

HFN - 173

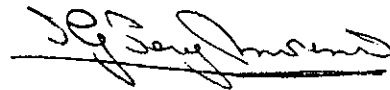
Buenos Aires, 1 de octubre de 1993

Señor Secretario General del
Consejo Federal de Inversiones
Ing. Juan José Ciácerá

C. F. I.
INGRESO
~1/OCT/1993
Nº 8268

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

Atentamente.



Dra. Silvia Gabriela Perez Moreno



PRIMER INFORME PARCIAL

RELEVAMIENTO Y ANÁLISIS DE LOS IMPUESTOS PROVINCIALES

En cumplimiento del Plan de Trabajos definido para éste estudio, en ésta primera etapa se ha procedido a recopilar legislación tributaria, tanto codificada como complementaria referida a impuestos propios de las siguientes provincias: Neuquén, Río Negro, Santa Fé, Entre Ríos, Salta, Tucumán, Córdoba, Mendoza, Buenos Aires y Ciudad de Buenos Aires.

En las páginas siguientes de éste informe se hace referencia, en primer lugar, a cual ha sido la legislación recopilada, adjuntándose a continuación fotocopias de la misma, teniendo en cuenta los aspectos relevantes del presente estudio.

O/N. 233
P 13
II-1

CÓRDOBA

Código Fiscal. Ley 6006, T.O. 1988 y sus modificatorias.-

Ley Impositiva n* 8243.-

JUAN CARLOS MARCHELLI
JULIO E. MARTINEZ CEBALLOS

Asesoramiento Integral
para empresarios:

Civil
Comercial
Laboral
Impositivo
Comercio Exterior
Formación de Consorcios
de Exportación

Abogados
Consultores de Empresas

Marcelo T. de Alvear 368
1º P. Of. 3
T.E.: (051) - 240355

Texto Ordenado

INDICE

BIBLIOTECA
D G R.

CONTENIDO	PAG.
TITULO I Impuesto Inmobiliario	3
TITULO II Impuesto Sobre los Ingresos Brutos	5
TITULO III Impuesto de Sellos	15
TITULO IV Impuesto a los Automotores	24
TITULO V Impuesto a las Actividades del Turf	26
TITULO VI Impuesto a las Loterías, Rifas y Otros Sorteos Autorizados	26
TITULO VII Tasas Retributiva de Servicios	27
TITULO VIII Disposiciones Transitorias Actualización de las Deudas Fiscales - Aplicación	30
MODIFICACIONES 1993	31

CODIGO TRIBUTARIO DE CORDOBA

2ª Parte

LIBRO SEGUNDO - PARTE ESPECIAL

Título Primero - Impuesto inmobiliario

Capítulo Primero - Hecho imponible - Inmuebles comprendidos

Art.133- Por todos los inmuebles ubicados en la Pcia de Córdoba, se pagará el Impuesto inmobiliario con arreglo a las normas que se establecen en este título, el que estará formado por los siguientes conceptos:

1- Básico: surgirá de aplicar sobre la base imponible determinada conforme a las provisiones del art.137 de este código, las alícuotas que fije la Ley Impositiva Anual.

2- Adicional: surgirá de aplicar lo dispuesto en el cuarto párrafo del art.137, de acuerdo con las escalas y alícuotas que fije la Ley Impositiva Anual.

Nacimiento de la obligación tributaria

Art.134- La obligación tributaria se genera por el solo hecho del dominio, posesión a título de dueño o simple tenencia otorgada por entidad pública del orden nacional, provincial o municipal, de los inmuebles, con prescindencia de su inscripción en el padrón o guía de contribuyentes o de la determinación por parte de la Dirección.

Esta obligación nace por los inmuebles en propiedad, posesión a título de dueño o simple tenencia en los términos antes enunciados, al 1º de Enero de cada año.

Por el excedente de superficie de inmuebles empadronados con menor superficie que la real y respecto de las mejoras no denunciadas en la oportunidad debida, se pagará el impuesto y los recargos por el término no prescripto.

Capítulo Segundo - Contribuyentes - Propietarios y poseedores a título de dueños

Art.135- Son contribuyentes del Impuesto Inmobiliario quienes tengan la tenencia precaria otorgada por entidad pública del orden nacional, provincial o municipal, posesión o dominio a título de dueño al 1º de Enero de cada año de los inmuebles ubicados en la Provincia de Córdoba.

