándose la cotización oficial del día de la liquidación de aquél.

Los bancos y demás entidades financieras comprendidas en la ley nacional 21.526 y modificatorias, serán agentes de retención de los impuestos fijados por el presente artículo y los ingresarán quincenalmente.
(Art. 195 Cód.Fiscal)

ADELANTOS EN CUENTA CORRIENTE O CREDITOS EN DESCUBIERTO

Los adelantos en cuenta corriente o créditos en descubierto tributarán el impuesto que determina la ley impositiva sobre la totalidad de la suma acordada, se haga o no uso del crédito, o sobre el mayor saldo deudor diario que registre la cuenta en el período.

Se entiende por saldo deudor diario que queda al cerrar las operaciones del día; si es cubierto antes del cierre no se tomará en cuenta.

TARJETAS DE CREDITO O DE COMPRA

Las denominadas tarjetas de crédito o de compra estarán sujetas al tratamiento fiscal que para las mismas prevea la ley impositiva.

Los bancos y demás entidades financieras comprendidas en la ley nacional 21.526 y modificatorias, serán agentes de retención de los impuestos fijados en el presente artículo.
(Art. 196. Cód.Fiscal)

COMPRAVENTA DE FRUTOS, PRODUCTOS O MERCADERIAS EN GENERAL

En los contratos de compraventa de frutos, productos o mercaderías en general, en que no se fije o se estipule su entrega en cantidades y precios variables, el monto imponible se determinará tomando el promedio que resulte de un período de cinco años.
(Art. 197. Cód.Fiscal)

MONEDA EXTRAJERA Y OBLIGACIONES A ORO

En los actos, contratos y obligaciones a oro, o en moneda extranjera, el monto imponible deberá establecerse a la cotización oficial vigente a la fecha de otorgamiento.
(Art. 198. Cód.Fiscal)

ACTUALIZACION DE VALORES DE BIENES INMUEBLES

Cuando la base imponible resulte de considerar el avalúo fiscal inmobiliario por aplicación de las normas de este código o leyes especiales, corresponderá la actualización del mismo mediante la comparación de los índices de precios mayoristas, nivel general, elaborado por el Instituto Nacional de Estadís-

tica y Censos, del penúltimo mes anterior al de la celebración del acto, contrato y operación gravados y el del mes de noviembre del año anterior al de la valuación fiscal vigente en ese momento.

(Art. 199. Código Fiscal)

COMPUTO DEL MONTO IMPONIBLE

A los efectos del pago de impuesto de sellos se computará el mes y año de acuerdo a las leyes de fondo, y con respecto a su valor se cobrará sobre enteros de uno hasta diez australes cualquiera sea la escala; sobre enteros de diez (10) en adelante cuando la tasa sea por mil (1000) y siempre sobre enteros de uno (1) cuando la tasa sea por ciento. Todas las fracciones de la base imponible se computarán como una unidad más.

(ART. 200. Cód.Fiscal)

COMPUTO DEL TIEMPO

En los plazos por meses se computarán éstos uniformemente como de treinta (30) días; y en los plazos por años se calcularán como de trescientos sesenta (360) días.

Todo instrumento, que carezca de fecha cierta o que la misma apareciera enmendada o superpuesta, será considerado como fechado un año antes de su presentación, verificación o vencimiento, si éste ya se hubiera operado.

(Art. 201. Cód.Fiscal)

4) TASA

La Ley Impositiva establece alícuotas proporcionales que oscilan entre el 1% uno (uno por mil) y el 30 % (treinta por mil). (arts. 15 y siguientes Ley Impositiva).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

Encontramos numerosos supuestos de impuestos fijos en los arts. 24 y 25 de la Ley Impositiva. A modo de ejemplo podemos citar el artículo 25 inciso lero. apartado a), que establece que por cada firma de escribano al pie de cada escritura matriz y de cada firma que los mismos pongan al pie de los testimonios que expidan se abonarán 4 Módulos Tributarios.

