

MFN-173

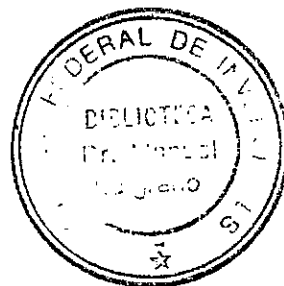
38699

NEUQUÉN

Código Fiscal. Texto ordenado 1991. Contiene hasta
actualización Ley 1889 (08 Agosto de 1991).-

Perez Horacio Silva C.

Continuación de Infancia



O/N 233
P 13
II-2

PARTE ESPECIAL - LIBRO PRIMERO

IMPUESTO INMOBILIARIO

TITULO PRIMERO

Del Hecho Imponible

Artículo 136.- Por los inmuebles situados en la Provincia del Neuquén deberá pagarse un impuesto anual, con arreglo a las disposiciones de esta ley.

Artículo 137.- 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 las alicuotas y base imponible determinadas de conformidad con las normas del presente.

El importe anual del impuesto por cada matrícula no podrá ser inferior a la suma que para cada periodo fiscal se fije.

Artículo 138.- 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.

Artículo 139.- Las obligaciones fiscales establecidas en el presente, se generan por los hechos imponibles que se produzcan, con prescindencia de la incorporación de las valuaciones fiscales al catastro, padrón o registro.

Artículo 140.- A los efectos del pago del impuesto establecido en esta ley, las entidades comprendidas en el artículo 1 de la Ley 22016, 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.

TITULO SEGUNDO

De los Contribuyentes y demás Responsables

Artículo 141.-² Son contribuyentes del impuesto establecido en el título anterior:

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.

Artículo 142.- 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 del otorgamiento del acto.

Cuando uno de los sujetos fuera el Estado, la obligación o la exención comenzará al año siguiente de la posesión.

Artículo 143.- 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 14005.

En todos los casos, el impuesto anual será considerado como una obligación solidaria e indivisible para los contratantes.

² Se relaciona con este artículo el artículo 46 de la Ley 263, que dice lo siguiente: "A partir de la fecha del otorgamiento de la posesión de la tierra, el posesionario queda obligado al pago de las tasas. El Impuesto Inmobiliario se abonará en la tierra urbana y subrural desde el primer día del año siguiente al acto de adjudicación y, en tierras rurales desde el primer día del año siguiente al otorgamiento de la posesión."

Artículo 144.- 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;

Se entenderá por año inclusive de realización del acto, el impuesto básico emitido del ejercicio corriente o del anterior, si aquél no estuviera emitido. En ambos casos, con la actualización que corresponda por aplicación del artículo 161 del presente, o por la aplicación del régimen de actualización para el Impuesto de Sellos.

En el caso de contar con los ajustes previstos en el artículo 161, la aplicación del ajuste para el Impuesto de Sellos absorberá dichos ajustes. En ningún caso este procedimiento generará saldos a favor del contribuyente.

La Dirección Provincial de Rentas dictará las normas que correspondan para la aplicación del último párrafo del presente artículo.

Artículo 144 bis.- No se exigirá la certificación del artículo anterior cuando se trate de tierras fiscales transferidas por el Estado Provincial a terceros de escasos recursos, quedando a cargo del comprador, cesionario o quien por cualquier otro título recibiera el dominio del inmueble, la deuda que por Impuesto Inmobiliario pesare sobre el mismo.

TITULO TERCERO

De la Base Imponible

Artículo 145.- 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.

De conformidad con lo establecido en el párrafo anterior y hasta la fecha de fijación de los nuevos avalúos o coeficientes, las valuaciones mantendrán su vigencia, pero las liquidaciones expedidas en igual lapso para este impuesto, revestirán el carácter de anticipo como pago a cuenta del impuesto anual.

Artículo 146.- Para las entidades comprendidas en el artículo 1 de la Ley 22016, la base imponible se integrará asimismo con las valuaciones de las insta-

laciones, 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.

Artículo 147.- 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; y
- d. Las mejoras de los inmuebles afectadas al régimen de la Ley Nacional 21771 o aquéllos 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 aquél.

TITULO CUARTO

De las Exenciones

Artículo 148.- Están exentos del impuesto:

- 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 del 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.

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. Derogado por el inciso d) del artículo 1ro. de la Ley 1889.

i. Las reservaciones indígenas;

j. 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.

k. 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.

TITULO QUINTO

De la Liquidación y Pago

Artículo 149.- La Dirección Provincial emitirá para el pago, liquidaciones administrativas del impuesto, sobre la base de las constancias de sus registros, no constituyendo éstas determinaciones impositivas.

Artículo 150.- El impuesto establecido en el presente, deberá ser pagado anualmente -en una o varias cuotas- en las condiciones y plazos que la Dirección establezca, estando ésta facultada para efectuar su cobro a domicilio por medio de recaudadores a comisión y para establecer descuentos a los contribuyentes o responsables por pago anticipado. A tales efectos el Poder Ejecutivo, a través del Ministerio de Economía, establecerá los límites porcentuales en concepto de comisiones y/o descuentos.

Artículo 151.- La liquidación o determinación del impuesto correspondiente a inmuebles que gocen de exenciones parciales, que surjan de leyes especiales, se practicarán tomando como base imponible su valuación total y sobre el resultado se determinará la proporción exenta.

TITULO SEXTO

Del Regimen Especial de Loteos

Artículo 152.- Establécese un régimen especial de liquidación y pago del Impuesto Inmobiliario mínimo para los lotes libres de construcciones correspondientes a loteos.

Artículo 153.- A los fines establecidos en el artículo anterior se entenderá por loteo todo fraccionamiento aprobado, destinado a formar o ampliar centros de población, para cuya realización hayan debido dejarse superficies con destino a dominio público.

Artículo 154.- Los titulares de loteos podrán acogerse al régimen especial fijado por este Título. Se considerará titular de loteo, a quien fuere titular del dominio a la fecha de aprobación del fraccionamiento, o sus sucesores a título universal. En igual situación serán considerados los sucesores a título singular -de cuarenta o más lotes- que se hubieren hecho cargo integralmente de las obligaciones del primitivo loteador.

Artículo 155.- Los titulares mencionados en el artículo anterior, podrán incorporarse al régimen por los fraccionamientos que al ser aprobados tuvieran 40 o más lotes.

Artículo 156.- La base imponible estará constituida por la suma de las valuaciones individuales de cada uno de los lotes. A la base así establecida deberá aplicarse la alícuota correspondiente, para la determinación del impuesto.

Artículo 157.- Los titulares de loteos, para acogerse al régimen, deberán presentar anualmente, en la forma y oportunidad que la Dirección determine, una Declaración Jurada detallando los lotes cuya titularidad ejercen.

En la Declaración Jurada deberán incluirse los lotes enajenados, con o sin escritura traslativa de dominio, los que estarán excluidos del sistema a partir de la posesión por parte del adquirente.

La falta de presentación de la Declaración Jurada anual en término, hará caducar automáticamente el acogimiento, dando lugar a la liquidación del impuesto por cada parcela por el régimen general.

Artículo 158.- La vigencia del régimen será por ocho (8) periodos fiscales anuales consecutivos, contados de la siguiente forma:

- a. Para los loteos aprobados al momento de la creación del sistema por la Ley 1295, a partir de 1981.
- b. Para loteos que se aprueben con posterioridad a la creación del sistema, a partir del año siguiente al de la aprobación del fraccionamiento.

TITULO SEPTIMO

De la Imposición

Artículo 159.- Fijanse las siguientes alícuotas, a los efectos de la liquidación y pago del Impuesto Inmobiliario:

I. Inmuebles urbanos con mejoras:

VALUACIONES		PAGARAN		
De australes	a australes	australes	mas el o/oo	s/el excedente de australes
0	60.000.000	-.-	5,00	-.-
60.000.001	95.000.000	300.000	5,50	60.000.000
95.000.001	155.000.000	492.500	6,00	95.000.000
155.000.001	250.000.000	852.000	6,50	155.000.000
250.000.001	400.000.000	1.470.000	7,00	250.000.000
400.000.001	650.000.000	2.520.000	7,50	400.000.000
650.000.001	1.050.000.000	4.395.000	8,00	650.000.000
1.050.000.001	en adelante	7.595.000	9,00	1.050.000.000

- | | |
|---------------------------------------------|---------|
| 2. Inmuebles urbanos baldíos | 15 o/oo |
| 3. Inmuebles subrurales: | |
| a. Tierra y mejoras, excepto construcciones | 15 o/oo |
| b. Construcciones | 5 o/oo |
| 4. Inmuebles rurales | 15 o/oo |
| 5. Régimen especial de loteos | 15 o/oo |

Artículo 160.- 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.

No será de aplicación el impuesto mínimo que se determine para los contribuyentes que tributen el impuesto por el sistema especial para loteos en las condiciones establecidas en el Título Cuarto y para la exención establecida en el artículo 148, inciso f), en tanto se cumpla la condición de límite para la parte edificada.

TÍTULO OCTAVO

Disposiciones Complementarias

Artículo 161.- El Poder Ejecutivo está facultado para actualizar durante cada período fiscal los montos liquidados por Impuesto Inmobiliario para ese año -incluyendo impuestos mínimos- teniendo en cuenta como máximo la variación que se produzca en el Índice de Precios Mayoristas Nivel General que publica el I.N.D.E.C., entre los meses de diciembre del año anterior y agosto del correspondiente al impuesto liquidado.

Artículo 162.- Serán de aplicación respecto de este impuesto las normas de la Parte General de este mismo ordenamiento.

PARTE ESPECIAL - LIBRO SEGUNDO

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

TITULO PRIMERO

Del Hecho Imponible

Artículo 163.- El ejercicio habitual y a título oneroso -en jurisdicción de la Provincia del Neuquén- del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad sin consideración a 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 con un Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, con arreglo a las disposiciones del presente y las que se establezcan en leyes tributarias especiales.

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.

Artículo 164.- 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, honorificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.
- f. Con relación a los inmuebles: su fraccionamiento y venta (lotcos), la compraventa y la locación.

Artículo 165.- 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 mereciera a los fines de policía municipal o de cualquier otra índole, o del encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de la ley.

Artículo 166.- 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 de 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 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.

TITULO SEGUNDO

De los Contribuyentes y demás Responsables

Artículo 167.- Son contribuyentes del impuesto, las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las 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.

Artículo 168.- Los escribanos, martilleros, empresas inmobiliarias, industriales, de construcción, de seguros, de capitalización, de crédito recíproco, acopiadores, consignatarios, empresas frutícolas, 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.

TITULO TERCERO

De la Base Imponible

Artículo 169.- Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de 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 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 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 las entidades financieras comprendidas en el régimen de la Ley 21526, se considerará ingreso bruto a los importes devengados en función del tiempo, 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.

Artículo 170.- Sin perjuicio de lo dispuesto en el primer párrafo del artículo anterior 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.

Artículo 171.- 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 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 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 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 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 periodo de pago del impuesto;
- g. En el caso del 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 exigibilidad del mismo.

Artículo 172.- 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 periodo 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.

Artículo 173.- 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 17597).

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 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 la oportunidad en que la erogación o detracción tenga lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos.

Artículo 174.- De la base imponible no podrán detracerse los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en la ley.

Artículo 175.- 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 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-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.

Artículo 176.- Para las entidades financieras comprendidas en la Ley 21526 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 21572 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.

Artículo 177.- En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley 21526,

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.

Artículo 178.- Para las compañías de seguros, reaseguros, sociedades de capitalización y ahorro, y de ahorro y préstamo, 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.

Artículo 179.- Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes o cualquier otro tipo de intermediación en operaciones de naturaleza análoga, la base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del periodo 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.

Artículo 180.- En los casos 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 hubiere atribuido en oportunidad de su recepción.

Artículo 181.- Para las 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 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.

Artículo 182.- 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.

TITULO CUARTO

De las Exenciones

Artículo 183.- 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 13238.
- 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 en las mismas.

- ro-
as,
- i. Los ingresos provenientes del ejercicio de profesiones liberales universitarias, desarrolladas en forma personal.

ará
el
c.,

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.

- n-
n-
in
r-
- j. Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.

- os
- k. Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones 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 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-
l-
s.
- 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.

- o
n
- m. Los establecimientos educacionales privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial, reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones.

- s.
s
y
- 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.

- s
s
- o. Los ingresos provenientes de oficios cuyo ejercicio no esté destinado a la obtención de un producto final susceptible de tener individualidad propia.

l
-
s
)

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 repoblación 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 en el 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 21771 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 del Neuquén, la Administración Provincial del Agua y el Banco de la Provincia del Neuquén, por sus ingresos financieros únicamente.
- v. Los ingresos provenientes de las actividades que realice el Comité Interjurisdiccional del Río Colorado (CO.IR.CO).

TITULO QUINTO

Del Período Fiscal

Artículo 184.- El período fiscal será el año calendario.

TITULO SEXTO

De la liquidación y Pago

Artículo 185.- Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos o más jurisdicciones, ajustarán su liquidación a las disposiciones del Convenio Multilateral vigentes.

Las normas citadas tendrán, en caso de concurrencia con la presente, preeminencia sobre la misma.

Artículo 186.- El impuesto se liquidará por declaración jurada, en los plazos y condiciones que determine la Dirección Provincial, la que establecerá asimismo, la forma y plazos de inscripción de los contribuyentes y demás responsables.

Juntamente con la liquidación del último pago del ejercicio deberán presentar una declaración jurada, en la que se resuma la totalidad de las operaciones del año.

Se deberá discriminar en la mencionada declaración, cada una de las actividades que estén sometidas a distintos tratamientos impositivos. Cuando se omitiera la discriminación, estarán sujetas a la alícuota más gravosa, tributando un impuesto no menor a la suma de los importes mínimos establecidos en la presente ley, para cada actividad o rubro, hasta tanto el contribuyente demuestre el monto imponible de las actividades menos gravadas.

Los contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral y sus modificaciones, presentarán:

- a. Con la liquidación del primer anticipo: una declaración jurada determinativa de los coeficientes de ingresos y gastos a aplicar según las disposiciones del citado convenio, durante el ejercicio.
- b. Con la liquidación del último pago: una declaración jurada en la que se resumirán las operaciones de todo el ejercicio.

Artículo 187.- El pago se hará por el sistema de anticipos y ajuste final calculado sobre ingresos de base cierta en las condiciones y plazos que determine la Dirección Provincial. Los anticipos y ajuste final tendrán carácter de Declaración Jurada.

Tratándose de contribuyentes comprendidos en el régimen del Convenio Multilateral los anticipos y pago final serán mensuales.

Artículo 188.- El Banco de la Provincia del Neuquén, realizará la percepción de los impuestos correspondientes a todos los fiscos, que deban efectuar los contribuyentes del Convenio Multilateral, acreditando en la cuenta de la Dirección Provincial de Rentas los fondos resultantes de la liquidación practicada a favor de la Provincia del Neuquén, debiendo asimismo realizar las transferencias que resulten a favor de los fiscos respectivos, a condición de reciprocidad.

La recaudación y transferencias respectivas por ingresos de otros fiscos, se hallarán exentas del Impuesto de Sellos.

Artículo 189.- Las normas relativas a la mecánica de pago y transferencias, y los formularios de pago, serán dispuestos por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

Artículo 190.- Facúltase a la Dirección Provincial a establecer la forma, condiciones y plazos para la presentación de las declaraciones juradas y pago del gravamen.

Artículo 191.- Los contribuyentes incluidos en las disposiciones relativas a mínimos mensuales, ingresarán el impuesto de acuerdo a la reglamentación que dicte la Dirección Provincial de Rentas.

Los mínimos dispuestos serán ingresados mensualmente y serán considerados para la liquidación del impuesto que efectivamente corresponda.

Artículo 192.- En los casos en que los contribuyentes omitieran presentar declaraciones juradas, por uno o más periodos fiscales o por anticipos, se los podrá intimar para que dentro del plazo de diez (10) días las presenten, e ingresen el tributo correspondiente.

DETERMINACION: Si los responsables no regularizaran su situación en el plazo mencionado, la Dirección Provincial de Rentas podrá determinar de oficio, las obligaciones fiscales adeudadas de acuerdo al siguiente procedimiento.

El importe correspondiente al impuesto se calculará tomando como base el monto declarado o determinado de oficio respecto de cualquiera de los anticipos o saldos de declaraciones juradas anteriores, de periodos fiscales no prescriptos.

El monto a que hace referencia el párrafo anterior se actualizará de acuerdo con la variación del índice de precios mayoristas -nivel general- operada entre el mes calendario del vencimiento del anticipo o saldo de declaración jurada tomado como base y el mes calendario correspondiente al del vencimiento de la obligación que se determina. El importe así calculado estará sujeto al régimen de actualización e intereses, desde el vencimiento del periodo liquidado hasta el momento de pago, según lo establecido en la parte general de este Código Fiscal.

NOTIFICACION: La determinación será notificada al contribuyente quien deberá abonar el importe resultante de la misma dentro de los diez (10) días siguientes.

PAGO.EJECUCION POR APREMIO: Las presentaciones o recursos que interponga el contribuyente -observando o impugnando la determinación- no interrumpen la obligación de pagarla en el término fijado. La falta de pago dentro del plazo establecido dará derecho a la administración fiscal a ejecutar judicialmente la liquidación, aunque ella no se encuentre firme por presentaciones o recursos del contribuyente.

PAGOS INFERIORES O EN EXCESO: Si el monto determinado fuere inferior al que le corresponde tributar, el contribuyente deberá ingresar este último, con la actualización e intereses correspondientes.

Si finalizado el procedimiento contencioso fiscal hubiere -sobre los impuestos abonados- excedentes a favor del contribuyente, éste se compensará o se considerará como crédito a favor del mismo, para ser imputado al primer vencimiento del impuesto posterior a la fecha del pedido por parte del responsable.

FACULTADES: Sin perjuicio del procedimiento previsto en el presente artículo, la Dirección Provincial queda facultada para verificar las obligaciones fiscales del contribuyente de acuerdo a los artículos 38, siguientes y concordantes de este Código Fiscal.

Artículo 193.- Las actividades o rubros accesorios de una actividad principal incluido financiación y ajustes por desvalorización monetaria, estarán sujetos a la alícuota que para aquella establece la presente ley.

Artículo 194.- Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras detracciones que las explícitamente enunciadas en la presente ley, las que, únicamente podrán ser usufructuadas por parte de los responsables que, en cada caso, se indican.

No dejará de gravarse un ramo o actividad por el hecho de que no haya sido previsto en forma expresa en esta ley, en tal supuesto se aplicará la alícuota general del artículo 199.-

Artículo 195.- En la declaración jurada de los anticipos o del último pago, se deducirá el importe de las retenciones sufridas, procediéndose en su caso, al depósito del saldo resultante a favor del fisco.

TITULO SEPTIMO

De la Imposición

Artículo 196.- Las siguientes actividades deberán ingresar un impuesto mínimo -anual o mensual- según se detalla y de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 198:

- I. Mínimos anuales: Para las actividades en general;

2. Mínimos mensuales:

- a. Boites, cabarets, cafés concerts, dancings, nights clubes y establecimientos análogos, cualquiera sea la denominación utilizada;
- b. Hoteles alojamientos transitorios, casas de citas y establecimientos similares, cualquiera sea la denominación utilizada;
- c. Actividades esporádicas y de venta ambulante.
- d. Entidades bancarias incluidas en la Ley 21.526 sus modificatorias o la que la sustituya.
- e. Entidades financieras incluidas en la Ley 21.526 sus modificatorias o la que la sustituya.
- f. Comercialización de automotores usados.

El mínimo anual será abonado en el primer año de actividad en proporción a los meses en que la misma sea ejercida. A tal efecto, las fracciones de mes se computarán como mes completo.

Establécese por excepción, para las entidades mencionadas en los incisos d) y e) del punto 2), que el importe mínimo mensual correspondiente al mes siguiente al de publicación de la Ley 1820 de emergencia económica, será de Australes Diez Millones (A 10.000.000.=) por cada sucursal, incluida casa matriz, de las entidades localizadas en el territorio de la Provincia y hasta un máximo de Australes Sesenta Millones (A 60.000.000.=). Dicho importe tendrá carácter de definitivo.³

Artículo 197.- Para los contribuyentes comprendidos en el régimen del Convenio Multilateral no serán de aplicación las disposiciones generales relativas a importes mínimos anuales ni las retenciones, salvo en relación a estas últimas, cuando se refieren a operaciones comprendidas en los regímenes especiales y en tanto no se calculen sobre una proporción de base imponible superior a la atribuible -en virtud de aquellas normas- a la jurisdicción.⁴

Artículo 198.- Facúltase a la Dirección Provincial de Rentas -previa intervención del Ministerio de Economía- a establecer los importes mínimos anuales y mensuales.

Artículo 199.- Establécese la tasa general del dos por ciento (2%) para las actividades de comercialización (mayoristas y minoristas) y de prestaciones de obras y servicios, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ley.

Facúltase al Poder Ejecutivo -a propuesta del Ministerio de Economía- a modificar las diferentes alícuotas establecidas, en hasta un cincuenta por ciento (50%), cuando razones de índole económica o de interés provincial lo justifiquen.

³ Norma transitoria Ley 1820 de Emergencia Económica.

⁴ Vigente desde el día 1.º de Diciembre de 1989 por artículo 4to. Ley 1889.

Artículo 200.- Establécese la tasa del uno por ciento (1%) para:

1. Las actividades de producción primaria que a continuación se indican:

- extracción de madera.
- explotación de minas de carbón.
- extracción de minerales metálicos y no metálicos.
- petróleo crudo y gas natural.
- extracción de piedra, arcilla, arena y explotación de canteras.

2. La comercialización mayorista y minorista de alimentos y medicamentos.

Artículo 201.- Establécese la tasa del uno y medio por ciento (1.5%) para las siguientes actividades de producción de bienes, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta Ley:

Industria y manufactura de productos alimenticios, bebidas y tabaco.

Empaque frutícola y frigoríficos destinados a conservación de productos frutihortícolas.