Art.136- Cuando se verifique la transferencia de un inmueble de un sujeto exento a otro que debe abonar el impuesto o viceversa, la obligación tributaria o la exención, nacerá o comenzará a regir, respectivamente, al año siguiente al de la fecha de inscripción de la escritura traslativa de dominio en la Dirección del Registro General de la Provincia, salvo lo dispuesto en el art.140.

Cuando uno de los sujetos fuera el Estado, la obligación o la exención nacerá o comenzará a regir al año siguiente a la fecha de la toma de posesión.

Capítulo Tercero - Base imponible - Valuación fiscal - Coeficientes de actualización - Avalúo especial

Art.137- La base imponible del Impuesto Básico es la valuación de cada inmueble determinada por la Ley de Catastro, multiplicada por los coeficientes de actualización que fije la Ley Impositiva Anual, la que además podrá establecer el impuesto mínimo a pagar por cada inmueble.

El impuesto resultante será abonado con la actualización que establezca la Ley Impositiva Anual, la que no regirá cuando el contribuyente opte por el pago total dentro del término que establezca el PE.

Las reclamaciones ante cualquier autoridad por disconformidad con los valores que resulten de aplicar las normas establecidas en el primer párrafo, salvo error material en la misma liquidación, obliga al

previo pago del impuesto.

La base imponible del Impuesto Adicional, estará formada por la base o suma de bases imponibles del Impuesto Básico, de las propiedades rurales, atribuibles a un mismo contribuyente. Cuando sobre una misma parcela exista condominio o indivisión hereditaria o posesión a título de dueño de varias personas, cada condómino, o heredero, o legatario, o poseedor, computará la proporción que le corresponda a dicho derecho.

A los fines previstos en el párrafo anterior en los casos de inmuebles pertenecientes a los componentes de la sociedad conyugal, corresponderá atribuir al marido, además de los bienes propios, la totalidad de los que revistan el carácter de gananciales, excepto:

- a- Que se trate de bienes adquiridos por la mujer con el producto del ejercicio de su profesión, oficio, empleo, comercio o industria.
- b- Que exista separación judicial de bienes.
- c- Que la administración de todos los bienes gananciales la tenga la mujer en virtud de una resolución judicial.

Las sucesiones indivisas; y en tanto que al 1° de Enero se haya producido el fallecimiento del causante y aún no se hubiere dictado el auto de declaratoria de herederos o que declare válido el testamento, deberán tributar por las parcelas o derechos que sobre las mismas correspondan al causante.

Capítulo Cuarto - Exenciones - Exenciones de pleno derecho

Art. 138- Quiénes exentos del pago del impuesto establecido en este título:

1- El Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades a condición de su reciprocidad, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley 5102.

(Modificado por Ley 8242, vigencia 01.01.93).

No se encuentran comprendidas en esta exención, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los estados mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, bancarias o de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2- La Iglesia Católica, por los inmuebles destinados al culto, a la vivienda de sus sacerdotes y religiosas, a la enseñanza o demás obras de bien común.

3- Los Estados extranjeros acreditados ante el gobierno de la Nación por los inmuebles que sean ocupados por las sedes oficiales de sus representaciones diplomáticas y consulares.

Exenciones subjetivas

Art. 139- En los casos que se expresan a continuación, quedará exento del pago del Impuesto Inmobiliario, los siguientes inmuebles:

1- Los templos y en general los inmuebles destinados al culto de las religiones que se practiquen en la Provincia.

2- Los inmuebles pertenecientes a fundaciones, asociaciones civiles y simples asociaciones civiles o religiosas que conforme a sus estatutos o documentos de constitución no persigan fines de lucro, a los centros vecinales constituidos conforme a la legislación vigente, siempre que estén afectados directamente a los fines específicos de dichas instituciones y los afectados al funcionamiento de las sedes cuando se trate de asociaciones profesionales, con personería gremial, cualquiera fuere su grado, reguladas por la Ley de asociaciones Profesionales. (Texto Ley 8242, Vigencia 01.01.93)

3- Los inmuebles que hayan sido cedidos en usufructo o uso gratuito para el funcionamiento de hospitales, asilos, casas de beneficencia, bibliotecas públicas, escuelas y establecimientos de enseñanza en general.