6) EXENCIONES

PERSONAS EXENTAS

Estarán exentos del impuesto de sellos:

1) el Estado nacional, el Estado provincial, municipalidades y comunas de la provincia, sus dependencias y reparticiones autárquicas, demás entidades públicas y entidades paraestatales creadas por ley, excluyéndose siempre aquellas que estén organizadas según normas del código de comercio.

Esta exención no alcanza a los organismos nacionales, provinciales, municipales o comunales, sus dependencias o reparticiones autárquicas, demás instituciones públicas y entidades paraestatales creadas por ley que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso;

2) las asociaciones obreras, de empresarios o profesionales y las asociaciones o centros de jubilados y pensionados, siempre que cuenten con personería jurídica o gremial;

3) las asociaciones cooperadoras;

4) las instituciones religiosas;

5) las sociedades o fundaciones de beneficencia, de bien público y de asistencia social;

6) las instituciones de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas;

7) las representaciones diplomáticas extranjeras;

8) las entidades declaradas exentas por leyes especiales;

9) el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) y las universidades nacionales, sus facultades, escuelas, institutos y organismos dependientes;

10) los arrendatarios, por la parte proporcional del gravamen que les corresponde en los contratos agrícolas o ganaderos;

11) los trabajadores o sus derechohabientes, por la parte proporcional del gravamen que les corresponde en los contratos de

trabajo ya sean individuales o por equipos;

12) las obras sociales siempre que estén reconocidas por el Instituto Nacional de Obras Sociales (INOS) y funcionen de conformidad con lo dispuesto por la ley nacional de obras sociales;

13) los partidos políticos con personería jurídica o reconocidos por autoridad competente.

Las exenciones a que refiere el presente artículo no alcanzarán al impuesto de sellos aplicable a billetes de lotería, rifas, bonos de canje y tómbolas y los frutos del país que no fueren cuero, pieles, lana, cerda y conchillas.
(Art. 176 Cód. Fiscal)

ACTOS, CONTRATOS Y OPERACIONES EXENTAS

No se pagará el impuesto en los siguientes casos:

1) Los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, amortización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas con el Banco Nacional de Desarrollo y el Banco Santafesino de Inversión y Desarrollo, cuyo monto no exceda del que determine por decreto el Poder Ejecutivo;

2) las hipotecas que se constituyan con saldo de los precios de la compraventa exclusivamente a favor del vendedor y las constituidas en garantía de rentas vitalicias y sus respectivas cancelaciones. Del mismo modo las modificaciones en la forma de pago del capital, de los intereses o del capital e intereses, siempre que no se modifiquen los plazos contratados;

3) fianzas que se otorguen a favor del fisco nacional, provincial, municipal o comunal en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos;

4) actas, estatutos u otros documentos habilitantes no gravados expresamente, que se inserten o transcriban en las escrituras públicas;

5) contratos de prenda agraria que garanticen préstamos de o para la compra de semillas, acordados a los agricultores de la provincia;

6) los actos y contratos que instrumenten la adquisición de dominio de bienes y constitución de gravámenes reales, bajo el régimen de préstamos otorgados por instituciones de crédito, para compra o construcción de la vivienda propia, siempre que sean de carácter económico y se ajusten a los planes establecidos por bancos y organismos oficiales de promoción de las mismas.

A tales efectos, la Dirección Provincial de Vivienda y Urbanismo certificará la condición de vivienda catalogada económica del edificio a construir o existente, o sus subdivisiones, conforme a lo expresado en el presente inciso.

También estarán exentos los mandatos accesorios contenidos en los referidos actos y contratos;

7). los endosos de pagarés, letras de cambio, giros, cheques, órdenes de pago y prendas. Las operaciones de arbitraje de los mercados a término;

8). el retiro de las autorizaciones conferidas a los menores comerciantes y las cancelaciones de las anotaciones en la matrícula respectiva; y las comunicaciones de pérdida de capital social dispuesta por la ley;

9). carta-poderes o autorizaciones para intervenir en las actuaciones promovidas con motivo de reclamaciones derivadas de las relaciones jurídicas vinculadas con el trabajo, otorgadas por empleados y obreros o sus causahabientes;

10) las fianzas de los profesionales;