Fabricación de textiles, prendas de vestir e industria del cuero.

Industria de la madera y productos de la madera.

Fabricación de papeles y productos de papel, imprenta y editoriales.

Fabricación de sustancias químicas y de productos químicos derivados del petróleo y del carbón, de caucho y de plástico.

Fabricación de productos minerales no metálicos, excepto derivados del petróleo y del carbón.

Industrias metálicas básicas.

Fabricación de productos metálicos, maquinarias y equipos.

Otras industrias manufactureras.

Industrias manufactureras, que y que 1.5%

Las industrias cuando ejerzan actividades minoristas en razón de vender sus productos a consumidores finales, tributarán el impuesto que para esas actividades establece la presente Ley, sobre la base imponible que representen los ingresos respectivos, independientemente del que le correspondiere por su actividad específica.

A los efectos de establecer el carácter de consumidor final se estará a lo dispuesto en la Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus disposiciones complementarias.

Artículo 202.- Establécese para las actividades que se enumeran a continuación, las tasas que en cada caso se indican, en tanto no tengan previsto otro tratamiento:

Préstamos de dinero, descuentos de documentos de terceros y demás operaciones efectuadas por los bancos y otras instituciones sujetas al régimen de la Ley de Entidades Financieras: (4,1%).

Compañías de capitalización y ahorro: (4,1%).

Préstamos de dinero (con garantía hipotecaria, con garantía prendaria o sin garantía real) y descuentos de documentos de terceros, excluidas las actividades regidas por la Ley de Entidades Financieras: (2,0%).

Casas, sociedades o personas que compren o vendan pólizas de empeño, anuncien transacciones o adelanten dinero sobre ellas, por cuenta propia o en comisión: (2,0%).

Empresas o personas dedicadas a la negociación de órdenes de compra: (2,0%).

Compraventa de divisas: (4,1%).

Compañías de seguros: (4,1%).

Acopiadores de productos agropecuarios: (4,1%).

Locación de aquellos inmuebles comprendidos en la exención prevista en el artículo 148, inciso f): (2,5%).

Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados: (4,1%). (Excepto la correspondiente a la Provincia del Neuquén, la que estará gravada a la tasa general).

Venta mayorista de tabaco, cigarrillos y cigarros: (4,1%).

Venta minorista de tabaco, cigarrillos y cigarros: (4,1%).

Hoteles alojamientos, transitorios, casas de citas y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada: (15,0%).

Boites, cabarets, café-concert, dancings, night clubs y establecimientos análogos cualquiera sea la denominación utilizada: (15,0%).

Toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas tales como consignaciones, intermediación en la compraventa de títulos, de bienes muebles e inmuebles en forma pública o privada, agencias o representaciones para la venta de mercaderías de propiedad de terceros, comisiones por publicidad o actividades similares: (4,1%).

Artículo 203.- A los efectos de establecer el alcance de las actividades enunciadas en los artículos anteriores se estará a lo dispuesto en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme para todas las Actividades Económicas de las Naciones Unidas.

TITULO NOVENO

Del Inicio y Cese de Actividades

Artículo 204.- En los casos de iniciación de actividades, deberá solicitarse -con carácter previo- la inscripción como contribuyente y abonar el impuesto mínimo anual para las actividades en general que corresponda proporcionándolo al período mensual.

El monto abonado con la inscripción será considerado como pago a cuenta del impuesto que en definitiva corresponda abonar.

Artículo 205.- En los casos de cese 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, deberá 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 conserva la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considera que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Evidencian continuidad económica:

1. La fusión de empresas u organizaciones -incluidas unipersonales- a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas;
2. La venta o transferencia de una entidad a otra que, a pesar de ser jurídicamente independiente, constituyan un mismo conjunto económico;
3. El mantenimiento de la mayor parte del capital en la nueva entidad;
4. La permanencia de las facultades de dirección empresarial en la misma o mismas personas.

TITULO DECIMO

Disposiciones Complementarias

Artículo 206.- Los contribuyentes que se encuentran acogidos a los beneficios establecidos por la Ley 378 respecto de los Impuestos a las Actividades Lucrativas, Patentes por el Ejercicio de las Actividades con Fines de Lucro y Actividades con Fines de Lucro gozarán automáticamente de ellos por el gravamen instituido en esta ley en las mismas condiciones y circunstancias que las oportunamente otorgadas por el Poder Ejecutivo.

Estarán obligados sin embargo a presentar una declaración jurada anual por las actividades realizadas durante ese periodo.

Artículo 207.- Las disposiciones del artículo 193 serán también de aplicación para los contribuyentes de los Impuestos a las Actividades Lucrativas, Patentes por el Ejercicio de las Actividades con Fines de Lucro y a las Actividades con Fines de Lucro por los hechos imposables realizados durante la vigencia de los respectivos tributos.

Artículo 208.- El Poder Ejecutivo queda facultado para disponer por el término que considere conveniente, con carácter general, la exención de multas, actualización monetaria, intereses y cualquier otra sanción, por infracciones realizadas con los Impuestos a las Actividades Lucrativas, Patentes por el Ejercicio de Actividades con Fines de Lucro, Actividades con Fines de Lucro y sobre los Ingresos Brutos, a los contribuyentes o responsables que regularicen espontáneamente su situación, dando cumplimiento a las obligaciones omitidas, siempre que su presentación no se produzca a raíz de una inspección efectuada o inminente, observación de parte de la repartición fiscalizadora o denuncia presentada, que se vincule directa o indirectamente con el contribuyente o responsable.

Artículo 209.- Serán de aplicación respecto de este impuesto las normas de la Parte General de este Código Fiscal.

PARTE ESPECIAL - LIBRO TERCERO

IMPUESTO DE SELLOS

TITULO PRIMERO

De los Hechos Imponibles

Artículo 210.- Estarán sujetos al pago del Impuesto de Sellos de conformidad con las disposiciones de este Título, los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso, siempre que:

- a. Se otorguen en jurisdicción de la Provincia del Neuquén, así como también los otorgados fuera de ella, en los casos especialmente previstos.
- b. Se formalicen en instrumentos públicos o privados.

Artículo 211.- También estarán sujetos al pago del impuesto:

- a. Todos los actos celebrados en forma epistolar, en las condiciones establecidas mas adelante.
- b. Las operaciones monetarias no instrumentadas, de acuerdo con las disposiciones de este Título.

Artículo 212.- 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 del Neuquén. También se encuentran gravados los actos que están exentos del pago de los impuestos de sellos provinciales o de la Capital Federal 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.

Artículo 213.- 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 los 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.

Artículo 214 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.

Artículo 215.- 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.

Artículo 216.- 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.

Artículo 217.- 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.

Artículo 218.- No constituyen nuevos hechos imponibleles 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.

Artículo 219.- Los actos sujetos a condición serán considerados como puros y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

Artículo 220.- Toda prórroga expresa de contrato se considera como una nueva operación sujeta a impuesto.

Artículo 221.- Salvo consulta evacuada por escrito de la Dirección el pago del impuesto de sellos se hará bajo la 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.

Artículo 222.- Los contradocumentos, en instrumentos públicos y privados estarán sujetos al mismo impuesto aplicable a los actos que contradicen.

Artículo 223.- 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.

TITULO SEGUNDO

De los Contribuyentes y demás Responsables

Artículo 224.- Son contribuyentes, todos aquéllos que realicen las operaciones o formalicen los actos y contratos sometidos al presente impuesto.

Artículo 225.- 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 -Parte General- del presente Código, 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.

Artículo 226.- 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.

Artículo 227.- 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.

Artículo 228.- 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 los impuestos que correspondieren por cuenta

propia y ajena como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección Provincial.

TITULO TERCERO

Exenciones

— y los actos administrativos no de los N.º 58, 1985.

Artículo 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.).

Artículo 230.- En los casos que a continuación se expresan quedarán exentos de impuesto de sellos, además de los casos previstos por leyes especiales, los siguientes contratos y operaciones:

- a. Mandatos generales y especiales, cuando en ellos se indique expresamente que en su ejercicio se excluye la jurisdicción provincial.
- b. Actos y contratos que instrumenten la adquisición de dominio, constitución de gravámenes y cancelación de los mismos bajo el régimen de préstamos otorgados por instituciones oficiales para la adquisición o construcción de 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%
- c. 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.
 - d. 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.
 - e. Actos, contratos y obligaciones que se otorguen bajo el régimen de la Ley Orgánica de Colonización.
 - f. Contrato de constitución, transmisión, modificación o extinción de cualquier derecho real sobre bienes situados fuera de la Provincia.
 - g. 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 11684.
 - h. 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 causa-habientes.
 - i. Las transformaciones de sociedades en otras de tipo jurídico distintos, siempre que no se prorrogue la duración de la sociedad primitiva.
 - j. Actos de constitución, modificación o disolución de sociedades cooperativas sujetas al régimen de la Ley Nacional 20337, y trámites internos con socios.
 - k. Inhibiciones voluntarias que garanticen deudas fiscales.
 - l. Los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales no originados en utilidades liquidadas 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.
 - m. Seguro Colectivo Obligatorio instituido por el Acta de Compromiso Nacional.
 - n. Transferencias de acciones, títulos, debentures y demás títulos valores incididos por Ley Nacional 21280.
 - o. Las reinscripciones de hipotecas y divisiones de condominio.

p. Las ordenes 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.

q. 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.

r. Contratos de locación de inmuebles alcanzados por la Ley 21771 o aquellas que la reemplacen con iguales fines y consecuencias en la parte atribuible al beneficiario de éstas.

s. Contratos de locación de obras y servicios correspondientes a inversiones alcanzadas por la Ley 21771 o aquellas que la reemplacen con iguales fines y consecuencias, en la parte atribuible al beneficiario de éstas.

t. Facturas de venta de automotores cero kilómetro.

u. 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.

v. Las transferencias de dominio de tierras fiscales cuando el monto del impuesto no supere la suma establecida en el artículo 1 inciso 2, apartado b) de la Ley Impositiva.

w. Los contratos de primera venta de productos frutícolas realizados por los productores.

x. La primera venta de frutos del país, efectuada por los propios productores agropecuarios dentro del territorio provincial.

y. Los actos y contratos de las expropiaciones realizadas por el Estado Provincial y sus Municipios.

z. 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.

Artículo 231.- No se pagará el impuesto que se establece en este Libro por las operaciones de carácter comercial o bancario, en los siguientes casos:

- a. Pagarés correspondientes a contratos prendarios o hipotecarios que contengan una leyenda cruzada que los declare intransferibles o no negociables. En caso de presentarse a juicio deberá oblar el importe pertinente.
- 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 devenguen interés y sean realizados dentro de la jurisdicción provincial.
- d. Los depósitos en Caja de Ahorro y los a plazo fijo, efectuados en bancos o entidades financieras autorizadas por el Banco Central.
- e. Certificados de depósitos a Plazo Fijo Nominativos Transferibles emitidos de conformidad con lo establecido por Ley 20663 por entidades financieras comprendidas en las disposiciones de la Ley 21526, y sus endosos.
- f. Los préstamos a empleados públicos provinciales y municipales de la Provincia del Neuquén, que acuerden el Banco de la Provincia o el Instituto de Seguridad Social de la Provincia del Neuquén y los documentos que garanticen los mismos.
- g. Vales que no consignen las obligaciones de pagar sumas de dinero, las simples contancias de remisión o entrega de mercadería o nota de pedido de las mismas y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas al contado realizadas en el negocio.
- h. Endosos de pagarés, de letras de cambio, de giros y ordenes de pago, siempre que tales documentos hayan sido emitidos en nuestra jurisdicción.
- i. Las garantías que se acompañen a las propuestas en las licitaciones y concursos de precios del Estado Nacional, Provincial, Municipalidades, Comisiones de Fomento de la Provincia y Empresas y Sociedades comprendidas por la Ley 22016.
- j. Los préstamos y garantías que correspondan a operaciones que tengan por finalidad la inversión en viviendas familiares destinadas a locación, de acuerdo a lo establecido en la Ley 21771 o aquellas que la reemplacen con iguales fines y consecuencias.

Artículo 232.- Facúltase al Poder Ejecutivo -previa intervención del Ministerio de Economía- a conceder exenciones, totales o parciales, para los actos, contratos u operaciones, cuando razones económicas de interés general así las justifiquen.

TÍTULO CUARTO

De la Base Imponible

Artículo 233.- 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.

Artículo 234.- 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 a conceder o sobre el monto realmente invertido en el yacimiento, verificado dentro de los treinta (30) días anteriores al otorgamiento del título de concesión.

Artículo 235.- 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) de este Libro.

Artículo 236.- 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.

Artículo 237.- Se encuentra sujeto al pago del impuesto legislado en este Libro la emisión de debentures con garantía flotante e hipotecaria. El impuesto no podrá ser aplicado sobre un monto mayor al valor de la emisión.

Artículo 238.- 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.

Artículo 239.- 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.

Artículo 240.- En las cesiones de acciones y derechos referentes a inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre la mitad del avalúo fiscal, o sobre el precio convenido cuando éste 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.

Artículo 241.- 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.

Artículo 242.- 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 periodo de diez (10) años de duración, o la parte proporcional en caso de periodos 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.

Artículo 243.- 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 mas 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 los inmuebles sea inferior al del aporte, por la diferencia entre ambos, deberá tributarse el gravamen de acuerdo a la alícuota que establezca 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 una valuación de oficio.

Artículo 244.- La instrumentación de las 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.

Artículo 245.- 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.

Artículo 246.- 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 al de 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 a cargo 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 de 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, aun cuando la sociedad hubiese experimentado pérdida en su capital.

Artículo 247.- 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

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.

Artículo 248.- En los contratos de locación o sublocación de suministros de energía, gas y servicios telefónicos y -en general- los de ejecución sucesiva, pagos periódicos u otros análogos, 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 falte para el vencimiento del contrato.

Cuando no 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 a las normas establecidas en los Arts. 215 y 217 de este Libro.

Artículo 249.- 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 periodo 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 periodo 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 anterior. 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.

Artículo 250.- 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.

Artículo 251.- 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.

Artículo 252.- 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.

Artículo 253.- 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.

Artículo 254.- 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 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.

Artículo 255.- Salvo disposición expresa en contrario -contenida en el presente Libro- en la computación del monto imponible se considerarán siempre como enteras las fracciones de mil australes (A 1.000.-).

Artículo 256.- En los actos, contratos y operaciones en general sujetas al pago de alicuotas se abonará un impuesto mínimo de acuerdo al monto que fije la Ley Impositiva.

Artículo 257.- 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.

Artículo 258.- En los contratos destinados a la explotación y exploración de hidrocarburos celebrados de conformidad con lo establecido en la Ley 21778, el impuesto se liquidará tomando como base imponible, el compromiso de inversión asumido en el respectivo instrumento, más las garantías que pudieren 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.

Artículo 258 bis.- 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.

Artículo 259.- Cuando el valor de los actos, contratos u operaciones sujetos a impuesto proporcional 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 la 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.

Artículo 260.- 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 originalmente 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.

Artículo 261.- El impuesto establecido en este Título y sus accesorios serán satisfechos con valores fiscales o en otras formas, según lo determine la Dirección Provincial para cada caso.

Salvo casos especialmente autorizados por la Dirección Provincial, dichos valores fiscales para su validez, deberán ser inutilizados con el sello fechador de la Dirección Provincial o de las instituciones autorizadas. No se requerirá Declaración Jurada salvo, cuando lo establezcan disposiciones expresas de este Título o resolución de la Dirección Provincial.

TITULO QUINTO

Del Pago

Artículo 262.- Los actos, contratos u obligaciones instrumentados privadamente en papel simple o en papel sellado, de un valor inferior al que corresponda satisfacer, serán habilitados o integrados sin multas, siempre

que se presenten en el banco oficial autorizado, en la Dirección Provincial u organismos autorizados dentro de los plazos respectivos.

Artículo 263.- En los actos, contratos y obligaciones instrumentados privadamente y que tengan más de una foja, el pago de su impuesto deberá constar en la primera, y en las demás ser habilitadas con un valor equivalente al del gravamen respectivo.

Artículo 264.- Si la instrumentación se realizara en varios ejemplares o copias se observará para con el original el mismo procedimiento del artículo anterior, y en los demás, deberá reponerse cada foja con el valor fiscal equivalente al respectivo gravamen.

En este caso, las oficinas recaudadoras deberán dejar constancia en cada copia y en forma detallada, del pago del impuesto correspondiente al acto, contrato u obligación.

Artículo 265.- El impuesto correspondiente a los actos o contratos pasados por escritura pública será abonado por los señores escribanos -en carácter de agentes de retención- en los plazos que la Dirección Provincial establezca.

El impuesto correspondiente a los actos o contratos formalizados mediante aprobación judicial, será abonado por los señores abogados actuantes -en carácter de agentes de retención- en los plazos que la Dirección Provincial establezca.

Los citados responsables presentarán a la Dirección Provincial en el término y forma que esta fije la Declaración Jurada, certificados liberados y demás documentación necesaria.

La determinación impositiva se considerará practicada con respecto a los actos y contratos referidos, con la visación de los instrumentos respectivos que efectúe el organismo competente de la Dirección Provincial.

Artículo 266.- En los pagarés, prendas y reconocimientos de deudas el impuesto estará totalmente a cargo del deudor. Tratándose de letras de cambio, giros, ordenes de pago y demás instrumentos 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.

TITULO SEXTO

Procedimiento Administrativo y Penal

Artículo 267.- Se consideran infracciones:

- a. Omitir el pago del impuesto, total o parcialmente.

- b. Presentar instrumentos privados y/o copias de los mismos, sin demostrar el pago del impuesto.
- c. Invocar la existencia de un instrumento gravado sin demostrar que fue debidamente pagado el impuesto correspondiente o sin invocar o aportar medios eficaces para su comprobación, cuando dichos instrumentos produzcan efectos jurídicos en juicio.
- d. Emitir instrumentos sin fecha o lugar de otorgamiento, cuando tales actos pudieran resultar un perjuicio a la renta fiscal.
- e. Contradicción evidente entre los libros rubricados o autorizados por la Dirección, utilizados para satisfacer el gravamen por el sistema de Declaración Jurada, con los datos consignados en las respectivas declaraciones.
- f. Omitir de registrar en los libros respectivos, instrumentos en los que conste haberse satisfecho el gravamen por el sistema de Declaración Jurada.

Se presumirá esta omisión sin admitirse prueba en contrario cuando se comprobare la existencia de numeración de orden repetido en los documentos en que el impuesto se abone por Declaración Jurada.
- g. No practicar los asientos en los libros especiales para el pago del impuesto sobre documentos por Declaración Jurada, dentro de los plazos establecidos al efecto.
- h. Presentar las Declaraciones Juradas de este impuesto con datos inexactos o que comprendan actos con denominación indudablemente distinta a la que corresponda de acuerdo con su naturaleza jurídica.
- i. No conservar los instrumentos sujetos al impuesto y/o los comprobantes de pago respectivos, por el tiempo que las leyes hubieran establecido.

Artículo 268.- La simple mora en el pago del impuesto, cuando el mismo se pague espontáneamente, inclusive los casos en que el impuesto se abone por Declaración Jurada, será sancionada con un recargo que resultará de aplicar la siguiente escala sobre el impuesto debidamente actualizado, de acuerdo a lo que establece el Código Fiscal:

- 1) Hasta treinta (30) días corridos de atraso: diez por ciento (10%) del impuesto que se ingrese fuera de término;
- 2) Hasta noventa (90) días corridos de atraso: veinticinco por ciento (25%) del impuesto que se ingrese fuera de término;
- 3) Hasta ciento ochenta (180) días corridos de atraso: cuarenta por ciento (40%) del impuesto que se ingrese fuera de término;
- 4) Hasta trescientos sesenta (360) días corridos de atraso: setenta por ciento (70%) del impuesto que se ingrese fuera de término;

- 5) Más de trescientos sesenta (360) días de atraso: cien por ciento (100%) del impuesto que se ingrese fuera de término.

Artículo 269.- Las infracciones señaladas en los incisos a), b) y c) del artículo 267 del presente, serán sancionadas con una multa de tres (3) veces el impuesto respectivo, debidamente actualizado, de acuerdo con lo que establece el régimen general del Código Fiscal.

Las infracciones previstas en los incisos d), e), h) e i) de dicho artículo, se sancionarán con una multa de dos (2) a cinco (5) veces el impuesto omitido o que se pretendió omitir, debidamente actualizado, de acuerdo con lo que establece el Código Fiscal.

Artículo 270.- Sin perjuicio de la aplicación de las sanciones penales que pudieran corresponder, serán pasibles de una multa de tres (3) a diez (10) veces el impuesto omitido o que se pretendió omitir, debidamente actualizado, quienes incurrieran en algunos de los siguientes hechos:

- a. Adulteración de la fecha de los instrumentos;
- b. Adulteración de las estampillas y/o la fecha de su inutilización;
- c. Adulteración del timbrado mecánico y/o la fecha de su emisión;
- d. Adulteración de las certificaciones de pago extendidas por la Dirección en ejemplares o copias de instrumentos gravados;
- e. Adulteración o destrucción de la documentación respecto de la cual los contribuyentes hubieran sido nombrados depositarios por la Dirección.

Se presumirá que existe adulteración cuando se observan diferencias entre los datos consignados por el inspector en las actas o planillas de cargos y el contenido de los documentos, salvo que éstos permanecieran en paquetes lacrados y sellados que no presenten signos de violación, o que los originales o las copias fotostáticas debidamente controladas, se hubieran agregado al expediente.

Artículo 271.- La aplicación del recargo por simple mora en el pago del impuesto a que se refiere el artículo 268 del presente, será automática y no requerirá pronunciamiento alguno de juez administrativo, debiendo hacerse efectiva juntamente con el pago del impuesto y con los mismos valores utilizados para el ingreso de éste, identificándose la imputación a dicho concepto en la forma que disponga la Dirección Provincial. Los agentes expendedores no podrán habilitar instrumentos fuera de fecha sin el pago simultáneo del recargo proporcionado al valor del impuesto debidamente actualizado, sin perjuicio del derecho de los interesados a interponer, en su caso, la acción de repetición.