4- Los inmuebles destinados específicamente al servicio público de suministro de aguas corrientes y energía eléctrica en las urbanizaciones de propiedad de empresas de lotes por el término durante el cual tengan obligatoriamente a su cargo alguna de dichas prestaciones.

5- Los inmuebles históricos de propiedad privada sujetos al régimen de la Ley Nacional.

6- La unidad habitacional que sea única propiedad de un jubilado o pensionado, cuya percepción provisional no supere en más del cien por ciento (100%), el haber jubilatorio o pensión mínima que abone la Caja de Jubilaciones, Pensiones y Retiros de Córdoba, correspondiente al mes de Enero de cada año y cuando el impuesto de dicha propiedad no supere el importe que resulte de multiplicar por 5 (cinco) el monto mínimo para el Impuesto Inmobiliario que fija la Ley Impositiva Anual.

En los casos de propiedad en condominio de un jubilado o pensionado con sus hijos bastará con que aquél cumpla con los requisitos establecidos en el párrafo anterior. La Dirección General de Rentas dictará las normas aplicables cuando se trate de sucesión indivisa.

(Modificado por Ley 8242, vigencia 01.01.93).

7- Los inmuebles de los partidos políticos reconocidos legalmente.

8- El inmueble, propiedad única del titular o su grupo familiar que convive con él, destinado a la vivienda permanente de los mismos y los baldíos -

propiedad única cuando el propósito presente o futuro sea la construcción de la vivienda familiar, cuya base imponible no supere el monto que establezca la ley impositiva anual.

El PE dictará las normas reglamentarias correspondientes.

Requisitos - Vigencia

Art. 140- Para gozar de las exenciones previstas en el artículo anterior, los contribuyentes deberán solicitar su reconocimiento a la Dirección, acompañando las pruebas que justifiquen la procedencia de la exención, la que comenzará a regir, si correspondiere, a partir del 1° de Enero del año siguiente al de la presentación de la solicitud, con excepción de las exenciones previstas en los incs. 6 y 8, las que regirán para el año que se solicita.

Las exenciones previstas en el art. 138, regirán a partir del 1° de Enero del año siguiente al de la afectación o adquisición del dominio.

Capítulo Quinto - Determinación del impuesto - Forma de determinación

Art. 141- El Impuesto Inmobiliario Básico será determinado por la Dirección, la que expedirá las liquidaciones para su pago.

El Impuesto Inmobiliario Adicional se determinará sobre la base de la declaración jurada que deberán presentar los contribuyentes o responsables en la forma prevista en este código.

Capítulo Sexto - Pago - Forma

Art. 142- El impuesto establecido en este título deberá ser pagado en la forma que establece este código y en las condiciones y términos que fije el PE.

Pago previo - Donaciones a la provincia

Art. 143- La inscripción en la Dirección General del Registro General de la Provincia de actos traslativos de dominio que se refieren a inmuebles, deberá ser precedida del pago del impuesto establecido en este título, con los intereses, recargos y multas hasta el año en que se efectúe la inscripción, inclusive, aún cuando el plazo general para el pago de dicho año no hubiere vencido.

Facúltase al PE para que al aceptar donaciones

de inmuebles a favor de la Provincia, cancele las deudas que existieran en concepto de Impuesto Inmobiliario, con los intereses, recargos y multas, previo informe de la DGR sobre valuación y monto de la deuda.

Cuando los inmuebles formen parte de mayor extensión la cancelación será proporcional a la superficie donada.

En los casos de donaciones de inmuebles a favor de una Municipalidad de la Provincia, el PE está facultado para disponer la cancelación de la deuda, que existieren en concepto de Impuesto Inmobiliario con los intereses, recargos y multas, cumplimentando lo establecido en el párrafo anterior.

Bien de familia

Art. 144- (Derogado por Ley 8242, antes decía): El inmueble inscripto como bien de familia, pagará el impuesto inmobiliario con una reducción del 20% siempre que sea el único inmueble de propiedad del contribuyente conforme a lo establecido por la Ley 6074.