11) las cancelaciones de embargos e inhibiciones y renunciaciones de mandatos conferidos en poderes y cartas-poderes, en general, las escrituras que extingan obligaciones que al constituirse hubieran satisfecho el impuesto correspondiente, siempre que no resulte de una nueva obligación o no se encuentren expresamente gravadas por la ley impositiva anual;

12) las transferencias de empresas y las transmisiones de dominio aunque se tratare de semovientes y frutos del país, cuando tales transferencias y transmisiones se efectúen en concepto de aporte de capital a una sociedad;

13) los depósitos a plazo fijo que se realicen en instituciones oficiales de crédito cuando los fondos recepcionados tengan afectación específica para la construcción o adquisición de viviendas;

14) los seguros que cubran riesgos sobre exportación e importación y los reaseguros;

15) los recibos, cartas de pago y cualquier otra constancia que exteriorice la recepción de una suma de dinero o pagaré, cheque, letra de cambio, giro o cualquier documento comercial, consignada en instrumento público o papeles privados;

16) los actos y contratos para la construcción, reconstrucción o mejoramiento de obras públicas, cuyo costo de ejecución sea total o parcialmente a cargo de dueños de inmuebles, en la parte de impuesto correspondiente a dichos propietarios;

17) las inhibiciones, embargos voluntarios y cualquier otro acto o contrato, cuando lo sean en garantía de deudas fiscales;

18) los trámites, actos y contratos relacionados con los beneficios que acuerdan las leyes provinciales 3.072, 5.110 y sus reformas;

19) los realizados por las sociedades cooperativas y asociaciones mutualistas con sus socios, y recíprocamente, los efectuados por los socios con sus cooperativas y mutualidades, siempre que los respectivos actos, contratos y operaciones que formalicen sean inherentes a la relación socio-cooperativa o mutualidad que establezcan los estatutos de estas entidades. La exención alcanzará también al gravamen que recaiga sobre la garantía de terceros respecto de préstamos concedidos por las cooperativas y mutualidades a sus socios.

Esta exención no alcanza a los actos, contratos y operaciones realizadas por las cooperativas o asociaciones mutuales de seguros y las entidades financieras a que se refiere la ley nacional 21.526. Esta limitación no alcanza a aquellos actos que importen aumento de capital.

Derógase toda ley, decreto o disposición en la medida que se oponga a la presente;

20) los actos, contratos y operaciones declarados exentos por leyes especiales;

21) depósitos en caja de ahorro, usuras pupilares y aquellos que no devenguen intereses;

22) vales que no consignen la obligación de pagar suma de dinero y simples constancias de remisión o entrega de mercade-

rías o notas-pedidos de las mismas y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas al contado realizadas en el negocio;

23) las autorizaciones para cobrar sueldos y jornales de obreros y empleados;

24) las cuentas y facturas con el conforme del deudor o sin el mismo, excepto las que se presenten en juicio, salvo lo dispuesto en la ley impositiva anual para los reconocimientos de deudas;

25) los documentos a la orden del Estado nacional, provincial, municipal o comunal y organismos de previsión social, extendidos en garantía del cumplimiento de obligaciones fiscales o previsionales;

26) las rifas, bonos de canje, tómbolas o cualquier otro medio por el cual se ofrezcan premios, siempre que se trate de la única emisión anual y el valor total de la misma incluidas todas sus series no exceda del monto que fija la ley impositiva anual y la organicen asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas; instituciones religiosas, asociaciones obreras, de empresarios o profesionales; las asociaciones mutualistas, cooperadoras y partidos políticos. En todos los casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o estar reconocidas o autorizadas por autoridad competente;

27) los documentos que instrumenten operaciones de compraventa o cuenta de líquido producto, concertados en los mercados de abastecimientos mayoristas de productos perecederos, siempre que al menos una de las partes opere regularmente en los mismos;

28) las cuentas de líquido producto que consignen la liquidación de operaciones por cuenta de terceros;

29) los créditos concedidos para financiar operaciones de importación y exportación y las efectuadas con motivo de operaciones de cambio sujetas al impuesto de compra y venta de divisas;