Artículo 272.- Si se comprobaren omisiones de impuesto sin determinar monto en razón de no haberse presentado los elementos probatorios necesarios para establecer el valor económico de los actos, serán de aplicación las normas concordantes del presente Título y del Código Fiscal, a criterio de la Dirección Provincial de Rentas, por cada documento, operación o

periodo de liquidación de intereses, según la importancia económica que hicieran presumir las pruebas reunidas.

Artículo 273.- Los escribanos de registro no podrán aceptar para darle fecha cierta, transcribir, ni dar fe de haber tenido a la vista instrumentos gravados, sin acreditar el pago del impuesto, debiendo dejar constancia en el cuerpo de la escritura de la numeración, serie o importe de los valores con que se encuentren habilitados o de la respectiva individualización del timbrado mecánico o sello de autorización para abonar el impuesto por Declaración Jurada. Tampoco podrán extender protestos de documentos en infracción, sin exigir su reposición o garantizarla para el primer día hábil siguiente.

La falta de cumplimiento de estos requisitos los constituirá en infractores y los hace pasibles de las sanciones previstas en el presente Título y disposiciones concordantes por aplicación del Código Fiscal.

Artículo 274.- Para la fijación de las multas sólo se tendrá en cuenta el sello omitido en el instrumento u operación, con independencia del número de partes intervinientes en el acto o de infractores, siendo éstos responsables solidarios.

Artículo 275.- Las personas jurídicas, mandantes y empleadores, son responsables solidariamente por las infracciones relativas a sus negocios, que cometan sus representantes o dependientes.

Artículo 276.- En todos los casos, las multas se aplicarán sin perjuicio del impuesto que corresponda, del cual los infractores serán también solidariamente responsables.

Artículo 277.- Sin perjuicio de lo establecido en el Código Fiscal y en el presente Título, serán consideradas infracciones formales: dejar de cumplir o violar cualquiera de las disposiciones de esta ley, de las resoluciones impartidas por el Director Provincial de Rentas y de las comunicaciones de los jueces administrativos que establezcan o requieran el cumplimiento de deberes formales tendientes a determinar la obligación impositiva y a verificar y fiscalizar su cumplimiento. Dichas infracciones quedarán sujetas a las penalidades que fija el Código Fiscal y sus modificaciones y correlativas.

Artículo 278.- Las infracciones previstas en el artículo 267 del presente, en sus incisos a), b), c) e i), podrán quedar exentas de pena cuando se demuestre la existencia de error excusable en la infracción incurrida, sin perjuicio del recargo que pudiere corresponder por simple mora en el pago, según lo previsto en el artículo 268 del presente.

Artículo 279.- Serán de aplicación para el impuesto de este Título las disposiciones del Código Fiscal en lo referente al régimen de actualización del impuesto y al de los intereses correspondientes al periodo sin actualización.

Artículo 280.- La Dirección Provincial de Rentas vigilará el cumplimiento de las obligaciones establecidas en este Título, para lo cual podrá inspeccionar oficinas públicas, administrativas y judiciales, Escribanías de Registro, Registro Público de Comercio, Registro de la Propiedad, Bancos.

Sociedades, Mercados, Bolsas, Casas de Préstamos Descuentos y Transferencias con el extranjero, Casas de Remates y Comisiones, y en general toda casa de comercio, todos los cuales estarán obligados a admitir y facilitar la inspección fiscal en lo referente a las operaciones y documentos sujetos al impuesto.

Los domicilios particulares sólo podrán ser inspeccionados mediante órdenes de allanamiento, impartidas por el Juez competente, cuando existan presunciones fundadas de que en dichos domicilios se realizan habitualmente operaciones cuya instrumentación está gravada o que allí se encuentren los documentos cuya fiscalización está a cargo de la Dirección Provincial de Rentas.

Artículo 281.- Los inspectores fiscales harán constar las presuntas infracciones que descubran con las referencias necesarias que permitan identificar los actos y/u operaciones gravadas y formular el cargo en un acta, cuya copia entregarán al interesado.

Dicha acta, firmada o no por el presunto infractor, hará fe mientras no se compruebe su falsedad por simple demostración en contrario.

Artículo 282.- La resistencia u oposición de hecho a la inspección fiscal llevada a cabo por funcionarios debidamente autorizados, serán pasibles de las sanciones previstas en el régimen general del Código Fiscal, sus modificaciones y correlativos. Sin perjuicio de ello, la Dirección Provincial de Rentas o los funcionarios especialmente autorizados podrán requerir del Juez competente la correspondiente orden de allanamiento, a fin de que los inspectores puedan cumplir su misión.

Artículo 283.- Los instrumentos en presunta infracción quedarán en poder del interesado, quien a tal efecto quedará constituido en depositario, en paquetes sellados, lacrados y firmados por los funcionarios, o en seguridad en lugar apropiado con idénticas garantías. La Dirección Provincial de Rentas, con la conformidad del interesado, podrá retirarlos bajo recibo.

Cuando la Dirección Provincial lo considere conveniente, la operación podrá limitarse a enumerar los instrumentos en el acta respectiva precisando su naturaleza y las características de las observaciones, sellar cada uno de ellos con el sello de la Dirección Provincial de Rentas, identificándolos con el número de cargo de la planilla respectiva y dejarlos en poder de la inspeccionada, que los conservará en condición de depositario a disposición de la Dirección y con las responsabilidades legales correspondientes. Cuando el presunto infractor necesite hacer uso de los instrumentos así intervenidos, podrá hacerlo bajo las garantías que establecerá en cada caso la Dirección Provincial de Rentas.

La intervención de los documentos no será necesaria cuando los responsables aportaren -a su costa- al expediente copias fotostáticas de los mismos, legibles en todos sus datos y en donde los inspeccionados hagan constar bajo su firma su correspondencia con los originales, previa confrontación con éstos por parte de los funcionarios actuantes, quienes los identificarán también con sus sellos y número de cargo.

Artículo 284.- Los hechos reprimidos con la multa será objeto de un sumario administrativo, de acuerdo al procedimiento que se establece en el presente Título.

Artículo 285.- Extendida el acta y sea o no firmada por el interesado, se iniciará el procedimiento por las obligaciones fiscales omitidas con una vista conferida al contribuyente o responsable por el Juez administrativo, mediante notificación formal de las impugnaciones o cargos que se le formulen, para que en el término de diez (10) días, prorrogables por resolución fundada por otro plazo igual y por única vez, formule por escrito su descargo y ofrezca y/o presente todas las pruebas que hagan a su derecho.

Serán admitidos todos los medios de prueba, salvo aquellos que fueren manifiestamente improcedentes, superfluos o meramente dilatorios.

Practicadas las diligencias de prueba, dentro del plazo de treinta (30) días, quedará cerrado el procedimiento y se dictará resolución, previo dictamen del servicio jurídico respectivo.

Si el responsable conformase las impugnaciones o cargos contenidos en la vista, sólo quedará expedita la vía de repetición.

Artículo 286.- La Dirección Provincial podrá impugnar las liquidaciones practicadas por los responsables autorizados u obligados a satisfacer el gravamen por el sistema de Declaración Jurada.

Tratándose de declaraciones juradas correspondientes a Escribanos de Registro, dichas impugnaciones deberán ser efectuadas dentro de los ciento ochenta (180) días de presentadas. Transcurrido dicho término y salvo el caso de manifestaciones falsas u ocultación de los elementos destinados a determinar el impuesto, cesa toda responsabilidad del escribano, debiendo efectuarse la impugnación a cualquiera de las otras partes solidarias que debieron satisfacer el impuesto. En los casos precedentes el procedimiento se ajustará a lo dispuesto en los artículos anteriores.

Artículo 287.- Las resoluciones que dicte la Dirección Provincial de Rentas en materia de impuestos y multas del presente Título, deberán ser notificadas a los interesados otorgándoseles un plazo de diez (10) días para el pago de los importes respectivos.

Artículo 288.- En ningún caso el diligenciamiento de las actuaciones administrativas tendientes a la determinación del impuesto de sellos, interrumpirá el curso de la actualización del impuesto que pudiera corresponder, por aplicación del régimen previsto en el Código Fiscal.

Artículo 289.- Contra las resoluciones que dicta la Dirección Provincial de Rentas en materia de determinación de impuesto, aplicación de multas y sanciones, podrán interponerse los recursos establecidos en el Código Fiscal.

Artículo 290.- Cuando se presenten ante las autoridades administrativas documentos presuntamente en infracción a las disposiciones de este Título.

los funcionarios actuantes estarán obligados a requerir la intervención de la Dirección Provincial de Rentas.

Artículo 291.- En las tramitaciones administrativas a que dé lugar la aplicación de este Título, su reglamentación y disposiciones complementarias, será suficiente notificación la efectuada al contribuyente en las actuaciones, o la practicada en las formas previstas en el Código Fiscal, en el domicilio constituido por el contribuyente, en el respectivo expediente de declaración jurada. A estos fines, serán de aplicación las disposiciones del Código Fiscal y las normas complementarias dictadas por la Dirección Provincial de Rentas.

En los sumarios administrativos, a falta de domicilio constituido, se entenderá como tal el establecido por los inspectores actuantes de la oficina fiscalizadora correspondiente.

Artículo 292.- El Impuesto de Sellos se abonará en las formas, condiciones y términos que establezca la Dirección Provincial que tendrá a su cargo la aplicación, percepción y fiscalización del impuesto con las facultades que establece el Código Fiscal.

Serán -asimismo- de aplicación, las normas legales y reglamentarias del Código Fiscal, en todo cuanto no se opongan o no esté previsto en el presente Título.

MENDOZA

Código Fiscal. Texto ordenado por Decreto n° 1.275/92
(conforme a las modificaciones introducidas por las leyes
5807 y 5810).-

Artículo 129 — Las sentencias dictadas en juicio de apremio no son susceptibles de recursos extraordinarios.

Artículo 130 — El dictado de las partes a promover proceso ordinario, por el que cae en los treinta (30) días de quedar firme la sentencia dictada en el juicio de apremio y siempre que se haya cumplido con las condenaciones impuestas.

Artículo 131 — En cualquier momento y aun antes de iniciarse el juicio de apremio, puede el ejecutante solicitar, para asegurar la cantidad que adeuden los contribuyentes o responsables, cualquiera de las medidas preventivas establecidas en el Título VI, Libro Primero del Código Procesal Civil.

Deberán decretarse en el plazo no mayor de dos (2) días con el solo pedido de la actora y sin necesidad de cumplirse los recaudos previstos en el artículo 112 de ese cuerpo legal.

El término del inciso 8º del citado Art. 112 quedará suspendido mientras no exista determinación impositiva firme y hasta treinta (30) días después de que ello ocurra. (37)

(38) Sustituido por el artículo 19, punto 5) de la Ley N° 5.807 (B.O. 27/1/92).

Artículo 132 — Si antes de dictarse sentencia se hicieren exigibles nuevos débitos tributarios originados en el mismo gravamen demandado, podrá ampliarse la ejecución por su importe, previa vista por el Jefe de la actora, considerándose por comunes a la ampliación los trámites que le han precedido.

Los débitos por el mismo tributo no incluidos en la sentencia podrán reclamarse en el mismo proceso mediante la promoción de nuevas demandas. Formulada la petición se correrá traslado al ejecutado por tres (3) días y, si no se opusiere, se ampliará la ejecución al doble del monto. Si se opusiere se procederá como está dispuesto para la principal, formándose pieza separada si así lo solicitare la parte actora.

Artículo 133 — Fracasado el remate del bien embargado, el ejecutante solicitará nueva subasta sin base. De obtenerse igual resultado o ser insuficiente el producido para cubrir la liquidación judicial, la actora podrá pedir su adjudicación conforme con los siguientes montes:

- a) Bienes inmuebles: por el avalúo fiscal;
- b) Bienes muebles: por la tasación del bien que establezca el martillero;
- c) Cuando hubieran existido ofertas por un valor superior a los indicados precedentemente, pero inferior al de la liquidación judicial, la adjudicación se efectuará por el monto de la mejor oferta.

Cuando el embargo versare sobre títulos de créditos y/o valores, la actora podrá adjudicarse directamente los mismos, sin subasta previa, por su valor nominal o por su valor de cotización, si lo tuvieran, respectivamente.

En todos los casos la actora deberá pagar los gastos de justicia preferentes, considerándose tales, sin que la enumeración sea taxativa, los empujes, honorarios y participaciones, comisión del martillero, movilidad debidamente acreditada y publicación de edictos.

La responsabilidad del deudor por los débitos tributarios del impuesto inmobiliario, se limita al valor del bien.

Artículo 134 — En caso de adjudicación al ejecutante, el deudor puede recuperar la propiedad del bien embastado si no hubieran transcurrido seis (6) meses desde que la adjudicación se dispuso judicialmente, abonando la totalidad de la deuda reclamada, sus intereses, actualización monetaria, costas y demás gastos causídicos. Este derecho podrá ser ejercido siempre que antes del plazo indicado el ejecutante no haya transcurrido el dominio del bien.

Artículo 135 — En los casos de cobro por vía de apremio se podrán conceder facilidades de pago al demandado siempre que a juicio de la actora, la ejecución de los bienes pueda ocasionar un daño irreparable al contribuyente o responsable. Dicha facilidad podrá acordarse previa constitución de garantías suficientes.

CAPITULO VI

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO FISCAL

Artículo 136 — El Tribunal Administrativo Fiscal a que se refiere el Título III, Capítulo I del presente Código, estará compuesto por el ministro de Hacienda de la Provincia, quien ejercerá la Presidencia, y los dos subsecretarios del área. Contará también con la ayuda de dos asesores especializados en materia tributaria (un abogado y un contador) y un secretario.

Artículo 137 — Las funciones de los asesores serán:

- a) Recibir y ordenar los antecedentes de los casos sometidos a la decisión del Tribunal.
- b) Preparar las actuaciones necesarias para la citación de personas y los pedidos de informes relacionados con el trámite de los recursos que se sustentan ante él.
- c) Recibir las pruebas que se produzcan ante el Tribunal.
- d) Evaluar las pruebas acumuladas en los expedientes y producir dictamen fundado sobre las circunstancias de hecho y de derecho que hagan a los casos a resolver por el Tribunal.
- e) Elevar las actuaciones al Tribunal para su resolución.
- f) Efectuar toda otra diligencia, gestión o estudio que les encargue el Tribunal y que se vinculen con los temas o cuestiones a decidir por dicho organismo.
- g) En general, asesorar a los miembros del Tribunal en materia tributaria.

Artículo 138 — Las funciones del secretario serán:

- a) Recibir los expedientes que se remitan al Tribunal y todas las notas y demás instrumentos que se envíen a él.
- b) Remitir los expedientes a los asesores para que ellos realicen las funciones que les competen.
- c) Controlar y autorizar con su firma todas las actuaciones que se produzcan ante el Tribunal.
- d) Efectuar la citación de personas y el envío de notas y pedidos de informes sobre la base de lo preparado por los asesores.
- e) Proyectar las resoluciones a dictar por el Tribunal una vez producido el dictamen pertinente de los asesores.

Artículo 139 — Las resoluciones del Tribunal Administrativo Fiscal se adoptarán por mayoría de votos de sus miembros, quienes podrán dar por separado el fundamento de su decisión; esta fundamentación individual será obligatoria en caso de que se trate de una disidencia al criterio de la mayoría.

Artículo 140 — Las resoluciones tendrán la forma y requisitos indicados en el Título III, Capítulo I, Sección 6ª, de la Ley N° 3.909, de Procedimiento Administrativo de la Provincia.

TITULO IV

DISPOSICION GENERAL

Artículo 141 — El Poder Ejecutivo podrá actualizar trimestralmente los importes fijos contenidos en este Código, aplicando el procedimiento establecido en el artículo 53.

LIBRO SEGUNDO

PARTE ESPECIAL

TITULO I

IMPUESTO INMOBILIARIO

CAPITULO I

OBJETO

Artículo 142 — Por cada inmueble, ubicada en el territorio de la Provincia, se pagará un impuesto anual.

CAPITULO II

BASE IMPONIBLE

Artículo 143 — 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 treinta y tres por ciento (33%) del avalúo fiscal.

Artículo 144 — 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 por las normas legales específicas; quedando el Poder Ejecutivo facultado a introducir modificaciones en los casos previstos por los artículos 145 y 146.

El Poder Legislativo tratará las tablas de avalúo enviadas por el Poder Ejecutivo dentro de los noventa (90) días corridos. Caso contrario quedarán automáticamente aprobadas. (38)

(38) Incorporado por el artículo 28 punto 9º bis de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/89) y por el artículo 2º de la Ley 5.436 (B.O. 22/12/89) y modificado por el artículo 14 punto 24 de la Ley N° 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 145 — 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, dentro de los seis (6) meses de producida.

Artículo 146 — Los avalúos serán modificados cuando varíen las tablas de aforos y, además en los siguientes casos:

- 1) 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.
- 2) Por división o unificación de inmuebles.
- 3) Para subsanar errores.

Artículo 147 — En caso de división o fraccionamiento de inmuebles, el impuesto se determinará sobre la base del avalúo que se atribuya a cada fracción o lote en que se divida el bien, a partir del año siguiente a aquel en el cual habiéndose cumplido todas las exigencias de la Ley de Lotes, ésta autorice a iniciar la enajenación de lotes. En caso de que se produzca la transferencia del bien o de alguna de sus partes, el nuevo avalúo regirá para los débitos que sean puestos al cobro con posterioridad a dicha transferencia. (39)

(39) Sustituido por el inciso 6) artículo 1º de la Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80).

CAPITULO III

SUJETO PASIVO

Artículo 148 — Son contribuyentes de este impuesto los propietarios o poseedores de los inmuebles, cualquiera fuere la denominación dada al respectivo título.

En caso de dominio desmembrado, la obligación será solidaria. Exceptúase del pago del Impuesto Inmobiliario a los contribuyentes que sean jubilados y pensionados y que acrediten:

- c) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
 f) Las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía. (47)
 (46) Sustituido por el artículo 49 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85).
 (47) Sustituido por el inciso 11) del artículo 1° de la Ley N° 4.782 (B.O. 10/3/83).

Artículo 161 — 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 mereciera 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 la ley.

Artículo 162 — 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 conexa 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 estiba, empaque, depósito y toda otra de similar naturaleza; (48)
 - 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) Derogado; (49)
 - g) Jubilaciones y otras pasividades, en general;
 - h) 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. (50)
- (48) Sustituido por el artículo 36, punto 7 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).
 (49) Derogado por el inciso 1) del artículo 18 de la Ley N° 5.030 (B.O. 7/2/90).
 (50) Incorporado por la Ley N° 4.782 (B.O. 10/3/83) y sustituido por el artículo 50 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85) y sustituido por el artículo 36 punto 8 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).

CAPÍTULO II

SUJETOS PASIVOS

Artículo 163 — 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 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. (51)

(51) Modificado por el inciso 13) del artículo 1° de la Ley N° 4.782 (B.O. 10/3/83).

Artículo 164 — En caso de cese de actividades —incluidas transferencias de fondo 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.

Artículo 165 — Lo dispuesto en el artículo anterior 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 considera que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Artículo 166 — 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.

Artículo 167 — En los casos de inscripción de actividades tendrá la obligación de inscribirse como contribuyente en las condiciones que disponga la Dirección General de Rentas. (52)

(52) Sustituido por el artículo 14 punto 10 de la Ley N° 5.542 (B.O. 23/8/90).

CAPÍTULO III

BASE IMPONIBLE

Artículo 168 — 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 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 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 vencerán 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 legal de llevar libros y formular balances en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período.

Artículo 169 — 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 inscritos 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 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 las 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 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.
- g) Para los asociados de sociedades cooperativas de producción de bienes y servicios, los ingresos que por cualquier concepto obtengan de las mismas y por los cuales la sociedad haya pagado el gravamen. (53)
- 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. (53)
- i) En las cooperativas, los importes provenientes de operaciones realizadas con cooperativas de grado superior, radicadas en la Provincia, en tanto éstas hayan tributado el impuesto por las mencionadas operaciones. (54)
- 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. (55)
- k) En las cooperativas de distribución, la proporción de los montos correspondientes a los bienes y/o servicios comprendidos en la exención del artículo 185 inciso b), distribuidos a sus asociados. (56)

(53) Sustituido por el inciso 1) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82).

(54) Sustituido el inciso 1) por el inciso 1) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82).

(55) Incorporado el inciso j) por el inciso 2) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82).

(56) Incorporado el inciso k) por el artículo 14 punto 9 de la Ley N° 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 170 — 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 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, cigarrillos 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. (57)

(57) Sustituido por el inciso 14) del artículo 1º de la Ley Nº 4.762 (B.O. 10/3/83).

Artículo 171 — Para las entidades financieras comprendidas en la Ley Nacional de Entidades Financieras, la base imponible estará constituida por las diferencias que resulten entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivos, en el período fiscal que corresponda.

Admisión, se computarán 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 con el artículo 2º Inc. a) del citado texto legal. En las operaciones financieras que se realicen por plazos superiores a cuarenta y ocho (48) meses, las entidades podrán computar los intereses y actualizaciones pasivos devengados incluyéndolos en la base imponible del anticipo correspondiente a la fecha en que se produce su exigibilidad. (58)

(58) Sustituido por el Art. 14 punto 11, de la Ley Nº 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 172 — Para las compañías de seguros o reaseguros, de capitalización y ahorro y las empresas que realicen operaciones de ahorro previo, se considera monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad. (59)

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 utilidades ingresadas por locación de bienes inmuebles y la renta de valores mobiliarios no exenta del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas. (60)

(60) Sustituido por el artículo 14 punto 12 de la Ley Nº 5.542 (B.O. 23/8/90).

(60) Sustituido por el inciso 15) del artículo 1º de la Ley Nº 4.762 (B.O. 10/3/83).