Título Segundo - Impuesto sobre los ingresos brutos

Capítulo Primero - Hecho imponible Definición - Habitualidad

Art. 145- El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Córdoba, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso -lucrative 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, aeropuertos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado, estará alcanzado con un impuesto sobre los ingresos brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes y en la ley impositiva anual.

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 habilitación no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

Mera compra - Frutos del país Fabricantes en extraña jurisdicción

Art. 146- Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto, las siguientes operaciones, realizadas dentro de la provincia, sea en forma habitual o esporádica:

a- La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción.

Se considerará fruto del país a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por la acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aún en el caso de haberse sometido a algún proceso o tratamiento indispensable o no para su conservación o transporte, lavado, salazón, desmenuzamiento, pisado, clasificación y procesos similares.

b- El fraccionamiento y venta de inmuebles -lotes- y la locación de inmuebles.

c- Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas.

d- La comercialización de productos o mercancías que entren a la jurisdicción por cualquier medio.

e- La intermediación que se ejerce percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas.

f- Las operaciones de préstamos de dinero y depósitos en plazo fijo, incluidas las operaciones en el mercado de aceptaciones bancarias.

g- Las profesiones liberales.

En este caso el hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula profesional respectiva.

Los fabricantes en extraña jurisdicción conservan en la provincia su calidad de tales a los fines del pago de este impuesto.

Expendio al público de combustibles líquidos y gas natural

Art. 146 bis- Entiéndase por expendio al público de combustibles líquidos y gas natural, la venta de dichos

productos, incluidas las efectuadas por las empresas que los elaboren, en tanto ésta no tenga por destino una nueva comercialización en su primer estado. (Incorporado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

Capítulo Segundo - Contribuyentes y responsables - Definición Operaciones financieras

Art. 147- Son contribuyentes de este impuesto los mencionados por el art. 27 de este cód. que obtengan ingresos brutos derivados de una actividad gravada.

En las operaciones financieras, el contribuyente es el prestamista o en su caso el inversor, quien no deberá inscribirse ni presentar declaraciones juradas cuando se le hubiere retenido sobre el total de los intereses o ajustes por devaluación monetaria, en cuyo caso se considerará que el pago es definitivo.

Agentes de retención o de percepción

Art. 148- La persona o entidad que abone sumas de dinero o intervenga en el ejercicio de una actividad gravada, actuará como agente de retención y/o percepción y/o recaudación e información en la forma que establezca el PE, quien queda facultado para eximir de la obligación de presentar declaraciones juradas a determinadas categorías de contribuyentes, cuando la totalidad del impuesto esté sujeto a retención y/o percepción y/o recaudación en la fuente.

El Banco Social de la Provincia de Córdoba, actuará como agente de percepción del impuesto que deban tributar los agentes o revendedores de loterías, rifas, prade y todo otro billete que confiera participación en sorteos autorizados.

Los agentes o revendedores autorizados quedan eximidos de la obligación de presentar DD JJ por dicha actividad.

Distintas actividades o rubros - Discriminación

Art. 149- Cuando un contribuyente ejerza dos o más actividades o rubros especificados con distinto número de codificación en la ley impositiva anual, deberá discriminar en su declaración jurada el monto de los ingresos brutos correspondiente a cada uno de ellos.

Cuando omitiera esta discriminación, estará sujeto a la alícuota más elevada, tributando un importe no menor a la suma de los mínimos establecidos en la ley impositiva anual, para cada actividad o rubro,

hasta tanto demuestre el monto imponible que corresponde a cada una de ellas.

Contribuyentes sujetos al Convenio Multilateral

Art. 150- Cuando la actividad gravada se ejerza por un mismo contribuyente o más jurisdicciones, según de aplicación las normas contenidas en el Convenio Multilateral vigente, el que tendrá, en caso de concurrencia, preeminencia.

Capítulo III - Base imponible - Determinación

Art. 151- Salvo lo dispuesto para casos especiales, la base imponible estará constituida por el monto total de los ingresos brutos devengados en el período fiscal de las actividades gravadas.

Se considera ingreso bruto el valor o monto total en valores monetarios incluidas las actualizaciones pactadas o legales, en especies o en servicios devengados en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazos de financiación, y en general el de las operaciones realizadas.