30) todo documento justificativo de las apuestas del juego de quiniela establecido por decreto acuerdo 902, dictado el 16 de abril de 1982, así como también los ingresos provenientes de su venta:

31) los actos, contratos y operaciones relacionados con la L. 6.838 de fomento de turismo;

32) las indemnizaciones pagadas por expropiaciones dispuestas por la nación, la provincia o los municipios. La liberación comprende asimismo los actos necesarios para transmitir dominio;

33) los actos, contratos y operaciones realizados por los afiliados de obras sociales y recíprocamente los efectuados por éstas con los mismos, siempre que dichos actos, contratos y operaciones resulten ser inherentes a los fines que establezcan las normas legales de creación de la entidad;

34) contratos de compraventa, permuta, locación de cosas, obras o servicios que formalicen operaciones de exportación, con importadores contratantes domiciliados en el exterior, así como las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí;

35) los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales, no originados en utilidades líquidas y realizadas, que se efectúen en las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas, o por modificaciones de los estatutos o contratos sociales;

36) transacciones con semovientes, cueros, pieles, lana, cerda y conchillas.

Las exenciones que se enumeran precedentemente no alcanzan al impuesto de sellos aplicable a billetes de lotería, rifas, bonos de canje y tómbolas y frutos del país que no fueren cueros, pieles, lana, cerda y conchillas.

RIO NEGRO

IMPUESTO INMOBILIARIO

1) HECHO IMPONIBLE

El hecho imponible consiste en la situación jurídica de ser propietario o poseedor a título de dueño de todo inmueble ubicado en la Provincia de Rio Negro; el uso especial de hecho y/o de derecho de inmuebles de dominio público; la tenencia o adjudicación de todo inmueble del dominio privado nacional, provincial o municipal o de entidades autárquicas. (art. 1 Ley 1622)

A los efectos de la determinación del Impuesto se considerará baldío a todo inmueble urbano y suburbano que no tenga edificación. Se entiende por edificación a la construcción de carácter permanente, con superficie cubierta no inferior a ocho metros cuadrados (8 m2.) y cerramiento lateral concluido, y a la construcción aprobada y habilitada por la autoridad municipal correspondiente, con el objeto de destinar el inmueble respectivo a fines específicos, siempre que los mismos se cumplan en forma efectiva. (art. 2 Ley 1622)

No tributarán como baldío aquellas parcelas en las que no puedan introducirse mejoras por impedimento emanado de autoridad provincial o municipal.

La exclusión de la parcela de su clasificación como baldío se resolverá mediante pronunciamiento expreso de la Dirección y tendrá vigencia a partir del ejercicio fiscal siguiente al de la presentación de la solicitud respectiva y de las constancias que se requieren. (art. 3 Ley 1622)

Los propietarios o poseedores a título de dueño que sean considerados ausentes, conforme lo establecido en el Código Fiscal, pagarán un adicional sobre el Impuesto Inmobiliario cuyo monto será fijado por Ley Impositiva. En tales casos, el adicional se abonará desde el 1º de enero del año en que dichas personas deban comenzar a ser consideradas ausentes, hasta el 31 de diciembre del año en que pierdan tal condición. (art. 4 Ley 1622)

En el caso de inmuebles sujetos a condominio, el adicional previsto por el artículo anterior se aplicará sobre la parte proporcional de impuesto que corresponda al por ciento indiviso del o de los condominios ausentes. (art. 5 Ley 1622)

Las obligaciones fiscales establecidas en la presente Ley se generan por los hechos imponibles que se produzcan, con prescindencia de la incorporación de las valuaciones fiscales al catastro, padrón o registro y de su liquidación por parte de la Dirección.