Artículo 173 — Derogado. (61)

(61) Derogado por el artículo 36, punto 9 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 174 — 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 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.

Artículo 175 — En los casos de 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 determinación de la base imponible.

Artículo 176 — Para las empresas comprendidas en el Decreto Nº 2.693/86, la base imponible estará constituida por la suma total de las cuotas que vencieran en cada período. (62)

(62) Derogado por el artículo 50 de la Ley Nº 5.011 (B.O. 4/9/85) e incorporado por el artículo 39, punto 12 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/84) y sustituido por el artículo 14 punto 13 de la Ley 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 177 — 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.

Artículo 178 — De la base imponible no podrán deducirse el monto correspondiente al personal, ni los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en la ley. (63)

(63) Sustituido por el inciso 16) del artículo 1º de la Ley Nº 4.762 (B.O. 10/3/83).

Artículo 179 — Cuando el precio se pague 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. (64)

(64) Sustituido por el inciso 17) del artículo 1º de la Ley Nº 4.762 (B.O. 10/3/83).

Artículo 180 — Para los establecimientos industriales que efectúen trabajos por cuenta de terceros, sin ser propietarios de la materia prima, se considerará ingreso bruto al importe total de las comisiones o de otras remuneraciones que se hubieran devengado.

Artículo 181 — Los 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 disponga para los alquileres.

Artículo 182 — 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.

Artículo 183 — 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 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 efectúen 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 del 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 exigibilidad del mismo.

Artículo 184 — 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, volúmenes 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. 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 declaración 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, y 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.

CAPITULO IV EXENCIONES

Artículo 185 — 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 comprendidas en esta disposición las empresas o sociedades del Estado Nacional o Provincial. (65)
- b) Los ingresos provenientes de la venta directa al consumidor de agua potable y energía eléctrica para uso doméstico. (66)
- c) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los mercados de valores, por los ingresos originados en sus actividades específicas y por las retribuciones correspondientes a los servicios prestados al Estado Provincial. (67)
- d) Toda operación sobre títulos, acciones, letras, bonos, obligaciones negociables referidas en la Ley Nº 23.576 modificada por Ley Nº 23.962, y demás títulos valores emitidos y que se emitan en el futuro, las rentas, las actualizaciones y dividendos correspondientes a los mismos. (67)
- 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 impresos citados. Están comprendidos en esta exención los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios (avisos, edictos, sollicitudes, 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 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. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas.
- i) Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones 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 sus estatutos sociales, a la 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 depósitos en cajas 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) Derogado. (68)
- m) Los ingresos obtenidos por las cooperativas de viviendas, en tanto los mismos estén directamente vinculados con dicha actividad. (69)
- n) Derogado. (70)
- o) 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. (71)
- p) Derogado. (72)

- (65) Sustituido por el artículo 38, punto 13 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).
- (66) Sustituido por el artículo 38, punto 14 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88) por el inciso 2) del artículo 18 de la Ley Nº 5.630 (B.O. 7/2/91) y por el artículo 36, punto 10 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).
- (67) Sustituido por el inciso 3) del artículo 18 de la Ley Nº 5.630 (B.O. 7/2/91) y por el artículo 36, punto 11 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).
- (68) Derogado por el inciso 4) del artículo 18 de la Ley Nº 5.630 (B.O. 7/2/91).

- (69) Sustituido por el artículo 1º inciso 18 de la Ley Nº 4.782 (B.O. 10/3/83).
- (70) Derogado por el artículo 36, punto 12 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).
- (71) Incorporado por el artículo 1º de la Ley Nº 4.600 (B.O. 22/10/81) y por el artículo 38 punto 15 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (72) Incorporado por el artículo 1º inciso 4) de la Ley Nº 4.655 (B.O. 30/4/82) y derogado por el inciso 19) del artículo 1º de la Ley Nº 4.782 (B.O. 10/3/83).

CAPITULO V PERIODO FISCAL

Artículo 186 — El período fiscal será el año calendario. El pago se hará por el sistema de anticipos y ajuste final, sobre ingresos calculados sobre base cierta, en las condiciones y plazos que determine la Dirección General de Rentas. (73)

- (73) Derogado el segundo párrafo por el artículo 14 punto 14 de la Ley 5.542 (B.O. 23/8/90).

CAPITULO VI LIQUIDACION E INGRESO DEL GRAVAMEN

Artículo 187 — El impuesto se liquidará por declaración jurada, en los plazos y condiciones que determine la Dirección General de Rentas, la que establecerá, asimismo, la forma y plazos de inscripción de los contribuyentes y demás responsables.

Juntamente con la liquidación del último pago del ejercicio deberán presentar una declaración jurada en la que se resume la totalidad de las operaciones del año.

Los contribuyentes comprendidos en el régimen general previsto en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18 de agosto de 1977 o del que lo sustituya y adhiera la Provincia presentarán con la liquidación del primer anticipo una declaración jurada determinativa de los coeficientes de ingresos y gastos a aplicar durante el ejercicio. (74)

- (74) Sustituido el último párrafo por el artículo 14 punto 15 de la Ley Nº 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 187 Bis — El impuesto que se recaude proveniente de la venta directa al consumidor de azúcar para consumo doméstico, carnes, excluidos enlatados, pan, huevos, yerbas, aceites y grasas comestibles, leche, frutas, verduras y hortalizas, todos ellos en estado natural, será afectado a financiar las erogaciones referidas a Salud Pública y se regirá por la reglamentación que dicte el Poder Ejecutivo, quedando excluido del Régimen de Coparticipación Municipal Ley Nº 5.379 y sus modificaciones. El impuesto correspondiente a la actividad descripta resultará de aplicar la alícuota del uno con cincuenta décimos por ciento (150%).

Asimismo, el impuesto que se recaude proveniente del ejercicio de profesiones y oficios será afectado a un fondo especial destinado al otorgamiento de becas educativas de acuerdo con la reglamentación que dicte el Poder Ejecutivo, quedando excluido del Régimen de Coparticipación Municipal Ley Nº 5.379 y sus modificaciones. (75)

- (75) Incorporado por el artículo 36, punto 13 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 188 — Los contribuyentes por deuda propia y los agentes de retención o percepción ingresarán el impuesto de conformidad con lo que determine al efecto la Dirección General de Rentas.

El impuesto se ingresará por depósito en los bancos de Mendoza y de Previsión Social o en las entidades bancarias con las que se convenga la percepción.

Cuando resulte necesario a los fines de facilitar la recaudación del impuesto, el Poder Ejecutivo podrá establecer otras formas de percepción.

Artículo 189 — Cuando un contribuyente ejerza dos (2) o más actividades o rubros alcanzados con distinto tratamiento, deberá discriminar en sus declaraciones juradas 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 impuesto no menor a la suma de los mínimos establecidos en la Ley Impositiva anual para cada actividad o rubro.

Las actividades o rubros complementarios de una actividad principal —incluido financiamiento y ajustes por desvalorización monetaria— estarán sujetos a la alícuota que, para aquélla, contemple la Ley Impositiva.

Artículo 190 — Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras deducciones que las explícitamente enunciadas en la presente ley, las que únicamente podrán ser usufructuadas por parte de los responsables que, en cada caso, se indican. (76)

- (76) Sustituido por el inciso 20) del artículo 1º de la Ley Nº 4.782 (B.O. 10/3/83).

Artículo 191 — No dejará de gravarse un ramo o actividad por el hecho de que no haya sido previsto en forma expresa en esta ley o en la Ley Impositiva. En tal supuesto, se aplicará la alícuota general que corresponda al rubro de actividad de que se trate. (77)

- (77) Sustituido por el inciso 21) del artículo 1º de la Ley Nº 4.782 (B.O. 10/3/83) y sustituido por el artículo 38, punto 16 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 192 — En la declaración jurada de los anticipos o del último pago, se deducirá el importe de las retenciones sufridas, procediéndose, en su caso, al depósito del saldo resultante a favor del fisco.

Artículo 193 — Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos (2) o más jurisdicciones, ajustarán su liquidación a las normas del Convenio Multilateral vigente.

Las normas citadas —que pasan a formar, como anexo, parte integrante de la presente ley— tendrán, en caso de concurrencia, preeminencia. (78)

(78) El inciso 22) del artículo 1º de la Ley Nº 4.782 (B.O. 10/3/83) derogó el 4º párrafo del texto establecido por la Ley Nº 4.537 y el artículo 38, punto 17 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88) derogó el 3er. párrafo del texto establecido por la Ley Nº 4.537.

Artículo 194 — Los bancos de Mendoza y de Previsión Social efectuarán la percepción de los impuestos correspondientes a todos los fiscos, que deban efectuar los contribuyentes del Convenio Multilateral del 18 de agosto de 1977, acreditando en la cuenta oficial correspondiente los fondos resultantes de la liquidación efectuada en favor de esta Provincia y efectuando las transferencias que resulten en favor de los fiscos respectivos, a condición de reciprocidad.

La recaudación y transferencias respectivas, por ingresos de otros fiscos, se hallarán exentas del impuesto de sellos respectivo.

Las normas relativas a la mecánica de pago y transferencia y los formularios de pago, serán dispuestos por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

CAPITULO VII

ALICUOTAS

Artículo 195 — La Ley Impositiva establecerá las distintas alícuotas a aplicar a los hechos impositibles alcanzados por la presente ley. La misma ley fijará los impuestos mínimos y los importes fijos a abonar por los contribuyentes, tomando en consideración la actividad, la categoría de los servicios prestados o actividades realizadas, el mayor o menor grado de sutuosidad, las características económicas u otros parámetros representativos de la actividad desarrollada. (79)

(79) Sustituido por el inciso 23) del artículo 1º de la Ley Nº 4.782 (B.O. 10/3/83).

Artículo 196 — En el caso previsto en el artículo 176 la alícuota aplicable será la correspondiente a la actividad que comprende el bien nuevo.

TITULO III (80)

IMPUESTO PARA ACCION SOCIAL

CAPITULO UNICO

Artículos 197, 198 (81), 199 y 200 — Derogados. (80)

(80) Derogado el Título III, por el artículo 36, punto 14 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

(81) Incorporado por el artículo 52 de la Ley Nº 5.011 (B.O. 4/9/85), sustituido por el artículo 14 punto 16 de la Ley Nº 5.542 (B.O. 23/8/90) y derogado el Título III por el artículo 36, punto 14 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

TITULO IV

IMPUESTO DE SELLOS

CAPITULO I

OBJETO

Artículo 201 — Estarán sujetos al Impuesto de Sellos, de conformidad con las disposiciones de este título:

- 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. (82)
- 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.
- Los contratos entre ausentes a título oneroso. (83)
- Las operaciones monetarias que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés efectuadas por entidades financieras regidas por la Ley Nacional de Entidades Financieras. (84)
- 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 a solo efecto de gestionar su cobro.

No corresponderá el título cuando se 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. (85)

e) Los créditos instrumentados a través de tarjetas de crédito o de compras. (86)

(82) Sustituido por el artículo 38, punto 18 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

(83) Sustituido por el artículo 38, punto 19 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

(84) Sustituido por el artículo 38, punto 20 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

(85) Sustituido por Ley Nº 4.676 (B.O. 13/7/82), por el artículo 4 de la Ley Nº 4.932 (B.O. 5/10/84) por el artículo 38, punto 2 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88) y modificando por el artículo 36, punto 15 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

(86) Incorporado por el artículo 36, punto 16 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 202 — Por todos los actos, contratos, obligaciones y operaciones a que se refiere el artículo anterior deberán satisfacerse que realicen los impuestos correspondientes por el solo hecho de su instrumentación o existencia material, con abstracción de validez, eficacia, actuación 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 impuesto pagado.

También se considerará instrumento, a los efectos del impuesto definido en el presente título, a las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que el usuario de tarjetas de crédito o compras hubiere efectuado. (87)

(87) Incorporado por el artículo 36, punto 17 de la Ley Nº 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 203 — El impuesto establecido para cada uno de los actos, contratos, obligaciones y operaciones es independiente y deberá ser satisfecho aisladamente según corresponda por este Código, que concurran o se formalicen en un mismo instrumento, salvo expresa disposición en contrario.

No se aplicará la disposición precedente cuando manifestaren los distintos actos, contratos, obligaciones y operaciones concernientes al mismo objeto, se formalicen en un mismo instrumento y entre las mismas partes, siempre que guardaren una relación de interdependencia tal que no pudiera existir el accesorio a falta de principal, en cuyo caso se pagará solamente el impuesto correspondiente al hecho imponible de mayor tributación.

Artículo 204 — Los actos, contratos y operaciones realizadas por correspondencia epistolar o telefónica están sujetos al pago 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 1.155 del Código Civil. A tal efecto se considerará como instrumentación del acto, contrato u operación 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 presupuestales firmadas por el aceptante.

Las disposiciones precedentes no repirán cuando se produzcan los mismos actos, contratos, obligaciones y operaciones se hubieren consignados en instrumentos debidamente sellados en la provincia de Mendoza.

Artículo 205 — Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

Excepcionalmente de esta disposición a los contratos que contengan obligaciones cuyo cumplimiento esté supeditado a la aprobación de directorios o gerencias de instituciones oficiales.

Artículo 206 — Toda prórroga, renovación, reinscripción o modificación de los actos, contratos, obligaciones u operaciones gravadas por este título serán consideradas como nuevos hechos impositibles 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.

La prórroga o renovación no tendrá efecto si la modificación o modificación de la prórroga, sino a partir del momento en que la modificación o modificación tenga lugar. (88)

(88) Sustituido por el artículo 33, punto 22 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 207 — En los contratos de concesión o arrendamiento a tiempo indeterminado, 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 regulará en contratos de análogas características. (89)
(89) Sustituido por el artículo 38, punto 23 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

CAPITULO II SUJETOS PASIVOS

Artículo 208 — 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.

Artículo 209 — Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más sujetos, todos se considerarán contribuyentes a 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 le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto, la cual se considerará que es por partes iguales salvo expresa disposición en contrario.

Artículo 210 — Si alguno de los intervinientes estuviere exento de la obligación fiscal se limitará a la cuota que correspondiera al sujeto no exento, sin perjuicio de la solidaridad a que refiere el artículo precedente.

Artículo 211 — Los escribanos, comisionistas, corredores, martireros, bancos, compañías de seguros y demás entidades financieras, mercaderes, industriales y civiles como así también las personas que realicen o intervengan en situaciones de hecho o de derecho que constituyan hechos imponibles a los efectos del presente impuesto, 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 a cuenta propia.

CAPITULO III BASE IMPONIBLE

Artículo 212 — En la transmisión de inmuebles 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.

En caso de que existiere boleto de compra-venta será de aplicación el artículo 235 y el impuesto se liquidará sobre el precio convenido o el avalúo fiscal vigente el que sea mayor. (90)

Sustituido por el inciso 5) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82) y modificado por el artículo 36 punto 18 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 213 — En la transmisión de dominio de bienes muebles el impuesto se liquidará sobre el precio convenido por las partes, tratándose de contratos o acuerdos de transferencia de autos, vehículos y motocicletas, el precio no podrá ser inferior al que establezca a tal efecto la Dirección General de Rentas. (91)

Sustituido por el artículo 38, punto 24 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88) y por el artículo 36, punto 19 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 214 — En las rentas vitalicias la base será igual al monto 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 del siete por ciento (7%) anual del avalúo fiscal tratándose de bienes inmuebles y la tasación pericial tratándose de muebles.

Los derechos reales de usufructo, uso y habitación y servicios, cuyo valor no esté expresamente determinado, la base se de acuerdo con lo dispuesto precedentemente.

Artículo 215 — En los casos de bonificación de títulos la base de avalúo fiscal vigente a la fecha de quedar firme la sentencia.

Sustituido por el artículo 38, punto 25 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 216 — En los contratos de constitución de sociedades el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social. Todo el 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 sociedades y, en el último caso, sobre el capital del nuevo tipo adoptado; tratándose de fusión por absorción, se determinará el aumento del capital de la entidad absorbente.

En los casos de exención del impuesto las transferencias o transmisiones de bienes que sean consecuencia necesaria de los actos previstos en el artículo.

Si los actos se instrumentaren en otra jurisdicción, el impuesto se liquidará sobre el monto de las contribuciones destinadas al fondo común operativo. (94)

En los contratos de colaboración empresarial a que se refiere el artículo III de la Ley N° 19.550, sus prórrogas y ampliaciones de plazo, destinadas al fondo común operativo, el impuesto se liquidará sobre el monto de las contribuciones destinadas al fondo común operativo. (94)

(93) Incorporado por el artículo 38, punto 20 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

(94) Incorporado por el artículo 36, punto 20 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 217 — En los contratos de obras públicas a ejecutar en el país, el impuesto se pagará proporcionalmente a la parte atribuible a la Provincia. (95)

(95) Sustituido por el artículo 38, punto 27 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 218 — Por la disolución o la 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 por fusión de sociedad. (96) (97) (98)

(96) Derogado por Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82) e incorporado por el artículo 43 de la Ley N° 4.932 (B.O. 5/10/84).

(97) Incorporado por el artículo 53 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85).

(98) Sustituido por el artículo 36, punto 21 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 219 — En caso de resolución parcial de la sociedad, el impuesto se calculará sobre el valor asignado a la cuota social que se retira, teniendo en cuenta a tal efecto, las disposiciones del artículo anterior. (99)

(99) Derogado por Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82) e incorporado por el artículo 43 de la Ley N° 4.932 (B.O. 5/10/84).

Artículo 220 — En los casos de 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 a los que se 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. (100)

(100) Sustituido por el inciso 8) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82) y por el artículo 14 punto 17 de la Ley N° 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 221 — Por la disolución o liquidación de las sociedades conyugales el impuesto se abonará sobre el total de bienes contenidos en la resolución judicial aprobatoria respectiva.

El impuesto será exigible en el plazo establecido por el artículo 297 inciso d). (101)

La Dirección General de Rentas reglamentará la base imponible que deberá tomarse, de acuerdo con la naturaleza y tipo de bienes, como así también la información que los contribuyentes y demás responsables deberán aportar. (102)

(101) Sustituido por el artículo 38, punto 28 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

(102) Sustituido por el inciso 9) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82).

Artículo 222 — En las 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. (103)

(103) Sustituido por el inciso 10) del artículo 1° de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82) y modificado por el artículo 36, punto 22 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/92).

Artículo 223 — En los 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.

Artículo 224 — En los 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 e inmuebles urbanos y cinco (5) años en inmuebles rurales.

Artículo 225 — En los contratos a que se refiere el artículo 207, el impuesto se liquidará en base al valor de la renta presunta que corresponda al concedente, durante el plazo de duración del contrato. (104)

(104) Derogado último párrafo por el artículo 38, punto 29 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 226 — En los contratos de riesgo celebrados de conformidad a las disposiciones de la 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.

Artículo 227 — En los contratos de seguros el impuesto se determinará sobre el monto de la prima. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 201, su pago procederá cuando cubran riesgos de personas domiciliadas en la Provincia o de bienes ubicados en ella.

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, punitorios;
- Cargos de servicios;
- Adelantos de fondos y
- Todo otro concepto incluido en la liquidación resumen, excepto los saldos remanentes de liquidaciones correspondientes a periodos anteriores. (105)

(105) Incorporado el segundo párrafo y siguientes, por el artículo 33, punto 23 de la Ley N° 5.810 (B.O. 24/1/52).

Artículo 228 — En las permutas el impuesto se calculará sobre la mitad del importe formado por la suma de los valores de los bienes que la constituyen.

Artículo 229 — Cuando el valor de los actos o contratos sujetos a impuesto sea indeterminado, 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 careciere 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 23). (105) (107)

(106) Agregado por el artículo 32, punto 30 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

(107) Derogado el último párrafo por el artículo 38, punto 31 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83), que fuera incorporado por el artículo 1° de la Ley N° 4.450 (B.O. 6/8/80).

Artículo 230 — Por los descubiertos o adelantos en cuentas corrientes o especiales otorgados por entidades financieras comprendidas en la Ley Nacional de Entidades Financieras, se pagará mensualmente el impuesto por las sumas efectivamente utilizadas, de acuerdo con los numerales empleados para el cálculo de los intereses. (108)

Por los depósitos a plazo fijo que devenguen interés, se liquidará el impuesto sobre el monto nominal de cada depósito. (109)

(109) Sustituida la expresión Ley Nacional N° 21.526 por el artículo 32, punto 32 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

(105) Incorporado por el artículo 38, punto 33 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 231 — Las entidades financieras que realicen operaciones de préstamos, adelantos o descubiertos en cuenta corriente, de depósitos en Caja de Ahorros o a plazo que devenguen interés y cualquier otra sujeta al impuesto, serán agentes de retención del mismo y lo abonarán bajo declaración jurada ajustada a las constancias de sus libros, en la forma y en los plazos que establezca la Dirección General de Rentas, sin perjuicio de la aplicación de los artículos 209 y 211 respectivamente. (110)

(110) Sustituido por el artículo 38, punto 34 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 232 — En los actos, contratos, obligaciones y operaciones expresados en moneda extranjera, el impuesto se liquidará sobre el equivalente en moneda de curso legal al tipo de cambio vendedor vigente a la fecha de su concreción. (111)

(111) Sustituido por el artículo 38, punto 35 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 233 — Los valores de los bienes incluidos en los actos a que se refiere el presente capítulo, no podrán ser inferiores — a los efectos del presente impuesto — a los que establezca por Resolución General, la Dirección General de Rentas, excepto cuando su transferencia se realice mediante remate judicial. (112)

(112) Incorporado por el artículo 38, punto 36 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/85).

CAPITULO IV ACTUACIONES NOTARIALES

Artículo 234 — No obstante lo dispuesto por el artículo 27 del presente Código, los escribanos podrán, en caso de urgencia, labrar escritura o protocolizar cualquier instrumento bajo su responsabilidad, debiendo abonarse el impuesto que corresponda y la multa, en su caso, dentro de los tres (3) días hábiles posteriores.

Artículo 235 — Cuando se clere 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 de esta última. En los casos de alcuotas aplicables al boleto de compraventa y escritura traslativa de dominio, sobre el avalúo fiscal vigente a la

fecha de suscripción de esta última o el precio pactado el que superior. No podrá computarse en ningún caso la que se hubiere pagado en concepto de "Actualización, intereses resarcitorios y tasas". (113)

Si el instrumento privado se encontrara en infracción de pagarse el impuesto con la multa correspondiente previa a la ratificación de la escritura pública o protocolización.

La deducción del impuesto pagado por el instrumento privado será controlada por la Dirección General de Rentas en la oportunidad a que se refiere el artículo 241 de este Código.

(113) Sustituido por el artículo 33, punto 37 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 236 — Cuando el acto que autorice el escribano encontrara total o parcialmente exento del impuesto, hará ca la causa de dicha liberación.

Artículo 237 — Si la Dirección General de Rentas constata la falta de reposición en los Registros Notariales o de pago del impuesto correspondiente a los actos autorizados en ellos, efectuará las comunicaciones previstas en el artículo 65 sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el presente Código.

Artículo 238 — Los escribanos presentarán los boletos que justifiquen el pago del impuesto de sellos correspondiente a los pasados en sus registros cada vez que la Dirección General de Rentas lo requiera.

Artículo 239 — Los escribanos serán directamente responsables del pago de los impuestos, tasas y contribuciones, en carácter de agentes de retención, por los actos u operaciones en que intervengan o autoricen, facultándoseles a retener las sumas que correspon

CAPITULO V EXENCIONES

Artículo 240 — Gozarán de exención del impuesto de sellos:

1) Los contratos de trabajo y especialmente los del régimen contratistas de viñas y frutales; los recibos de sueldos, salarios, licencias, indemnizaciones y demás créditos laborales y las constancias de pago en los libros y registros laborales. (114)

2) Las fianzas que se otorguen a favor del Estado en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos y de previsiones cancelaciones.

3) Los instrumentos suscritos por préstamos sobre otorgados por instituciones oficiales y las operaciones de compra con desplazamiento efectuadas ante dichas instituciones.

4) La documentación de contabilidad entre distintas se de una misma institución o establecimiento.

5) Las operaciones entre entidades financieras comprendidas en la Ley Nacional de Entidades Financieras. (115)

6) Los créditos en moneda legal concedidos por los bancos correspondientes del exterior.

7) Las operaciones en cajas de ahorro y los depósitos en corriente en bancos e instituciones financieras.

8) Los vales y documentos similares que no consignen el pago de pagar sumas de dinero.

9) Los remitos, cartas de porte, boletas o facturas de con excepción de las facturas conformadas que reúnan requisitos establecidos por el Decreto-Ley N° 6.601 (B.O. 30/12/88).

10) Los instrumentos referidos a la constitución de compra aumento de su capital y las transferencias que sean estrictamente necesarias de ellos. Como así también los relativos a los actos cooperativos celebrados por las cooperativas agrícolas, frutihortícolas, mineras, taurinas, de agua, de vivienda y de provisión, con sus asociados y por entre sí. (117)

11) Los avales, fianzas, y demás obligaciones accesorias dadas para garantizar operaciones que hayan tributado el impuesto o se encuentren exentas de su pago. (118) (119)

12) Los cheques y otros libranes fuera de la Provincia.

13) Los conatos de prenda con registro que en caso de fianza deben suscribir las empresas extranjeras de los pasajeros por exigencia de la Dirección Nacional de Aduanas, por los derechos, tasas y demás gravámenes, cada unidad debe tributar en el caso de quedar definitivamente en el país y los que se constituya automáticamente particulares por su ingreso o egreso del territorio de la Nación.

14) Los actos vinculados a la constitución del "Banco de la Nación".

15) Los pagarés que, en garantía de oferta en las licitaciones, en los procedimientos y contrataciones del Estado.

16) Los documentos y contratos referentes a la constitución, modificación, autorización, inscripción y cancelación de las operaciones celebradas con el Banco Nacional de Desarrollo cuyo monto no exceda el fijado por la Ley N° 5.373.

17) Los actos de compraventa y escritura traslativa de dominio, sobre el avalúo fiscal vigente a la fecha de suscripción de esta última o el precio pactado el que superior. No podrá computarse en ningún caso la que se hubiere pagado en concepto de "Actualización, intereses resarcitorios y tasas". (113)

Si el instrumento privado se encontrara en infracción de pagarse el impuesto con la multa correspondiente previa a la ratificación de la escritura pública o protocolización.

La deducción del impuesto pagado por el instrumento privado será controlada por la Dirección General de Rentas en la oportunidad a que se refiere el artículo 241 de este Código.

(113) Sustituido por el artículo 33, punto 37 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 236 — Cuando el acto que autorice el escribano encontrara total o parcialmente exento del impuesto, hará ca la causa de dicha liberación.

Artículo 237 — Si la Dirección General de Rentas constata la falta de reposición en los Registros Notariales o de pago del impuesto correspondiente a los actos autorizados en ellos, efectuará las comunicaciones previstas en el artículo 65 sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el presente Código.

Artículo 238 — Los escribanos presentarán los boletos que justifiquen el pago del impuesto de sellos correspondiente a los pasados en sus registros cada vez que la Dirección General de Rentas lo requiera.

Artículo 239 — Los escribanos serán directamente responsables del pago de los impuestos, tasas y contribuciones, en carácter de agentes de retención, por los actos u operaciones en que intervengan o autoricen, facultándoseles a retener las sumas que correspon

- 17) Los actos y documentos necesarios para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 309 de la Ley N° 49.550 y sus modificaciones; (120)
- 18) Los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales; (123)
- 19) La cancelación, división y liberación de hipotecas, prendas y demás derechos reales, división de condominio; (121)
- 20) Las aclaraciones, ratificaciones, aceptaciones, rescisiones, reventas 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 a que se refieren; (121)
- 21) Las aclaraciones de otros instrumentos que hayan pagado el impuesto correspondiente; (121)
- 22) Los instrumentos emanados de otros por los cuales se haya pagado el impuesto, siempre que: a) Sean consecuencia necesaria y directa de éstos; 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 tolerancia fijados, en forma conjunta, por las Direcciones de Industria y Comercio y General de Rentas de la Provincia; (122)
- 23) Contratos de exportación en los términos del Decreto Nacional 178/85; (123)
- 24) Los contratos de seguros de vida obligatorios a que se refiere el Decreto Nacional 1567/74; (123)
- 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); (124)
- 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 ellos produzcan; (124)
- 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; (125)
- 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; (126) (127)
- 29) La transformación de sociedades a que se refiere el artículo 74 de la Ley Nacional N° 49.550, 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; (128)
- 30) Los recibos, cartas de pago y cualquier constancia que acredite pago en dinero o efectos; (129)
- 31) Los embargos ordenados en juicio; (130)
- 32) Los instrumentos que consignan refinanciación, ampliación de plazo y/o capitalización de deudas de las operaciones de crédito otorgadas por entidades financieras comprendidas en la Ley N° 21.526, destinadas a la adquisición, ampliación, construcción, etc., de la vivienda propia, aun cuando el monto de la operación se modifique como consecuencia de la actualización del capital originario o la capitalización de intereses; (131)
- 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; (132)
- 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; (133)
- 35) Los instrumentos de transferencias de los vehículos usados celebrados a favor de las 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; (134) (135)
- 36) Los órdenes de visitas y autorizaciones de venta utilizadas por inmobiliarias. (136)
- 37) Los actos y contratos celebrados por el asuario vinculados con la operatoria de Tarjetas de Créditos o de Compra, con excepción de los instrumentos indicados en el artículo 227, último párrafo. (137)

- 38) Los actos, contratos y operaciones de cualquier naturaleza celebrados por las sociedades por acciones que hagan oferta pública o privada de 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, aun 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; (138)
- 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 N° 23.576, modificada por Ley N° 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; (139)
- (114) Sustituido por el artículo 38, punto 38 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (115) Sustituido por el artículo 38, punto 39 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (116) Modificado por Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80) y sustituido por el artículo 1º, inciso 11) de la Ley N° 4.655 (B.O. 30/4/82).
- (117) Incorporado por el artículo 11 de la Ley N° 4.967 (B.O. 28/12/81) y sustituido por el artículo 14 punto 18 de la Ley N° 5.542 (B.O. 23/8/90).
- (118) Sustituido por el inciso 2) del artículo 4º de la Ley N° 4.676 (B.O. 13/7/82).
- (119) Incorporado por el artículo 38, punto 40 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (120) Sustituido por el artículo 38, punto 41 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (121) Sustituido por el artículo 38, punto 42 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (122) Sustituido por el inciso 2) del artículo 1º de la Ley N° 4.676 (B.O. 13/7/82).
- (123) Sustituido por el artículo 38, punto 43 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (124) Sustituido por el artículo 38, punto 43 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (125) Sustituido por el artículo 38, punto 44 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (126) Sustituido por el artículo 1º de la Ley N° 4.752 (B.O. 28/1/83).
- (127) Sustituido por el artículo 38, punto 44 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (128) Modificado por el artículo 38, punto 45 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (129) Sustituido por el inciso 15) del artículo 4º de la Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80).
- (130) Incorporado por el inciso 15) del artículo 4º de la Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80).
- (131) Incorporado por Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80) y sustituido por el inciso 3) del artículo 4º de la Ley N° 4.676 (B.O. 13/7/82), hasta el 31/12/82.
- (132) Derogado por la Ley N° 4.932 (B.O. 5/10/84) e incorporado por el artículo 54 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85).
- (133) Incorporado por el artículo 54 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85).
- (134) Incorporado por el artículo 59 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85).
- (135) Sustituido por el artículo 38, punto 46 de la Ley N° 5.373 (B.O. 30/12/83).
- (136) Incorporado por el artículo 39 de la Ley N° 5.096 (B.O. 23/8/88).
- (137) Incorporado por el artículo 36, punto 24 de la Ley N° 5.310 (B.O. 24/1/92).
- (138) Incorporado por el artículo 36, punto 25 de la Ley N° 5.310 (B.O. 24/1/92).
- (139) Incorporado por el artículo 36, punto 26 de la Ley N° 5.310 (B.O. 24/1/92).

CAPITULO VI

PAGO

Artículo 211 — El impuesto a que se refiere este Título, deberá pagarse:

a) Instrumentos emitidos en la Provincia:

1. Dentro de los diez (10) días de la fecha de su otorgamiento. En los casos de constitución o aumento de capital, en las sociedades por acciones, el plazo se computará desde la fecha del acta constitutiva o de la asamblea que dispuso el respectivo aumento.

2. Operaciones de compra-venta de frutas, hortalizas y demás productos agrícolas en estado natural, que deban instrumentarse mediante el uso de contrato y/o liquidación dentro de los diez (10) días de la fecha de liquidación o de la última entrega de cada tipo de producto, la que sea anterior. En las operaciones de compra-venta de todo tipo de vinos y mostos dentro de los diez (10) días de la fecha del contrato.

b) Instrumentos emitidos fuera de la Provincia:

1. Previo a su presentación o invocación ante autoridad administrativa o judicial de la Provincia o institución bancaria o similar establecida en ella.

2. Dentro de los diez (10) días del comienzo de la ejecución o cumplimiento de los actos, contratos, obligaciones u operaciones gravadas.

3. Cuando los hechos impositibles puedan encuadrar en los apartados precedentes, registrará el plazo menor.

c) Cuando el impuesto se abone mediante declaración jurada, registrarán los plazos que fije la Dirección General de Rentas. (140)

(140) Modificado el inciso a), apartado 2 de la Ley N° 4.647 (B.O. 24/3/82) y sustituido por el artículo 55 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85) y por el artículo 38, punto 47 de la Ley N° 5.373 (B.O. 23/12/88).

Artículo 242 — El pago del impuesto se efectuará de alguna de las siguientes formas:

- Mediante estampillas, las cuales deberán inutilizarse con el sello fechor de la oficina correspondiente;
- Mediante papel sellado, en los casos que corresponda;
- Mediante máquinas timbradoras habilitadas al efecto;
- Mediante declaración jurada, para lo cual cada responsable deberá contar con la expresa autorización de la Dirección General de Rentas;
- Mediante cualquier otra forma que establezca la Dirección General de Rentas y que ofrezca garantías suficientes de seriedad.

Artículo 243 — En los actos, contratos, obligaciones y operaciones extendidos en varios ejemplares o copias, el impuesto deberá abonarse por un solo ejemplar y en la primera hoja, dejándose constancia de ello en los otros ejemplares o copias.

Artículo 244 — Todo instrumento que carezca de fecha de emisión será considerado, a todos los efectos tributarios, como emitido dos (2) años antes del momento de su presentación o comprobación de su existencia.

Las disposiciones del párrafo anterior admitirán prueba fehaciente en contrario, sin perjuicio de lo establecido en el artículo 245 del presente Código. (141)

(141) Sustituido por el inciso 16) del artículo 1° de la Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80).

Artículo 245 — La falta de fecha de emisión en los instrumentos alcanzados por el presente impuesto será considerada como intento de defraudación fiscal y dará lugar, de pleno derecho, a la aplicación de la sanción establecida por el artículo 61 del presente Código. (142)

(142) Sustituido por el inciso 17) del artículo 1° de la Ley N° 4.414 (B.O. 22/2/80).

CAPITULO VII DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 246 — Si se comprobare o presumiera la existencia de documentación en infracción, el funcionario actuante procederá a intervenirla constituyendo en depositario de la misma al propietario o persona que lo represente en el acto, quien será personalmente responsable, mientras dure la intervención de la guarda y conservación de dichos documentos. Negándose a aceptar el cargo de depositario la persona a quien se lo solicite, se adjuntará la documentación con el acta de infracción, previo inventario que se confeccionará ante un testigo.

Si de las registraciones y/o anotaciones contables o extracontables surgiera la existencia de actos, contratos, obligaciones u operaciones gravadas que por su naturaleza jurídica o económica, por razón de su prueba o por los usos y costumbres, deban constar en algún instrumento, el impuesto podrá ser liquidado en base a aquellas registraciones y/o anotaciones prescindiéndose de la comprobación de la existencia de dicho instrumento. En este supuesto, el funcionario actuante estará facultado en caso necesario para adoptar medidas preventivas análogas a las establecidas en el párrafo anterior.

Los usos y costumbres referidos precedentemente deberán estar fijados, establecidos, conformados y/o caracterizados por reglamentos vigentes de organismos representativos u oficiales.

De igual modo se liquidará el impuesto cuando las distintas fases de los actos, contratos, obligaciones u operaciones registrados concuerden o repitan otros producidos anteriormente por el mismo inspeccionado. A los mismos efectos, asignasele valor registral o documental a cualquier prueba por escrito que el contribuyente pueda hacer valer en juicio para reclamar derechos o exigir obligaciones a terceros.

Artículo 247 — La intervención de la documentación prevista en el artículo anterior podrá ser levantada total o parcialmente previa

constitución de garantía de pago del impuesto, actualización y multa aforados, a satisfacción de la Dirección General de Rentas.

Artículo 248 — El depositario será responsable del pago del impuesto, actualización y multa aforados o que corresponda a documentación y registros contables intervenidos en caso de pérdida, mutilación, alteración, sustracción, o de cualquier otro hecho que los haga desaparecer, o cuando requerida su presentación, ella no se hiciera, salvo el caso de fuerza mayor.

Artículo 249 — La Dirección General de Rentas podrá, previa autorización del Poder Ejecutivo, facultar a terceras personas para vender estampillas y/o papel sellado, estableciendo en su caso remuneración que abonará por dicho servicio y las condiciones que deba ajustarse el interesado.

Dicha repartición podrá habilitar directamente fondos fijos estampillas en todas aquellas reparticiones cuyos trámites requiera sellado, en las condiciones que determine la reglamentación.

Artículo 250 — Los rematadores, corredores de bolsa, comisionistas, corredores de comercio y demás agentes auxiliares autónomos del comercio, llevarán un registro sellado y rubricado por la Dirección General de Rentas, en el cual consignarán todas las operaciones alcanzadas por el presente impuesto en las cuales hayan intervenido. Toda infracción que se constata ya sea por no llevar dicho registro por deficiencias del mismo, adulteración u otra maniobra, autoriza a presumir intento de defraudación fiscal, sin perjuicio de las sanciones por incumplimiento de obligaciones formales y de la responsabilidad civil o penal que correspondiere.

Artículo 251 — Las estampillas mencionadas en el artículo 2° inciso a) deberán ser impresas en el tipo y forma que determine el Poder Ejecutivo y contendrán las siguientes características:

- Nombre de la Provincia y su escudo;
- La enunciación "Impuesto de Sellos";
- El valor expresado en número y/o letras;
- Número y serie de orden, por valor.

TITULO V IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES CAPITULO I OBJETO

Artículo 252 — 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, plados, casas rodantes y vehículos similares.

CAPITULO II BASE IMPONIBLE

Artículo 253 — A los efectos de la determinación del débito tributario anual, los vehículos se clasificarán en los siguientes grupos: (143)

- Grupo I: Automóviles, rurales, camionetas-rurales, ambulancias y autos fúnebres;
- Grupo II: Camiones, camionetas, furgones, pick-ups, jets, etcétera;
- Grupo III: Colectivos, ómnibus y micro-ómnibus;
- Grupo IV: Trailers, acoplados, semirremolques, etcétera;
- Grupo V: Casillas rodantes. (144)
- Grupo VI: Motos, con o sin sidecar, de doscientas (200) o más cilindradas. (145)

(143) Sustituido por el artículo 1° inciso 1) de la Ley N° 4.415 (B.O. 22/2/80).

(144) Sustituido por el artículo 1° inciso 1) de la Ley N° 4.536 (B.O. 15/4/81).

(145) Incorporado por el artículo 56 de la Ley N° 5.011 (B.O. 4/9/85).

Artículo 254 — Los automotores comprendidos en el Grupo I podrán clasificarse 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 establezca la Ley Impositiva. (146)

A los efectos de lo dispuesto en el presente artículo, entendiéndose 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 encendido por ciento (50%) de su dotación máxima de combustible.

(146) Sustituido por el Art. 26 de la Ley N° 5.096 (B.O. 26/8/87).

Artículo 255 — Los vehículos comprendidos en el Grupo II se clasificarán, a los efectos de la determinación del impuesto anual, tomando en cuenta el peso en kilogramos al que se adicionará la carga máxima transportable y años de modelo al que pertenece de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva.

La carga máxima y el peso del vehículo se determinará como egresa de la línea de producción de fábrica en orden de marcha y de conformidad con el certificado de fabricación.

Los vehículos comprendidos en los grupos III y IV 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 pertenecan, de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva.

Los vehículos comprendidos en el Grupo V 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. (147)

147) Sustituido por el artículo 1º, inciso 2) de la Ley Nº 4.416 (B.O. 22/2/80).

Artículo 256 — Considéranse incluidos en el Grupo II y sin que esta enumeración implique limitación alguna: chatitas y demás vehículos que no encuadren en los restantes grupos. (148))

Los vehículos comprendidos en el Grupo VI se clasificarán, a los efectos de la determinación del impuesto anual, tomando en cuenta sus cilindradas y año de modelo, de conformidad con las categorías que establezca la Ley Impositiva.

Facúltase a la Dirección General de Rentas a establecer el grupo y categoría en que deberán considerarse comprendidos los vehículos intervenidos cuyos modelos importen nuevas incorporaciones al mercado no previsto en las pertinentes planillas anexas de la Ley Impositiva. (149)

149) Sustituido por el artículo 1º, inciso 3) de la Ley Nº 4.416 (B.O. 22/2/80).

149) Incorporado por el artículo 38, punto 48 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

CAPÍTULO III

CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

Artículo 257 — Son contribuyentes del impuesto los propietarios de vehículos a que se refiere este título. (150)

150) Sustituido por el artículo 1º, inciso 2) de la Ley Nº 4.538 (B.O. 15/4/81).

Artículo 258 — 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 establece.

Son responsables solidarios del pago del tributo, actualización, intereses 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. (151)

151) Sustituido por el inciso 3) del artículo 1º de la Ley Nº 4.538 (B.O. 15/4/81).

Artículo 259 — En los remates y adjudicaciones judiciales el adquirente no podrá disponer la inscripción de los vehículos a nombre de los adjudicatarios, ni en su caso, la entrega de fondos, sin la previa notificación a la Dirección General de Rentas, la que dispondrá de un plazo de diez (10) días para hacer valer sus derechos. (152)

152) Sustituido por el inciso 4) del artículo 1º de la Ley Nº 4.538 (B.O. 15/4/81).

CAPÍTULO IV

LIQUIDACION Y PAGO

Artículo 260 — El impuesto se liquidará administrativamente de conformidad con las constancias de los registros de la Dirección General de Rentas y los aforos que establezca la Ley Impositiva.

Artículo 261 — Las casillas autopropulsadas tributarán el impuesto que corresponda al vehículo sobre el que se encuentren montadas. (153)

153) Sustituido por Ley Nº 4.415 (B.O. 22/2/80) y por Ley Nº 4.538 (B.O. 15/4/81) y por inciso 24) del artículo 1º de la Ley Nº 4.783 (B.O. 10/3/83).

Artículo 262 — En el caso de nuevas incorporaciones al parque vehicular radicado en la Provincia, cuya propiedad es motivo del presente gravamen, el impuesto deberá ser abonado dentro de los treinta (30) días de la fecha de adquisición y previo a la conclusión del trámite de inscripción del dominio en los registros correspondientes, en función del tiempo que reste para la finalización del año fiscal, computándose dicho plazo por meses enteros y a partir de la fecha del instrumento que acredite la incorporación del bien al patrimonio del contribuyente.

Cuando la incorporación a que se refiere el párrafo anterior figure un cambio en la radicación del vehículo, deberá acompañarse la documentación que a tal efecto establezca la legislación. El impuesto correspondiente al año fiscal en que ocurra dicho acto no será exigible en tanto el responsable acredite que el impuesto correspondiente ya fue abonado en la Provincia o municipalidad de origen. Caso contrario se tributará el gravamen íntegro correspondiente a ese ejercicio fiscal. (154)

Cuando no se hubiere dictado la Ley Impositiva aplicable a ese ejercicio fiscal, se tributará el mismo importe del año anterior, sujeto reajuste. (155)

Si se dispusiere que el impuesto se abone en cuotas, la Dirección General de Rentas establecerá la forma de pago en las situaciones previstas en el presente artículo.