Las liquidaciones para el pago del Impuesto expedidos por la Dirección, sobre la base de las constancias de sus registros, no constituyen determinaciones impositivas. (art. 6 Ley 1622)

2) SUJETO O CONTRIBUYENTE

Contribuyentes

Son contribuyentes del impuesto:

- a) Los propietarios.
- b) Los compradores con escritura otorgada y aún no inscrita en el Registro de la Propiedad.
- c) Los compradores que tuvieran la posesión, aunque la escritura traslativa de dominio no se hubiere otorgado.
- d) Los que poseen con ánimo de adquirir el dominio por prescripción.
- e) Los tenedores o adjudicatarios de inmuebles otorgados por: la Nación, Provincia, Municipios o Entidades Autárquicas, a partir de la fecha del acto que determine la situación jurídica respectiva.
- f) Los usuarios de hecho y/o de derecho de inmuebles del dominio público.

Los organismos oficiales deberán comunicar fehacientemente a:

- 1) La Dirección Provincial de Catastro y Topografía todo acto que implique la incorporación o modificación de la situación jurídica de inmuebles, con respecto a los particulares comprendidos en los incisos e) y f) del presente artículo.
- 2) Los contribuyentes incluidos en los incisos e) y f) del presente artículo, de la obligación de pago del Impuesto Inmobiliario. (art. 7 Ley 1622)

Responsables Solidarios

Cuando no se haya realizado la transmisión de dominio, tanto el propietario del inmueble como el adquiriente, se considerarán contribuyentes y obligados solidariamente al pago del impuesto. (art. 8 Ley 1622)

Interviniente Exento

Cuando se verifique la transferencia de dominio de un sujeto exento a otro gravado o viceversa, la obligación o exención respectivamente comenzará a partir de la fecha de otorgamiento del acto.

Cuando uno de los sujetos fuera el Estado, la obligación o exención comenzará a partir de la fecha de la toma de posesión. (art. 9 Ley 1622)

Agentes de Retención

Los escribanos públicos y autoridades judiciales que intervengan en la formalización de los actos que den lugar a la transmisión del dominio de inmuebles objeto del Impuesto Inmobiliario, o los graven con un derecho real, están obligados a asegurar el pago del Impuesto y accesorios que resultare adeudarse hasta la última cuota vencida inclusive, a la fecha de celebración del acto, quedando facultados a retener de los fondos de los contribuyentes que estuvieran a su disposición, las sumas necesarias a ese efecto, sin perjuicio de los deberes establecidos en el Título Sexto de la parte general del Código Fiscal. (art. 10 Ley 1622)

Al solicitar cualquier inscripción e el Registro de la Propiedad, excepto cuando se trate de anotación de embargos, inhibiciones o litis, los interesados deberán acreditar simultáneamente el pago del Impuesto y sus accesorios correspondiente al inmueble respectivo, hasta la última cuota vencida inclusive al momento en que se solicite la inscripción. (art. 11 Ley 1622)

3) BASE IMPONIBLE

La base imponible del impuesto estará constituida por la valuación que a tal efecto determine la Dirección Provincial de Catastro y Topografía para cada ejercicio fiscal.

Las liquidaciones expedidas por el año corriente en base al impuesto del ejercicio fiscal anterior conforme al artículo 61 del Código Fiscal, revestirán el carácter de anticipo, como pago a cuenta del impuesto.

Cuando la base imponible varíe por variación de las mejoras anteriormente incluidas en el inmueble, modificación substancial de las condiciones del mismo o incorporación al inmueble de accesiones anteriormente no incluidas, a los efectos de la liquidación del presente tributo, corresponderá considerar la nueva valuación a partir del 1º de Enero del año siguiente en que se produzca alguno de tales hechos.

Autorízase a la Dirección Provincial de Catastro y Topografía a determinar e incorporar a la base imponible la valuación de la totalidad de los inmuebles propuestos como parcelas en planos de mensura aún no registrados o con registración provisoria, cuando se constate que el plano respectivo ha sido utilizado para la venta, adjudicación y/o compromiso de venta de inmuebles definidos en los mismos.

Para las nuevas parcelas originadas en planos de mensura registrados en forma definitiva la valuación se ajustará o determinará, según corresponda, incorporándose a la base imponible a partir de la fecha de registración del respectivo plano. (art. 12 Ley 1622)

4) TASA

Conforme al art. 1 de la Ley 2714, para Inmuebles Urbanos, Suburbanos con Mejoras, e Inmuebles Baldíos Suburbanos se establece un monto fijo de acuerdo a la evaluación fiscal, más una alícuota proporcional sobre lo que exceda esa valuación.