(154) Constituido por el artículo 38, punto 49 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

(155) Incorporado por el artículo 38, punto 50 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

Artículo 263 — Cuando se solicite la baja como contribuyente por inhabilitación definitiva del vehículo, el impuesto se abonará en función del tiempo transcurrido, computado por meses enteros, del ejercicio fiscal en que se produjo el hecho que la ocasionó.

Si la baja se solicita por radicación del vehículo fuera de la Provincia, se abonará el impuesto total correspondiente al ejercicio fiscal en que se acredite haber efectuado el cambio de radicación.

Si aún no se hubiere dictado la Ley Impositiva aplicable a ese ejercicio fiscal se tributará el mismo importe del año anterior actualizado a la fecha de pago con carácter de pago único y definitivo. (156)

En ambos casos, la baja deberá solicitarse a la Dirección General de Rentas dentro de los treinta (30) días corridos de acaecido el hecho que la originó, caso contrario el impuesto se abonará de acuerdo con la fecha de la solicitud. (157)

(156) Incorporado por el artículo 38, punto 51 de la Ley Nº 5.373 (B.O. 30/12/88).

(157) Sustituido por el inciso 6) del artículo 1º de la Ley Nº 4.538 (B.O. 15/4/81).

CAPÍTULO V

EXENCIONES

Artículo 264 — Están exentos del impuesto los siguientes vehículos:

- 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.
- Los inscriptos en otros países cuando el propietario o tenedor haya ingresado en calidad de turista o con radicación especial (técnicos, profesionales, etc.).
- 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.
- Uno de los de propiedad de personas discapacitadas. La existencia de la discapacidad deberá acreditarse mediante certificado extendido por la Dirección Provincial de Asistencia Integral del Discapacitado (Ley Nº 5.041). (158)
- Los acoplados y demás vehículos comprendidos en el Grupo IV, cuyo peso imponible no exceda de quinientos (500) kilogramos, excepto trailers. (159)
- Microcoupé, motos, con o sin sidecar de menos de doscientas (200) cilindradas, motonetas y triciclos con motor. (160)

(158) Sustituido por el Art. 24 de la Ley Nº 5.250 (B.O. 18/11/87).

(159) Sustituido por el inciso 5 del artículo 1º de la Ley Nº 4.415 (B.O. 22/2/80).

(160) Sustituido por el Art. 57 de la Ley Nº 5.011 (B.O. 4/9/85).

CAPÍTULO VI

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 265 — Sólo podrá otorgarse la baja como contribuyente en los siguientes casos:

- Transferencia del dominio del vehículo considerado;
- Inhabilitación definitiva del vehículo debidamente acreditada mediante los informes policiales correspondientes;
- Radicación del vehículo fuera de la Provincia.

En los casos comprendidos en el inciso a), los vendedores y/o adquirentes de los vehículos deberán comunicar a la Dirección General de Rentas, dentro de los cuarenta y cinco (45) días corridos a partir de la fecha de inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor, la respectiva transferencia de dominio a los efectos de su incorporación a los registros impositivos. (161)

(161) Sustituido por Ley Nº 4.538 (B.O. 15/4/81) y por el inciso 25) del artículo 1º de la Ley Nº 4.783 (B.O. 10/3/83) y modificado por el artículo 14 punto 26 de la Ley 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 266 — En los casos de robo o hurto de vehículos, el responsable podrá solicitar la interrupción del pago del impuesto a partir de la fecha del hecho, con la debida constancia policial.

Dicha interrupción cesará en el momento de la recuperación del bien, circunstancia que deberá ser comunicada dentro de los cuarenta y cinco (45) días, fecha a partir de la cual devengará nuevamente el tributo.

Se entiende por fecha de recuperación el de efectiva posesión del bien por el titular, o el de la transferencia de dominio del adquirente. (162)

(162) Modificado por el artículo 14 punto 27 de la Ley 5.542 (B.O. 23/8/90).

Artículo 267 — En todos los actos realizados con vehículos que tengan por efecto una transmisión del dominio, exista o no cambio de radicación, los registros intervinientes exigirán a partir de la fecha que en cada año fije la Dirección General de Rentas, el pago del impuesto correspondiente a dicho año en la forma que reglamente dicha repartición.

Artículo 268 — La Dirección de Tránsito de la Policía de Mendoza y la Dirección de Transporte verificarán e informarán a la Dirección General de Rentas acerca del cumplimiento del pago del presente impuesto por parte de los contribuyentes y responsables, pudiendo proceder al secuestro de los vehículos cuando su conductor no aporte el comprobante de pago del presente impuesto correspondiente al último año vencido.

TITULO VI IMPUESTOS VARIOS CAPITULO I

IMPUESTO A LA VENTA DE BILLETES DE LOTERIA

Artículo 269 — La venta dentro del territorio de la Provincia, de billetes de lotería de cualquier procedencia, está sometida a un impuesto que se calculará sobre el valor escrito del billete de acuerdo con las alícuotas que establezca la Ley Impositiva.

Artículo 270 — Serán contribuyentes de este impuesto los adquirentes de los billetes.

Serán responsables de su pago en forma solidaria, el emisor o su representante, introductor y vendedor, quienes deberán inscribirse en un registro que a tal efecto llevará la Dirección General de Rentas.

Artículo 271 — Los responsables a que se refiere el artículo anterior estamparán un sello en cada uno de los billetes o fracciones conteniendo su nombre y domicilio y número de inscripción.

Artículo 272 — Se considerarán en infracción los billetes de lotería emitidos fuera de la Provincia, destinados a su venta en ésta, que se detecten sin estar autorizada su circulación. En tal caso se procederá al secuestro de los billetes en infracción cuando no fuese abonado el impuesto y multa correspondiente a esos billetes y en caso de que los mismos obtuvieren algún premio, el importe resultante se destinará, hasta donde corresponda, al pago de los impuestos y multas que fuesen liquidados al infractor.

No están sujetos al impuesto, los billetes que se reexpidan para su venta fuera de la Provincia, lo cual deberá registrarse y probarse según lo disponga la Dirección General de Rentas.

Artículo 273 — Las infracciones por falta de pago del impuesto o carencia del sello del representante, introductor o vendedor, serán penadas con una multa equivalente al décuplo del impuesto que debe abonarse.

Artículo 274 — La Dirección General de Rentas recaudará este impuesto en la forma, tiempo y condiciones que ella establezca.

CAPITULO II IMPUESTO A LAS RIFAS

Artículo 275 — Por toda rifa, bonos y cualquier otro instrumento que acuerde premios o participación en sorteos, cualquiera sea la jurisdicción de origen de los mismos, que se ofrezca a la venta en el territorio de la Provincia, se pagará un impuesto cuyas alícuotas fijará la Ley Impositiva.

El impuesto se calculará sobre el precio neto de venta del billete libre de los impuestos y tasas que lo gravan específicamente.

El tributo ingresado podrá restituirse en proporción a los números no vendidos, al finalizar la rifa, a petición del ente emisor, siempre que acredite fehacientemente dicha circunstancia.

En caso de proceder la devolución, el monto que corresponda se actualizará, conforme a los artículos 53 y 54 de este Código.

Dichos instrumentos no podrán circular sin la previa autorización de la Dirección General de Rentas, que estará facultada a percibir el impuesto parcialmente de conformidad a los números que la entidad emisora solicite habilitar. (163)

(163) Sustituido por la Ley Nº 4.414 (B.O. 22/8/30) y por el artículo 1º de la Ley Nº 4.698 (B.O. 23/9/32).

Artículo 276 — Será contribuyente del presente impuesto el ente emisor.

Serán solidariamente responsables del pago con él, sus representantes o agentes en la Provincia y/o los que organicen o administren la distribución o venta de tales rifas, bonos o instrumentos.

Artículo 277 — No podrá otorgarse autorización alguna para la circulación de rifas, bonos y demás instrumentos a que se refiere el artículo 275, sin el pago previo del presente impuesto.

Sin embargo, la Dirección General de Rentas, podrá acordar el pago hasta en cinco (5) cuotas, siempre que se otorgue aval bancario y/o garantía real suficiente a favor de la Dirección General de Rentas, para aquellas rifas cuyo precio se pague en más de tres (3) cuotas. (164)

La emisión y/o circulación de rifas, bonos o cualquier otro instrumento que acuerde premios o participación en sorteos en infracción a las disposiciones legales vigentes, dará lugar a la aplicación de una multa de hasta diez (10) veces el valor de la emisión, cuya graduación será establecida por la Dirección General de Rentas.

De dicha multa será solidaria e ilimitadamente responsable el emisor, su presidente, secretario, tesorero y el representante legal en la Provincia de las que provienen de otras jurisdicciones.

No será aplicable en este caso la multa prevista por los artículos 57 y 58.

Si la infracción fuere comprobada como consecuencia de denuncia, corresponderá al denunciante el cincuenta por ciento del impuesto y multa ingresados.

(164) Incorporado por el artículo 12 de la Ley Nº 5.259 (B.O. 18/11)

Artículo 278 Las instituciones reincidentes en la comisión de infracciones serán inhabilitadas en forma inmediata para emitir, emitir y/o poner en circulación los instrumentos mencionados en el artículo 275 por un término de dos (2) a diez (10) años.

Artículo 279 — Estarán exentas del presente impuesto las bonos y demás instrumentos a que se refiere el artículo 275, cuyo valor total de emisión no supere la suma que establezca la Ley Impositiva y siempre que:

- Sean emitidos por las instituciones comprendidas en los párrafos b), d), f) y g) del artículo 74, radicadas en la Provincia.
- La entidad beneficiaria no emita tales rifas, bonos o instrumentos más de una vez por año calendario.

Artículo 280 — Sin perjuicio de lo establecido en el artículo anterior, las disposiciones del artículo 74 no comprenden al presente impuesto.

CAPITULO III

IMPUESTO AL JUEGO DE QUINIELA Y LOTERIA COMBINADA

Artículo 281 — El juego de quiniela y lotería combinada que realice dentro del territorio de la Provincia, está gravado con un impuesto, cuya alícuota fijará la Ley Impositiva. (165)

Artículo 282 — La base imponible está constituida por el total de ingresos que se obtengan en concepto de apuestas directas o indirectas en redoblada. El gravamen estará contenido, sin discriminación, en el importe total de cada boleto de apuestas. (165)

Artículo 283 — El impuesto será ingresado por el Banco Previsión Social en la forma, tiempo y condiciones que establezca la Dirección General de Rentas. (165)

Artículo 284 — Derogado. (166)

(165) Derogado por Ley Nº 4.502 (B.O. 23/1/31), incorporado por la Ley Nº 4.655 (B.O. 30/4/32) y sustituido por el artículo 27 de la Ley Nº 5.096 (B.O. 26/6/36).

(166) Derogado por el artículo 28 de la Ley Nº 5.096 (B.O. 26/6/36)

TITULO VII

TASAS RETRIBUTIVAS DE SERVICIOS CAPITULO I

SERVICIOS RETRIBUIBLES

Artículo 285 — Los servicios que presta la administración pública provincial, sus reparticiones de cualquier tipo y naturaleza, y el Poder Judicial, serán retribuíbles salvo las expresamente exentas por el Código o por leyes especiales. La Ley Impositiva establecerá los importes fijos y las alícuotas proporcionales que deberán abonar por la utilización de tales servicios.

Artículo 286 — Serán contribuyentes de las tasas a que se refiere el presente título, sin perjuicio de lo establecido para las actuaciones judiciales, quienes utilicen los servicios gravados.

Artículo 287 — En aquellas prestaciones sujetas a retribución proporcional, su monto no podrá ser inferior a los valores mínimos que establezca la Ley Impositiva.

Artículo 288 — Las disposiciones del título IV serán de aplicación supletoria a las normas del presente.

SECCION I (167)

SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Artículo 289 — Toda actuación administrativa deberá tributar la tasa que determine la Ley Impositiva.

El importe a abonar será el que determine la ley vigente al momento del pago.

Artículo 290 — Ninguna autoridad administrativa dará curso a los escritos o tramitará expediente alguno si no se encuentra abonada la tasa correspondiente.

Transcurridos quince (15) días de la fecha de la presentación sin que se haya efectuado el pago correspondiente, se podrá disponer sin más trámite, el archivo de las actuaciones cuando de ello no resulte perjuicio para el Estado.

Artículo 291 — Cuando la Administración Pública actúe de oficio la tasa estará a cargo de la persona o entidad contra la cual haya deducido el procedimiento, siempre que la circunstancia que lo origine resulte debidamente acreditada.

Artículo 292 — El pago de las tasas a que se refiere esta sección deberá efectuarse:

- En oportunidad de solicitarse la prestación del servicio;
- En el caso de actuaciones administrativas dentro de los quince (15) días posteriores al conocimiento de la terminación del trámite. El referido pago deberá concretarse mediante alguna de las formas establecidas en el artículo 242, de acuerdo con la reglamentación.

SALTA

Código Fiscal. Texto s/Decreto Ley (Salta) 9/75 y sus leyes
modificatorias hasta el 2/1/91.-

tenido en asuntos referentes a un impuesto a los efectos de la fiscalización de otras obligaciones tributarias, ni rige frente a los pedidos de informes del Fisco Nacional u otros Fiscos Provinciales, o Municipales, siempre que existan normas o acuerdos que establezcan la reciprocidad.

Art. 116 — A los efectos de la aplicación de este Código y otras leyes fiscales especiales, se considerarán ausentes:

- 1) A las personas físicas que estén domiciliadas o residen permanentemente en el extranjero.
- 2) A las personas físicas que tengan residencia temporaria o transitoria por más de un año y medio en el extranjero, con excepción de las que se encuentren desempeñando funciones o comisiones oficiales de la Nación, Provincia o Municipalidades de ésta, y de aquellas que se hayan ausentado en misión de estudio, circunstancia que deberán acreditar debidamente ante la Dirección. Inclúyese en la excepción prevista precedentemente a los respectivos cónyuges.
- 3) A las personas que residen temporaria o transitoriamente en el país por período que no exceda de 6 (seis) meses en el año calendario.
- 4) A las personas jurídicas con directorio o sede principal en el extranjero, aunque tengan directorio o administradores locales.

Art. 117 — Salvo disposiciones en contrario de este Código o leyes fiscales especiales respecto de los impuestos que se abonan mediante declaración jurada, el certificado de libre deuda expedido por la Dirección será la única prueba de no adeudarse tributo.

El certificado deberá contener todos los datos necesarios para la identificación del contribuyente, del impuesto y del período fiscal a que se refiere.

El certificado regularmente expedido tiene efecto liberatorio en cuanto a los tributos que mencione, salvo que hubiere sido obtenido mediante dolo, fraude, fuerza, temor u ocultación de circunstancias relevantes a los fines de la tributación. No constituye certificado de libre deuda, la simple constancia de haber presentado un contribuyente o responsable la declaración jurada y efectuado el pago del impuesto.

Art. 118 — Los términos establecidos en este Código y leyes fiscales especiales se computarán en la forma establecida por el Código Civil, salvo los de días, que se computarán solamente los hábiles.

TEXTO SLEY (Salta) 5725

Art. 119 — Los expedientes administrativos o de apremio, no podrán ser facilitados en préstamo a persona o profesional alguno, bajo ninguna circunstancia.

Art. 120 — En el proceso de la determinación de las obligaciones tributarias y en los incidentes que de ella se deriven, la Dirección General o los funcionarios que la representen, no podrán ser constreñidos por los términos establecidos en el Código de Procedimientos en lo Civil y Comercial de la Provincia de Salta.

Art. 121 — Cuando los escribanos públicos que hayan incurrido en infracción no abonen, al ser apremiados administrativamente, el importe adeudado o no den a embargo bienes suficientes para cubrirlo, serán suspendidos por la vía que corresponda, en el ejercicio de sus funciones por el término de 60 (sesenta) días, transcurrido el cual sin haber regularizado su situación, les será retirado el registro.

Art. 122 — En cuanto deban actuar por ante otras dependencias de la Administración Pública o por ante los tribunales ordinarios de la justicia provincial, los funcionarios facultados a tal efecto podrán autorizar a proponer a los empleados auxiliares necesarios para el contralor de expedientes, retiro de oficios, copias, certificados u otros instrumentos que en los mismos se disponga librar. De ninguna manera podrá limitarse el número de empleados que se proponga con tal finalidad.

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO SEGUNDO IMPUESTO A LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS

CAPITULO PRIMERO DEL HECHO IMPONIBLE

Art. 159 — El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Salta de 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 este impuesto en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

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.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 160 — No será necesario el requisito de la habitualidad respecto de las actividades que sean realizadas dentro de la Provincia y que se enumeran a continuación:

- 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 considerará "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, dorado, 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: venta de inmuebles efectuada después de los dos 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.

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.

h) Las actividades realizadas por compañías, empresas, artistas de variedades, circos, parques de diversiones o similares, referidas a espectáculos públicos y bailes.

i) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan en el futuro 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.

j) Los intereses y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria de depósitos en caja de ahorros, plazo fijo y cuentas corrientes bancarias.

TEXTO SLEY (Salta) 6611

Art. 161 — 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 mereciera 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 ley.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

CAPITULO SEGUNDO DE LA BASE IMPONIBLE

Art. 162 — Salvo disposición especial en contrario, la base imponible del gravamen estará constituida por los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada. Tratándose de contribuyentes que llevan contabilidad rubricada, también regirá el método de lo devengado, pudiendo sin embargo, optar por el método de lo percibido aquéllos que practiquen sus registraciones en base a dicho método. Un 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. En todos los casos el sistema por el cual opten los contribuyentes que lleven contabilidad rubricada deberá permitir una adecuada fiscalización por parte de la Dirección.

El impuesto será proporcional al monto de ingresos brutos determinados según lo expresado en el párrafo anterior. De la base imponible no podrán ser excluidos, salvo lo pre-

Act. Nº 82: 11/91

visto en el artículo 165, los tributos que incidan en la actividad gravada.

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

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 163 — Se entenderá que los ingresos brutos 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, lo que fuera anterior.

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

c) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, excepto las comprendidas en el inciso d); 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.

d) 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 de precio o de la facturación, lo que fuera anterior.

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 las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a 12 (doce) meses, se considerará ingreso bruto devengado a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período.

g) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación. A estos fines se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 164 — Se entenderá que los ingresos brutos se han percibido:

a) Cuando se cobren en efectivo o en especie.

b) 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.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 165 — 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 Autopistas, Tecnológico y 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 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) Las contraprestaciones que reciban los comisionistas, compañías de ahorro y préstamos, consignatarios y similares, por las operaciones de intermediación 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 y de combustibles.

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

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

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

g) Todo otro tributo que formando parte del precio percibido por el contribuyente haya sido cobrado por éste en su carácter de agente de percepción fijado por la norma específica, siempre que como tal el contribuyente se encuentre inscripto ante el organismo recaudador correspondiente.

h) Las sumas correspondientes a la venta de bienes usados, aceptados como parte de pago de otros bienes nuevos, hasta el monto que se les hubiere atribuido en oportunidad de su recepción.

i) Los ingresos que obtengan los bancos o entidades financieras comprendidas en la ley 21526 en concepto de recuperación de gastos efectuados por cuenta de terceros, cuando exista una efectiva coincidencia cualitativa y cuantitativa con las erogaciones que los originan.

j) Las partes de las primas de seguros destinadas a reserva de riesgos en curso y matemáticas, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.

k) El importe correspondiente hasta el valor de retención, en el caso de productores de combustibles líquidos derivados del petróleo con precio oficial de venta, en tanto continúe en vigencia el decreto-ley nacional 505/58 y sus modificaciones.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 166 — 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, excepto productores, y de gas natural comprimido —GNC— para uso en automotores en su última etapa de comercializa-

ción, en ambos casos siempre que tengan establecido precio oficial de venta.

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 cigarrillos, cigarrillos y de tabacos manufacturados destinados a consumo final, excepto productores.

d) Las operaciones de compraventa de divisas desarrolladas por sujetos autorizados por el Banco Central de la República Argentina.

TEXTO SLEY (Salta) 6611

Art. 167 — Para los bancos y entidades financieras comprendidas en la ley 21526 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 actualizaciones pasivas, ajustada 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 21572 y los cargos determinados de acuerdo con el artículo 2º, inciso a), del mismo texto legal, respectivamente.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 168 — En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la ley 21526, 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 ley impositiva, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 169 — Para las compañías de seguros o reaseguros, de capitalización y ahorro y de ahorro y préstamos, se considera monto imponible 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 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 las utilidades obtenidas en la negociación de títulos e inmuebles, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 170 — Se deducirán de los ingresos brutos computables:

a) 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 plaza y siempre que dichas devoluciones, bonificaciones y descuentos se efectúen sobre ingresos gravados y se instrumenten y contabilicen por separado.

b) Para los contribuyentes que hubieren optado declarar por el sistema del devengamiento, el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal

y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Constituyen Indices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: cesación de pago 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.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 171 — Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos o más jurisdicciones, ajustarán su liquidación a las normas del Convenio Multilateral vigente.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

CAPITULO TERCERO DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

Art. 172 — Son contribuyentes del impuesto establecido en este Título los mencionados en el artículo 15 de este Código que ejerzan una o más actividades gravadas a que se refiere el artículo 159.

Para la aplicación de cuotas fijas y mínimos de impuesto toda actividad sujeta a gravamen comprende el rubro o conjunto de rubros que por su naturaleza se entiende que son afines o conexos.

Los intereses provenientes de la financiación y ajustes por desvalorización monetaria del precio de las actividades gravadas deben adicionarse a aquéllos que lo originan.

Cuando un mismo contribuyente ejerza dos o más actividades sometidas a distinto tratamiento fiscal, las operaciones deberán discriminarse por cada una de ellas. Si se omite la discriminación, será sometido al tratamiento fiscal más gravoso, hasta tanto no demuestre el monto imponible de las actividades menos gravadas. Cuando habiéndolas discriminado, el total del gravamen por el período fiscal no exceda al impuesto mínimo correspondiente a la actividad sujeta a tratamiento fiscal más gravoso, se deberá tributar el impuesto mínimo correspondiente a esta última.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 173 — 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 intervenga 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 establezca.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

CAPITULO CUARTO DE LAS EXENCIONES

Art. 174 — Están exentos del pago del gravamen de este Título:

a) El Estado Nacional, Estados Provinciales, Municipales y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a

título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, a cuando como entidades de derecho privado.

b) Derogado.

c) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República, en las condiciones establecidas por la ley número 13238.

d) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos-valores y los mercados de valores.

e) Derogado.

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

g) Las operaciones realizadas por las entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social científica, 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.

h) Las asociaciones, entidades sindicales y gremiales, reconocidas como tales por la autoridad competente, únicamente en la parte de los ingresos que no provengan del ejercicio de actos de comercio y/o industria.

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

j) Las cooperativas de consumo que tengan su sede central en esta Provincia, por las operaciones que realicen con sus socios.

k) Las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad 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.

— Esta exención no alcanza a las actividades conexas de transporte, estingaje, estibaje, depósito, comisionista y despachantes de aduanas y otras de similar naturaleza.

l) La impresión, edición, distribución y/o venta de diarios, periódicos, revistas y libros culturales, científicos y técnicos, de actualidades y/o difusión o información.

m) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable y el desempeño de cargos públicos.

n) Las cooperativas de comercialización e industrialización 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.

o) 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,

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 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) Las contraprestaciones que reciban los comisionistas, compañías de ahorro y préstamos, consignatarios y similares, por las operaciones de intermediación en que actúan 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 y de combustibles.
- d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado —Nacional y Provinciales— 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.
- g) Todo otro tributo que formando parte del precio percibido por el contribuyente haya sido cobrado por éste en su carácter de agente de percepción fijado por la norma específica, siempre que como tal el contribuyente se encuentre inscripto ante el organismo recaudador correspondiente.
- h) Las sumas correspondientes a la venta de bienes usados, aceptados como parte de pago de otros bienes nuevos, hasta el monto que se les hubi a atribuido en oportunidad de su recepción.
- i) Los ingresos que obtengan los bancos o entidades financieras comprendidas en la ley 21526 en concepto de recuperación de gastos efectuados por cuenta de terceros, cuando exista una efectiva coincidencia cualitativa y cuantitativa con las erogaciones que los originan.
- j) Las partes de las primas de seguros destinadas a reserva de riesgos en curso y matemáticas, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.
- k) El importe correspondiente hasta el valor de retención, en el caso de productores de combustibles líquidos derivados del petróleo con precio oficial de venta, en tanto continúe en vigencia el decreto-ley nacional 505/58 y sus modificaciones.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

Art. 166 — 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, excepto productores, y de gas natural comprimido —GNC— para uso en automotores en su última etapa de comercializa-

ción, en ambos casos siempre que tengan establecido precio oficial de venta.

- 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 cigarrillos y de tabacos manufacturados destinados a consumo final, excepto productores.
- d) Las operaciones de compraventa de divisas desarrolladas por sujetos autorizados por el Banco Central de la República Argentina.

TEXTO SLEY (Salla) 6611

Art. 167 — Para los bancos y entidades financieras comprendidas en la ley 21526 y sus modificaciones, 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 actualizaciones pasivas, ajustada 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 21572 y los cargos determinados de acuerdo con el artículo 2º, inciso a), del mismo texto legal, respectivamente.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

Art. 168 — En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la ley 21526, 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 ley impositiva, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

Art. 169 — Para las compañías de seguros o reaseguros, de capitalización y ahorro y de ahorro y préstamos, se considera monto imponible 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 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 las utilidades obtenidas en la negociación de títulos e inmuebles, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

Art. 170 — Se deducirán de los ingresos brutos computables:

- a) 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 plaza y siempre que dichas devoluciones, bonificaciones y descuentos se efectúen sobre ingresos gravados y se instrumenten y constipen por separado.
- b) Para los contribuyentes que hubieren optado declarar por el sistema del devengamiento, el importe de los créditos incoobrables producidos en el transcurso del período fiscal

y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Constituyen índices justificativos de la incoobrabilidad cualquiera de los siguientes: cesación de pago 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 incoobrables deducidos con anterioridad por el contribuyente será considerado como ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

Art. 171 — Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos o más jurisdicciones, ajustarán su liquidación a las normas del Convenio Multilateral vigente.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

CAPITULO TERCERO DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

Art. 172 — Son contribuyentes del impuesto establecido en este Título los mencionados en el artículo 15 de este Código que ejerzan una o más actividades gravadas a que se refiere el artículo 159.

Para la aplicación de cuotas fijas y mínimos de impuesto toda actividad sujeta a gravamen comprende el rubro o conjunto de rubros que por su naturaleza se entiende que son afines o conexos.

Los intereses provenientes de la financiación y ajustes por desvalorización monetaria del precio de las actividades gravadas deben adicionarse a aquéllos que lo originan.

Cuando un mismo contribuyente ejerza dos o más actividades sometidas a distinto tratamiento fiscal, las operaciones deberán discriminarse por cada una de ellas. Si se omite la discriminación, será sometido al tratamiento fiscal más gravoso, hasta tanto no demuestre el monto imponible de las actividades menos gravadas. Cuando habiéndolas discriminado, el total del gravamen por el período fiscal no exceda al impuesto mínimo correspondiente a la actividad sujeta a tratamiento fiscal más gravoso, se deberá tributar el impuesto mínimo correspondiente a esta última.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

Art. 173 — Los consignatarios, manilleros, 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 intervenga 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 establezca.

TEXTO SLEY (Salla) 5734

CAPITULO CUARTO DE LAS EXENCIONES

Art. 174 — Están exentos del pago del gravamen de este Título:

- a) El Estado Nacional, Estados Provinciales, Municipales y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a

título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, cuando como entidades de derecho privado.

- b) Derogado.
- c) Las representaciones diplomáticas y consulares de países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la Nación, en las condiciones establecidas por la ley número 13238.
- d) Las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos-valores y los mercados de valores.
- e) Derogado.
- f) Los establecimientos educacionales privados incoobrables a los planes de enseñanza oficial, reconocidos con tales por las respectivas jurisdicciones.
- g) Las operaciones realizadas por las entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, científica, artísticas, culturales y deportivas, cooperativas, 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 de autoridad competente, según corresponda.
- h) Las asociaciones, entidades sindicales y gremiales, reconocidas como tales por la autoridad competente, únicamente en la parte de los ingresos que no provengan de ejercicio de actos de comercio y/o industria.
- i) Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.
- j) Las cooperativas de consumo que tengan su sede central en esta Provincia, por las operaciones que realicen con sus socios.
- k) Las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad 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.
- Esta exención no alcanza a las actividades conexas de transporte, estingaje, estibaje, depósito, comisionista y despachantes de aduanas y otras de similar naturaleza.
- l) La impresión, edición, distribución y/o venta de diarios, periódicos, revistas y libros culturales, científicos y técnicos, de actualidades y/o difusión o información.
- m) El trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable y el desempeño de cargos públicos.
- n) Las cooperativas de comercialización e industrialización 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.
- o) 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 suna, a condición de reciprocidad.

que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas.

- e) Honorarios de directorio y consejos de vigilancia y otros de similar naturaleza, hasta la suma que en proporción mensual equivalga a 7 (siete) veces el salario mínimo, vital y móvil.

- p) Jubilaciones y otras pasividades, en general.

- q) 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 7 (siete) 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, aun 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.

- r) Los intereses y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria de depósitos en caja de ahorro, cuando los fondos que lo generan hayan sido impuestos como consecuencia 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.

- s) 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 Público de Comercio.

- t) Las actividades ejercidas por emisoras de radio y televisión.

TEXTO SLEY (Salta) 6611

CAPÍTULO QUINTO DE LA DETERMINACIÓN Y PAGO

Art. 175 — El período fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La determinación del gravamen se efectuará sobre la base de declaraciones juradas en la forma prevista en este Código, cuyas fechas de presentación serán establecidas por la Dirección.

La ley impositiva fijará la alícuota general del gravamen, las alícuotas particulares y los montos mínimos y fijos que por rubros o actividades se establezcan para cada período fiscal.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 176 — El pago se hará por el sistema de anticipos y ajuste final, sobre ingresos calculados sobre bases ciertas, en las condiciones y plazos que determine la Dirección.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 177 — Tratándose de contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18/8/77 y sus modificaciones, los anticipos dentro del mes subsiguiente, en fecha a determinar por la Comisión Plenaria prevista en el Convenio citado y que se trasladará al primer día hábil posterior cuando la fecha adoptada con carácter general recayera en un día que no lo fuera.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 178 — El impuesto se liquidará por declaración jurada, en los plazos y condiciones que determine la Dirección, la que establecerá asimismo, los requisitos necesarios a los efectos de la inscripción de los contribuyentes y demás responsabilidades.

Juntamente con la liquidación del último pago del ejercicio deberán presentar una declaración jurada en la que se resume la totalidad de las operaciones del año.

Los contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18/8/77 y sus modificatorias, presentarán:

- a) Con la liquidación del primer anticipo: una declaración jurada determinativa de los coeficientes de ingresos y gastos a aplicar según las disposiciones del citado Convenio durante el ejercicio.

- b) Con la liquidación del último pago: una declaración jurada en la que se resumirán las operaciones de todo el ejercicio.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 179 — En los casos de iniciación de actividades deberá solicitarse —con carácter previo— la inscripción como contribuyente, presentando una declaración jurada y abonando el impuesto mínimo que correspondiera a la actividad.

En caso de que durante el período fiscal el impuesto a liquidar resultare mayor, lo abonado al iniciar la actividad será tomado como pago a cuenta, debiendo satisfacerse el saldo resultante.

En caso de que la determinación arroje un impuesto menor, el pago del impuesto mínimo efectuado será considerado como único y definitivo del período.

El cese de actividades implica la terminación del período fiscal y la obligación de presentar la declaración jurada correspondiente a las actividades realizadas hasta esa fecha y pagar el gravamen resultante dentro del plazo de 15 (quince) días de producido. Si se tratare de contribuyentes con impuesto fijo, su monto se determinará en proporción al tiempo en que se hubiera ejercido la actividad, computándose a tal efecto el trimestre de cese como trimestre completo.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará a las transferencias de fondos de comercio, en los que se considerará que el adquirente continúa la actividad de su antecesor y le sucede en las obligaciones fiscales correspondientes, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 19 de este Código.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 179 bis — La Dirección podrá eximir de la obligación de inscripción y/o presentación de declaraciones juradas a los contribuyentes de este impuesto, que se encuentren sujetos a regímenes de retención en la fuente por el total de la alícuota prevista en la ley impositiva vigente.

Igual actitud podrá asumir respecto de las actividades mencionadas en el inciso b) del artículo 160 de este Código en tanto el contribuyente no desarrolle habitualmente estas actividades en la Provincia.

En ambos supuestos los contribuyentes eximidos por la Dirección de la obligación de la inscripción no estarán sujetos a los montos mínimos que establezca la ley impositiva.

TEXTO SLEY (Salta) 6611

Art. 180 — Derogado por ley (Salta) 5917.

SALTA

Art. 181 — Para la actividad de espectáculos públicos y bailes que resulten alcanzados por este impuesto, realizados por compañías, empresas, artistas de variedades, circos, parques de diversiones, o similares, ya sea que se cobre o no derecho de entrada, la Municipalidad habitante, con carácter previo, deberá requerir a los sujetos enunciados precedentemente y a sus representantes, apoderados, promotores, organizadores, intermediarios, propietarios del local, etc., la acreditación del cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 179 y demás obligaciones establecidas en este Código; caso contrario no procederá la habilitación por la autoridad municipal o la Dirección con el auxilio de la fuerza pública procederá a la suspensión del espectáculo.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 182 — En los casos de contribuyentes que no ingresen uno o más anticipos, o no presenten declaraciones juradas por uno o más períodos fiscales, y la Dirección conozca por declaraciones juradas o determinaciones de oficio la medida en que les ha correspondido tributar el gravamen en anticipos o períodos anteriores, los emplazará para que dentro del término de 15 (quince) días presenten las declaraciones juradas e ingresen el tributo correspondiente. Si dentro de dicho plazo los contribuyentes no regularizan su situación, la Dirección, sin otro trámite podrá exigirles el pago a cuenta del tributo que en definitiva les corresponde abonar de una suma determinada según las siguientes reglas:

- a) Si el incumplimiento se refiere a anticipos del año fiscal en curso, el importe del último anticipo ingresado correspondiente a dicho período, o de la proporción que resulte de dividir el impuesto determinado por el último período fiscal declarado por la cantidad de anticipos que el contribuyente estuviere obligado a ingresar por el año en curso, lo que resulte mayor, multiplicado por la cantidad de anticipos adeudados.

- b) Si el incumplimiento se refiere a períodos fiscales completos, un importe equivalente al impuesto determinado en el último período fiscal declarado, o del último anticipo ingresado multiplicado por la cantidad de anticipos que hubiera debido ingresarse en el período fiscal correspondiente a dicho anticipo ingresado, el que resulte mayor, por cada período fiscal adeudado con deducción de los anticipos ingresados imputables a los períodos fiscales imputables a los períodos fiscales reclamados.

En todos los casos los importes de anticipos o de declaraciones juradas anuales serán actualizados de conformidad a la variación de los índices de precios al por mayor nivel general elaborados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INDEC) producida entre el penúltimo mes anterior a aquél a que se refiere el anticipo o declaración jurada tomado como base para la determinación y el primer mes anterior para aquél en que se practique la determinación.

Tratándose de contribuyentes no inscriptos, la Dirección los emplazará a la forma indicada en el párrafo anterior, y en caso de falta de regularización, podrá requerir a cuenta del tributo que en definitiva les corresponda abonar, un importe equivalente al doble del impuesto mínimo que correspondiera por cada período fiscal omitido, más los

importes correspondientes a los anticipos del año fiscal en curso, a razón de la proporción correspondiente al doble del impuesto mínimo del período fiscal en curso por cada anticipo omitido.

Los importes determinados de conformidad a las normas precedentes serán susceptibles de la aplicación de los accesorios previstos por este Código.

TEXTO SLEY (Salta) 6611

Art. 183 — Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras deducciones que las explícitamente enunciadas en la presente ley, las que únicamente podrán ser usufructuadas por parte de los responsables que en cada caso se indican.

No dejará de gravarse un ramo o actividad por el hecho de que no haya sido previsto en forma expresa en esta ley o en la ley impositiva. En tal supuesto, se aplicará la alícuota general.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Art. 184 — El Banco Provincial de Salta efectuará la percepción de los impuestos correspondientes a todos los Fiscos, que deban efectuar los contribuyentes del Convenio Multilateral del 18/8/77, acreditando en la cuenta oficial habilitada al efecto los fondos resultantes de la liquidación realizada en favor de esta Provincia, y practicando las transferencias que resulten en favor de los Fiscos respectivos, a condición de reciprocidad.

La recaudación y transferencias respectivas, por ingresos de otros Fiscos, se hallarán exentas del impuesto de sellos respectivo.

Las normas relativas a la mecánica de pago y transferencia y los formularios de pago, serán dispuestos por la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral.

TEXTO SLEY (Salta) 5734

Arts. 185 a 225 — Derogados por ley (Salta) 5040.

TÍTULO TERCERO IMPUESTO DE SELLOS CAPÍTULO PRIMERO

Art. 226 — Por los actos, contratos y operaciones comprendidos en las disposiciones de este Código y la ley impositiva que se realicen en el territorio de la Provincia, se pagará el impuesto que establece este Título, con arreglo a los montos y alícuotas que fije la ley impositiva.

Art. 227 — Se encuentran también 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.

Se considerarán asimismo gravados con el presente impuesto los contratos de seguros que cubren riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en esta Provincia.

Salvo en los casos previstos por este Código o leyes fiscales especiales, el hecho de que queden sin efecto los actos o no se utilicen total o parcialmente los instrumentos no dará lugar a devolución, imputación, compensación o canje del impuesto.

Art. 228 — Por todos los actos, contratos y operaciones a que se refieren los artículos anteriores, 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. 229 — Los gravámenes establecidos en virtud de este Título, son independientes entre sí, y deben ser satisfechos aun cuando varias causas de tributación concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

Art. 230 — Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago del impuesto de sellos 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 arriba expresadas se refieran a obligaciones o a 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, suscriptos por el aceptante, desde la fecha de su firma por éste.

Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los mismos actos, contratos u operaciones, se encuentren consignados en instrumentos debidamente registrados.

Art. 231 — En los casos de obligaciones accesorias se liquidará 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 ha satisfecho el gravamen correspondiente.

Art. 232 — No constituyen 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 muebles o inmuebles.

Art. 233 — Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

Art. 234 — Toda prórroga expresa de contrato será considerada como una nueva operación sujeta a impuesto.

CAPITULO SEGUNDO DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

Art. 235 — Son contribuyentes del impuesto todas aquellas personas de existencia real o jurídica que realicen las operaciones, formalicen los actos o contratos u originen las actuaciones previstas por este Título.

En los contratos de crédito recíproco, 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 gros 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. 236 — 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.

Las personas o entidades que realicen o registren operaciones gravadas, actuarán como agentes de retención o percepción, ajustándose a los procedimientos que establezca la ley impositiva o la Dirección por vía de resolución.

Art. 237 — Si en la relación de los hechos imponibles intervinieren dos o más personas y alguno de los intervinientes estuviera exento del pago del gravamen por disposición de este Código o de leyes fiscales 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. 238 — Las personas físicas, bancos, sociedades, empresas y compañías de seguros que realicen los hechos imponibles previstos por el presente Título, efectuarán el pago del impuesto correspondiente por cuenta propia y de sus co-deudores como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca este Código; leyes fiscales especiales o la reglamentación. A tal efecto, son responsables directos del pago total de los gravámenes respectivos.

CAPITULO TERCERO ACTOS, CONTRATOS Y OPERACIONES

Art. 239 — En toda transmisión 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 ventas en remate judicial o de instituciones oficiales que otorguen préstamos hipotecarios.

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

En los casos de compraventa 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, aun cuando en el contrato se reconozcan hipotecas preexistentes descontadas del precio.

Art. 239 bis — Derogado por ley (Salta) 6611.

Art. 240 — Cuando la operación verse sobre partes indivisas, se aplicará el impuesto en proporción al valor económico de la parte que sea materia del contrato.

Art. 241 — 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 las sumas 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 de los primeros 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. 242 — Cuando se celebren actos o contratos referidos a inmuebles situados fuera 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. 243 — Cuando se celebren actos, contratos u operaciones referidos exclusivamente a un inmueble ubicado fuera de jurisdicción provincial, se pagará solamente el impuesto fijo que establezca la ley impositiva.

Art. 244 — En los contratos de renta vitalicia, 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 6% (seis por ciento) anual de la base imponible del impuesto inmobiliario o del valor estimado que fije la Dirección General cuando se trate de bienes muebles.

Art. 244 bis — Tratándose de transferencia de automotores 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 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, deduciéndose a razón del 5% (cinco por ciento) por año de antigüedad excedente.

TEXTO 34 LEY (Salta) 5245

CAPITULO CUARTO USUFRUCTO, USO Y HABITACION

Art. 245 — En los contratos que establezcan derechos reales de usufructo, uso o habitación, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.

Art. 246 — La base imponible en los actos de constitución de derechos reales de servidumbre y anticresis, serán:

- 1) En la servidumbre estará constituida por el monto estipulado por las partes en el acto de su constitución.
- 2) En la anticresis por el capital e intereses estipulados entre el deudor y el acreedor anticresista.

Art. 247 — Derogado por ley (Salta) 6611.

Art. 248 — En las cesiones de acciones y derechos y transacciones sobre inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre la parte proporcional de la base imponible del impuesto inmobiliario correspondiente a las acciones y dere-

chos cedidos o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al de la referida proporción.

Art. 249 — En los contratos de concesión, sus cesiones, transferencias 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. 250 — 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:

- 1) En los contratos de locación o sublocación de inmuebles, el importe total de 2 (dos) años de alquiler cuando se trate de locales destinados para comercio e industria y de 1 año y 1/2 (un año y medio) cuando ellos sean para vivienda.
- 2) En los demás contratos, el importe total que corresponda en 2 (dos) años.

Lo dispuesto precedentemente rige sin perjuicio de los reajustes que correspondan por los periodos sucesivos al primero, durante los que tenga vigencia el contrato.

Art. 251 — En los contratos o pólizas de seguros el impuesto se calculará sobre el monto de la prima 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. 252 — Para estimar el valor de los contratos en que se prevea su prórroga, se procederá en la siguiente forma:

- 1) Cuando la prórroga deba producirse por el solo silencio de las partes y aun 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 periodos determinados, se la considera como de 2 (dos) años, que se sumarán al plazo inicial.
- 2) 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 convertirse la prórroga, se sellará el instrumento en que ella sea documentada.
- 3) 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.

Art. 253 — 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 formular las partes dentro de los plazos reglamentarios de habitación de los documentos respectivos, en la forma que establezca la Dirección. Dicha estimación podrá ser impugnada por la Dirección, dentro del término perentorio de 15 (quince) días de su presentación, en cuyo caso la practicará de oficio sobre base real, o presunta o con arreglo a los elementos de información existente a la fecha del acto.

A falta de elementos suficientes para practicar una estimación razonable fundada, se aplicará el impuesto fijo que

establezca la ley impositiva, de acuerdo con la naturaleza del acto, salvo que aplicado el gravamen correspondiente sobre cualquier valor parcial del acto, contrato u operación resultara un impuesto mayor, en cuyo caso se abonará éste.