Así por ejemplo, para Inmuebles Urbanos y Suburbanos con Mejoras cuya base imponible se encuentre entre \$ 12.501 a 25.000, se establece un Impuesto Fijo de \$ 80,20 más una alícuota del 10% sobre el excedente de \$ 12.500.

Para Inmuebles baldíos urbanos: alícuota 20% (veinte por mil).

Para Inmuebles subrurales: sobre valor tierra, alícuota 8,5 % (ocho y medio por mil).

Para Inmuebles rurales: alícuota 10% (diez por mil).

5) IMPUESTOS FIJOS O MINIMOS

El articulo 1 de la Ley 2714 establece los siguientes impuestos minimos:

- a) Inmuebles urbanos y suburbanos edificados \$ 32,20
- b) Inmuebles urbanos baldios \$ 60,00
- c) Inmuebles suburbanos baldios \$ 60,00
- d) Inmuebles subrurales \$ 60,00
- e) Inmuebles rurales \$ 60,00

6) EXENCIONES

Conforme lo establece el artículo 13 de la Ley 1622, están exentos del Impuesto, además de los casos previstos por Leyes especiales, los inmuebles de propiedad o posesión con boleto de compra - venta, tenencia o adjudicación, que se encuentren a nombre de :

- 1) Estado Nacional, Provincial y Municipal, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los inmuebles de los organismos o empresas del Estado que ejerzan actos de comercio o industria y los inmuebles incluidos en las situaciones definidas en el art. 1* incisos b) y c) de la Ley 1622.

- 2) Tenedores con permisos precario de ocupación de inmuebles fiscales rurales.

- 3) Corporaciones religiosas, templos destinados al culto y sus dependencias, oficialmente reconocidos, excluidas las parcelas.

- 4) Asociaciones civiles con personería jurídica con fines de asistencia social, deportivos, salud pública, beneficencia, cooperativas y sucursales con asiento en la provincia, que den cumplimiento a los principios de libre asociación y participación de los asociados locales en las decisiones y control; mutuales, entidades gremiales, partidos políticos reconocidos por autoridad competente, comisiones de fomento y bomberos voluntarios.

- 5) Contribuyentes que los hayan cedido para ser utilizados exclusivamente para los siguientes fines, siempre y cuando el uso sea otorgado a título gratuito:

Establecimientos de enseñanza, de investigación científica, deportes y fomento rural, servicios de salud pública y de asistencia social, comisiones de fomento, bomberos voluntarios, bibliotecas públicas y actividades culturales.

- 6) Todo responsable del impuesto que se halle habitando y/o explotando personalmente el inmueble y su valuación fiscal no exceda la cantidad que fije la Ley Impositiva, siempre y cuando sea único inmueble.

- 7) Toda persona jubilada pensionada, retirada o mayor de sesenta y cinco (65) años de edad, cuyos ingresos totales no superen el haber jubilatorio mínimo para la Provincia de Río Negro, que sean utilizados por el propio beneficiario como casa - habitación, de ocupación permanente y que constituya su único inmueble.

- 8) Toda persona con grado de incapacidad laboral de cincuenta por ciento (50%) o más, certificado por autoridad del Consejo Provincial del Discapacitado (inciso "G", art. 6* ley 2055), cuyos ingresos totales no superen el haber jubilatorio mencionado en el inciso anterior, que sean utilizados por el propio beneficiario como casa - habitación, de ocupación permanente y que constituya su único inmueble.

- 9) Dominio público afectado al uso especial de cementerios.

- 10) Los locatarios y tenedores de viviendas oficiales que las estén ocupando por el cargo o función que cumplan en el Estado Nacional, Provincial, Municipal o Entidades Autárquicas.

Las franquicias establecidas en el art. 13 se otorgarán a partir de la fecha de su solicitud y dejarán de aplicarse a partir de la fecha en que desaparezca tal situación. (art. 14 Ley 1622)