Art. 254 — En los contratos de constitución de sociedades o ampliación de su capital, el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social o del empleado y de acuerdo con las siguientes reglas:

- 1) 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 base imponible del impuesto inmobiliario de éste o al valor que le atribuye en el contrato si fuese mayor que aquélla, sobre la cual se aplicará en liquidación independiente, la alícuota establecida para toda transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso.
- 2) Si se aportan bienes muebles o semovientes, deberá aplicarse la alícuota que establezca la ley anual sobre el monto de los mismos.
- 3) Si se aporta el activo y pasivo de una entidad civil o comercial y en el activo se halla incluido 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 base imponible del impuesto inmobiliario, su 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. Esta circunstancia se acreditará por medio de un balance suscripto por contador público nacional o doctor en ciencias económicas, aun cuando el acto se hubiera otorgado fuera de su jurisdicción.

Cuando el valor de los inmuebles sea inferior al del aporte, por la diferencia entre ambos, deberá tributarse de acuerdo a la alícuota que establezca la ley impositiva.

- 4) 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 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 nacional o doctor en ciencias económicas, cuyo original se agregará a la escritura como parte integrante de la misma.

Art. 255 — Cuando la constitución de sociedad o el aumento de su capital se realice por instrumento privado y cuando el aporte de capital consista en el activo y pasivo de una entidad civil o comercial o en un fondo de comercio, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas establecidas en el artículo anterior.

Art. 256 — En las disoluciones y liquidaciones de sociedad se aplicarán los impuestos pertinentes de acuerdo con la naturaleza de los bienes a distribuirse, observándose las siguientes reglas:

- 1) 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 base imponible del impuesto inmobiliario del acto o sobre el monto de la adjudicación si fuera mayor de aquél.

- 2) Si la parte que se adjudica al socio consiste en dinero, títulos de renta u otros valores, muebles o fondos de comercio, deberá pagarse el impuesto correspondiente, el cual se liquidará sobre el monto de la adjudicación.
- 3) Si la adjudicación consistiera en semovientes, el impuesto a aplicarse será el que corresponda a la transferencia de semovientes.
- 4) En las disoluciones parciales de sociedad, cuando se retire un socio, quedando a cargo del activo y pasivo más uno, deberá pagarse el impuesto sólo por la parte que retire el socio saliente.
- 5) Si la disolución de la sociedad es total, por estar formada de dos socios y uno retira su parte, haciéndose cargo otro socio del activo y pasivo, 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, aun cuando la sociedad hubiere experimentado pérdida en su capital.

De conformidad con las normas establecidas en el presente artículo, la liquidación de los impuestos en los casos de disoluciones de sociedades, deberá practicarse con sujeción al monto efectivo de los bienes que se adjudiquen a los socios, salvo lo establecido para los bienes inmuebles.

Art. 257 — Cuando una sociedad fuera transformada en otra de tipo jurídico distinto y la transformación no hubiere sido prevista en el contrato o estatuto originario de la sociedad primitiva o, habiéndolo 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 impuesto.

Art. 258 — Las sociedades constituidas fuera de la jurisdicción de la Provincia, sólo 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 créditos o resoluciones posteriores.

Art. 259 — En la disolución y liquidación de la sociedad conyugal, el valor de los bienes adjudicados a los cónyuges, se determinará conforme a las normas de valuación que rigieron en el impuesto a la transmisión gratuita de bienes antes de su derogación por la ley 5040.

TEXTO SILEY (Salta) 5245

Art. 260 — En las enajenaciones de establecimientos comerciales o industriales la base imponible estará dada por el precio convenido o el valor total que resulte del último balance si fuera éste mayor que aquél.

Si en la enajenación se incluyen bienes inmuebles se aplicará en cuanto a los mismos lo dispuesto para la transmisión de inmuebles a título oneroso.

Art. 261 — Las entidades financieras comprendidas dentro del marco de la ley respectiva, serán responsables y liquidarán el impuesto por las sumas de dinero recibidas de terceros que devenguen intereses, con obligación de restituirlos, apli-

cando la alícuota que establezca la ley impositiva, sobre el saldo global mensual que arroje la cuenta o cuentas en la cual se contabilicen dichas sumas, excluidas las operaciones relativas al mercado de aceptación.

Cuando existieran instrumentos en los cuales se perfeccionen aquellos actos, se dejará constancia de haber efectuado el pago por declaración jurada.

En las autorizaciones para girar en descubierto, los adelantos en cuenta corriente y descubiertos otorgados por el sistema bancario, la base imponible será el monto de dichas operaciones y el impuesto se 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 en que éstos se debiten o cobren.

En los demás otorgamientos de créditos y préstamos efectuados por las entidades financieras legalmente comprendidas en la ley que las rija, en dinero, bonos, vales y otros valores de compra, mediante descuentos de pagarés de terceros, pagarés directos, prendas con registro, hipotecas, "warrants" y demás contratos de créditos onerosos el impuesto será el correspondiente a cada uno de los instrumentos que exteriorizan esas operaciones.

Art. 262 — En los contratos de préstamos comerciales o civiles garantizados con hipoteca, constituidos sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectar a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se 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. 263 — Derogado por ley (Salta) 5896.

CAPITULO QUINTO ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS

Art. 264 — Salvo disposición contraria, todas las actuaciones ante la Administración Pública deberán realizarse en papel sellado del valor que determine la ley impositiva, sin perjuicio del tributo que establezca dicha ley en concepto de derechos por los servicios de inscripción, información u otorgamiento de permisos de habilitación que presten las reparticiones públicas:

CAPITULO SEXTO ACTUACIONES JUDICIALES

Arts. 265 a 267 — Derogados por ley (Salta) 5245.

CAPITULO SEPTIMO DISPOSICIONES COMUNES A LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS Y JUDICIALES

Art. 268 — Los funcionarios intervinientes en la tramitación de actuaciones administrativas, deberán inutilizar, con el sello de la repartición de que se trate los sellados que se agreguen en concepto de reposición.

TEXTO SILEY (Salta) 5245

Art. 269 — El gravamen de actuación corresponde sobre cada hoja de expediente o su equivalente en líneas utilizadas. No tributarán el sellado de actuación los instrumentos públi-

Act. Nº 82: 11/91

cos o privados que hayan pagado el impuesto de sellos provincial correspondiente y los que están expresamente exentos del mismo.

TEXTO SILEY (Salta) 5245

Art. 270 — Cuando la Administración Pública actúe de oficio en salvaguarda de intereses fiscales, la reposición de fojas y demás gravámenes establecidos por este Código y leyes fiscales especiales que no se encontraran comprendidos en la exención legal de que aquélla goza, serán a cargo de la persona o entidad contra la cual se haya deducido el procedimiento, siempre que las circunstancias que lo originaron resultaran debidamente justificadas.

Art. 271 — Las actuaciones administrativas no serán elevadas al superior en las hipótesis de recursos, sin el previo pago del impuesto que a la fecha de la elevación corresponda satisfacer.

TEXTO SILEY (Salta) 5245

CAPITULO OCTAVO REGISTRO DE CONTRATO PUBLICO

Art. 272 — Los escribanos públicos deberán exigir la reposición previa o garantizarla para el primer día hábil siguiente, de los instrumentos privados que se encontraren en infracción a las disposiciones de este Código o leyes fiscales especiales cuando le fueren presentadas para su agregación o transcripción en el registro a su cargo, por cualquier razón o título, bajo apercibimiento de ser considerados como responsables solidarios del impuesto y de incurrir en las infracciones previstas en el Libro Primero de este Código. En estos casos deberá mencionarse en la escritura respectiva o mediante nota marginal, la fecha de otorgamiento y habilitación de los instrumentos correspondientes, las cantidades, numeraciones y años de los valores en que hayan sido extendidos o con los cuales hayan sido habilitados.

CAPITULO NOVENO DE LA BASE IMPONIBLE

Art. 273 — La foja de papel contendrá como máximo 21 (veinticinco) líneas de 15 (quince) centímetros de dimensión en cada plana. Podrán extenderse en su formato habitual sin aumento de impuesto los instrumentos, contratos o documentos que expresamente determine la reglamentación.

Art. 274 — En el cómputo del monto imponible se considerarán siempre como enteras las fracciones de un peso.

CAPITULO DECIMO DE LAS EXENCIONES

Art. 275 — Estarán exentos del impuesto establecida en este Título:

- 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) Las Municipalidades de la Provincia, sus dependencias administrativas y reparticiones autárquicas y las comisiones de fomento oficialmente reconocidas.
- 3) Las asociaciones de asistencia social, culturales y depe-

- ivas con personería jurídica, salvo en lo referente al sellado de actuación judicial.
- 4) 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 comprendidos en la ley 21526 y/o las que la modifiquen o reemplacen en el futuro, como también aquellas que realicen operaciones de seguros.
 - 5) Las corporaciones religiosas debidamente inscriptas en el Registro Nacional de Cultos.
 - 6) La Iglesia Católica, Apostólica y Romana o de las Corporaciones religiosas que se encuentran dentro de la misma siempre que cumplan con sus fines específicos.
 - 7) Las entidades con personería gremial, cualquiera sea su grado, regidas por la ley de asociaciones profesionales.

TEXTO SLEY (Salta) 5526

Art. 276 — En los casos que se expresan a continuación quedarán exentos del impuesto de sellos los siguientes actos, contratos y operaciones:

- 1) 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.
- 2) Las garantías que se otorgan para garantizar el pago de tributos.
- 3) Las pólizas de reaseguros referentes a pólizas que hayan pagado impuesto.
- 4) Las simples constancias de remisión o entrega de mercaderías o notas de pedido de las mismas aun cuando contengan los precios unitarios y hayan sido firmados por el receptor de los productos, las notas de créditos y de débito y las boletas que expidan los comercios como consecuencia de ventas de contado.
- 5) Las divisiones de condominio, reglamentos de copropiedad y afecciones al Régimen de Prehorizontabilidad.
- 6) 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 mutuo, aun cuando se varien los plazos parciales convenidos.
- 7) Las operaciones entre bancos, siempre que no devenguen interés y sean realizados dentro de la jurisdicción provincial.
- 8) Los depósitos y extracciones de caja de ahorro, depósitos a plazo fijo, los certificados emitidos de conformidad a la ley nacional 20663 y los intereses por depósitos en cuentas corrientes bancarias.
- 9) Los contratos de ahorro y préstamo hechos por asociados de entidades cooperativas o mutualistas.
- 10) 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 halle a cargo del o de los beneficiarios del préstamo, hasta un máximo de 90 (noventa) metros cuadrados de superficie.

- 11) Los endosos que se efectúen en documentos comerciales y en certificados de depósito de mercadería.
- 12) Las solicitudes de crédito.
- 13) 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.
- 14) Las facturas con el conforme del deudor en los casos en que para su cobro también se hayan suscripto pagarés o letras de cambio y así se dejare constancia en la factura, y aquellas cuyo importe total no exceda la suma de \$a 50 (cincuenta pesos argentinos). Este importe se actualizará trimestralmente, a cuyo efecto la Dirección dará a conocer oportunamente el monto que corresponda. 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 Censos, relacionando el correspondiente al penúltimo mes anterior a la iniciación del trimestre que se actualiza con respecto al del mes de mayo de 1978.
- 15) Los sumeros 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.

Ninguna de las disposiciones establecidas por este Código y leyes fiscales especiales, salvo expresa disposición en contrario, alcanza al sellado de las fojas de la carpeta del protocolo de los escribanos, ni a los testimonios de escritura pública otorgada por éstos.

TEXTO SLEY (Salta) 6611

Art. 277 — El Escribano General de Gobierno podrá actuar en papel simple cuando el impuesto correspondiente a esas fojas esté a cargo del Gobierno de la Provincia, sus reparticiones o Municipalidades.

Art. 278 — Quedan exentos del pago del sellado las siguientes actuaciones administrativas:

- 1) Presentaciones de interés general que se realicen a las oficinas públicas.
- 2) Expedientes de jubilaciones, pensiones y devoluciones de descuentos y los documentos que deban agregarse a los mismos como consecuencia de su tramitación.
- 3) Expedientes que tengan por objeto el reconocimiento de servicios prestados a la Administración Pública.
- 4) 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.
- 5) Actuaciones por pago de haberes a los empleados públicos.
- 6) Expedientes iniciados por los deudos de empleados públicos fallecidos por cobro de subsidios y las actuaciones correspondientes.

- 8) Las referentes a 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.
- 9) Las actuaciones originadas por las fianzas de los empleados y escribanos públicos en razón de sus funciones.
- 10) Las declaraciones juradas exigidas por las leyes impositivas y los reclamos correspondientes, siempre que se haga lugar a los mismos.
- 11) Solicitudes por devolución de impuestos y sus actuaciones, siempre que se haga lugar a las mismas.
- 12) Las gestiones que soliciten rectificaciones tendientes a corregir errores imputables a la Administración Pública, siempre que se haga lugar a las mismas.
- 13) Cotizaciones de precios a pedido de reparticiones públicas en los casos de compras directas dentro de las prescripciones de la ley de contabilidad.
- 14) Actuaciones en que se solicite expedición o reclamación de certificados escolares.
- 15) 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 concedida por autoridad competente.
- 16) Las consultas relativas a casos concretos, dirigidas a las reparticiones públicas.
- 17) Las escritas presentados por los contribuyentes acompañando letras, giros, cheques y otros documentos de libranza para pago de impuestos.
- 18) Actuaciones sobre devolución de depósito de garantía.
- 19) Certificados de domicilio, de buena conducta y de salud.
- 20) Cédula de identidad para escolares.

CAPITULO DECIMOPRIMERO DEL PAGO

Art. 279 — El impuesto establecido en este Título será satisfecho dentro de los plazos y en la forma que para cada caso establece este Código o la Dirección.

Cuando el pago se realice en papel sellado o estampillas fiscales, el ingreso del tributo se efectuará en la siguiente forma:

- 1) Extiendiendo los instrumentos en papel sellado por el valor respectivo.
- 2) Habilitando con sellos y/o estampillas fiscales los instrumentos extendidos en papel simple o con un valor de menor valor. En ambos casos para la validez de la imposición efectiva, el valor de las estampillas deberá ser igual al valor del tributo.

pendedores, salvo el caso de recibos y escritas presentados ante las autoridades públicas, en los cuales podrá inutilizarse las estampillas con el sello lechador de la partición a la que pertenece.

Para la determinación del impuesto establecido por presente Título no se requerirá declaración jurada, salvo disposición expresa al respecto de este Código o de la Dirección General.

Art. 280 — Salvo los casos en que medie resolución expresa de la Dirección sobre el impuesto aplicable, el pago del selo se hará bajo la exclusiva responsabilidad del contribuyente, limitándose las oficinas expendedoras o habilitadoras sellados a agregar y/o inutilizar el valor fiscal que se le solicite.

Art. 281 — En los actos, contratos y obligaciones instrumentados privadamente y que tengan más de una hoja, el pago del impuesto correspondiente a su valor económico debe constar en la primera, debiendo ser habilitadas las restantes con el gravamen que establezca la ley impositiva.

Art. 282 — Si la instrumentación se realizara en varios ejemplares o copias, se observará con respecto al original o a uno de esos ejemplares, el mismo procedimiento del artículo anterior y, en los demás deberá reponerse cada foja con el impuesto que establezca la ley impositiva.

En ambos casos, a pedido del interesado, las oficinas recaudadoras dejarán constancia en cada copia, en la forma que determina la Dirección, del impuesto satisfecho en el original o en uno de los ejemplares.

Art. 283 — Las estampillas no podrán colocarse una sobre otra; las que aparezcan ocultas parcial o totalmente a causa de la superposición se reputarán no repuestas en el documento.

Art. 284 — Los actos, contratos o documentos extendidos en forma privada o por escritura pública fuera de la jurisdicción de esta Provincia, para tener efectos en ella, pagarán el impuesto dentro de los plazos que fije la reglamentación, y los demás, en el momento de ser negociados, ejecutados o cumplidos en jurisdicción de esta Provincia.

Art. 285 — El impuesto correspondiente a los actos y contratos pasados por escritura pública se pagará bajo la responsabilidad del escribano titular del registro, sin perjuicio de la que además correspondan al adscripto por las escrituras que el autonce, mediante liquidación practicada por declaración jurada en la forma y plazo que establezca la Dirección.

Art. 286 — La Dirección podrá impugnar las liquidaciones practicadas por los escribanos dentro de los 90 (noventa) días de presentadas mediante resolución expresa, intimando les el pago de las diferencias que pudieran resultar dentro de los 15 (quince) días de notificado el respectivo pronunciamiento, bajo apercibimiento de considerarse solidariamente responsables por la deuda fiscal, y aplicarse las sanciones previstas en el Título Octavo del Libro Primero.

Cuando se trate de actos comprendidos en el artículo 252 de este Código, la impugnación deberá formularse en el plazo fijado en el mismo.

Contra las resoluciones de impugnación como así también contra las que impongan sanciones por falta de ingreso del tributo en el plazo señalado precedentemente, los interesados podrán recurrir.

Transcurridos los términos establecidos para las impugnaciones y salvo el caso de manifestación falsa u ocultamiento de los elementos de juicio necesarios para la determinación del impuesto, cesa toda responsabilidad del escribano por el importe del sellado omitido el que será exigible solidario o independientemente a las partes que debieron satisfacer el impuesto.

Art. 287 — No se aceptarán escritos ni documentos sin la reposición del correspondiente sellado, en ninguna oficina del Estado Provincial y sus entidades autárquicas ni en el Poder Judicial. El no cumplimiento de esta norma hará pasibles a los funcionarios y/o empleados actuantes y/o a los actuarios en su caso, de la responsabilidad solidaria establecida en el artículo 18 de este Código, sin desmedro de las sanciones correspondientes por incumplimiento de los deberes del funcionario público.

Art. 288 — Para el supuesto del tercer párrafo del artículo 27 del Código Fiscal, las oficinas y reparticiones de la Administración Pública gestionarán la reposición de los sellos en todos los asuntos que tramiten ante ellas, para lo cual deberán intimar a los responsables con indicación de la cantidad adeudada, la reposición dentro de los 15 días, bajo apercibimiento de aplicación de las sanciones correspondientes. Vencido el término indicado sin haberse repuesto el sellado se dará intervención a la Dirección a los efectos de su cobro y de la aplicación de las penas si correspondieren en orden a lo previsto por el Título Octavo del Libro Primero de este Código.

CAPITULO DECIMO SEGUNDO DISPOSICIONES VARIAS

Art. 289 — Las penas pecuniarias que impongan las autoridades administrativas y judiciales y que no estén previstas en este Código, como asimismo todo ingreso de dinero al Fisco que no tenga otra forma de recaudación establecida, se harán efectivos en papel sellado.

Art. 290 — Para el pago del impuesto de sellos, toda fracción de \$a 0,10 (pesos argentinos diez centavos), se completará hasta ese importe.

TEXTO S/LEY (Salta) 6072

TITULO DECIMO QUINTO DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Art. 382 — Déjase sin efecto la aplicación del impuesto a las actividades lucrativas y el establecido por la ley 4810, a partir del 1 de enero de 1975 y entre tanto tenga vigencia el impuesto al valor agregado establecido por la ley nacional 20631.

Art. 383 — Lo establecido en el artículo precedente lo es sin desmedro del impuesto devengado con anterioridad al 1 de enero de 1975, manteniendo las obligaciones así nacidas plena vigencia, con la única limitación de lo dispuesto por el Título Décimo Segundo del Libro Primero de este Código.

Art. 284 — El impuesto inmobiliario se abonará en 1975 con carácter de anticipo, dependiendo reajustar oportunamente de acuerdo al revalúo general a llevarse a cabo en la Provincia y en base al sistema de alícuotas que en virtud de dicho revalúo se estructurará.

Art. 385 — Este Código rige a partir del 1 de enero de 1975. Las modificaciones introducidas en materia de infracciones de recargos y multas en cuanto resultaren más gravosas para el contribuyente que las vigentes anteriormente, se aplicarán a partir de la publicación en el Boletín Oficial de este texto ordenado.

Las infracciones determinadas entre el 1 de enero de 1975 y hasta la publicación de este Código serán sancionadas de acuerdo a las normas vigentes al 31 de diciembre de 1974.

Art. 386 — Derógase el decreto-ley 351/56; el decreto reglamentario 5871/56; las leyes 3218, 4809, 4810, 4811, 4839, 4841, 4915; el decreto-ley 3316; los artículos 17 a 20 inclusive del decreto 12966/66 y toda otra disposición legal que se oponga al presente Código.

Art. s/n — El Poder Ejecutivo queda autorizado para ordenar el texto del decreto-ley 9/75 y sus modificaciones, incluso las introducidas por la presente ley, efectuando los cambios gramaticales y de ordenamiento numérico que fuere necesario para ello.

TEXTO S/DECRETO LEY (Salta) 9/75 modif. por L. (Salta) 5040; L. (Salta) 5245; L. (Salta) 5361; L. (Salta) 5526; L. (Salta) 5552; L. (Salta) 5725; L. (Salta) 5734; L. (Salta) 5896; L. (Salta) 5917; L. (Salta) 5976; L. (Salta) 6015; L. (Salta) 6072; L. (Salta) 6298; L. (Salta) 6554; L. (Salta) 6583; L. (Salta) 6589 y L. (Salta) 6611

B.O. (Salta): D.L. (Salta) 9/75: 25/3/75; L. (Salta) 5040: 29/8/76; L. (Salta) 5245: 17/2/78; L. (Salta) 5361: 23/1/79; L. (Salta) 5526: 29/1/80; L. (Salta) 5552: 5/3/80; L. (Salta) 5725: 4/2/81; L. (Salta) 5734: 27/2/81; L. (Salta) 5896: 10/2/82; L. (Salta) 5917: 29/4/82; L. (Salta) 5976: 20/9/82; L. (Salta) 6015: 3/12/82; L. (Salta) 6072: 7/4/83; L. (Salta) 6298: 18/12/84; L. (Salta) 6554: 10/8/89; L. (Salta) 6583: 23/3/90; L. (Salta) 6589: 11/6/90 y L. (Salta) 6611: 2/1/91