Cuando el precio se 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, oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

En los casos en que se hubieran recibido señas, anticipos a cuenta o pago total con anterioridad al momento en el cual de acuerdo a lo establecido en el art. 152, incs. b- y c- deben considerarse devengados los ingresos brutos, a los fines de la determinación de la base imponible se le adicionará a la misma el importe de las actualizaciones de dichos conceptos, calculadas mediante el procedimiento previsto en el art. 71 de este Código, referido a la fecha en que se hubieran hecho efectivos y el mes en que se hubiere devengado el respectivo ingreso bruto.

El valor determinado según el procedimiento dispuesto precedentemente se considerará precio de venta en tanto no resulte inferior al precio de plaza vigente al momento de devengarse el ingreso en cuyo caso se entenderá que éste es el ingreso gravado.

Igual criterio será de aplicación cuando se trate de ventas realizadas a través del sistema de ahorro previo para fines determinados.

En las operaciones realizadas por contribuyentes o responsables que no tengan obligación legal de llevar registros contables y formular balances en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a 12 meses, se considerará ingreso bruto devengado, a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período. (Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

Ingresos devengados - Supuestos

Art. 152- Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devenguen, con excepción de aquellos que sean retenidos en la fuente.

Se entenderá que los ingresos se han devengado:

a- En los casos de ventas de bienes inmuebles, desde la fecha del boleto de compra-venta, de la posesión o escrituración, la que fuere anterior.

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

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

d- En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado total o parcial de obra, de la percepción total o parcial del precio, o de facturación, el que fuere anterior.

e- En el caso de intereses, desde el momento en que se generen.

f- Derogado por Ley 7850.

g) En el caso de ajuste por devaluación monetaria, desde el momento en que se perciban.

h) En los casos de retornos que efectúen las cooperativas, cuando corresponda su deducción o su gravabilidad, desde el primer día del séptimo mes posterior al cierre del ejercicio.

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

j) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con presunción de la exigibilidad del mismo.

Mera compra

Art.153- En el caso de mera compra, se considera ingreso bruto el importe total de la compra de los frutos del país o de los productos agropecuarios, forestales o mineros.

Préstamos en dinero

Art.154- En los casos de operaciones de préstamo en dinero, realizadas por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley 21.526 y sus modificatorias, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por devaluación monetaria.

Cuando en los documentos referentes a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al que fije la ley impositiva anual, se computará el interés que fije esta ley a los fines de determinar la base imponible.

Entidades financieras

Art.155- Para las entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivos.

Además se computarán como ingresos y egresos, según corresponda, los provenientes de la relación de dichas entidades con el BCRA.

Las entidades citadas deberán presentar declaración jurada en la forma, plazo y condiciones que determine la DGR, donde consignarán los totales de las diferentes cuentas agrupadas en exentas y gravadas por el tributo y dentro de éstas el de las cuentas de resultados con las deducciones permitidas en los párrafos precedentes.

Entidades de capitalización y ahorro y de ahorro y préstamo

Art.156- Para las entidades de capitalización y ahorro y de ahorro y préstamo a excepción de las sociedades de ahorro y préstamo para la vivienda y otras incluidas, comprendidos en el artículo anterior, la base im-

ponible estará constituida por todo ingreso que implique una remuneración de los servicios prestados por la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

a- La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.

b- Las sumas ingresadas por la locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios no exenta del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas (Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

Entidades de seguros y de reaseguros

Art.156 bis- Para las entidades de seguros y reaseguros, la base imponible estará constituida para la totalidad de los ingresos derivados de la prestación de los servicios y de todos aquellos ingresos que representen un beneficio para la entidad.

A tales efectos deben considerarse las sumas devengadas en concepto de primas de seguros directos, netas de anulaciones, las primas de reaseguros activos, (incluidas retrocesiones), netas de anulaciones y de comisiones de reaseguros, los recargos y adicionales a las primas netas de anulaciones las rentas y alquileres percibidos y el resultado de la realización de sus bienes, en tanto tales ingresos no estén exentos del gravamen las participaciones en el resultado de los contratos de reaseguros pasivos y todo otro ingreso proveniente de la actividad financiera.

Del monto de esos conceptos se deducirán para establecer el ingreso bruto gravable las sumas devengadas en concepto de primas de reaseguros pasivos, netas de anulaciones y de comisiones de reaseguro y los siniestros netos de recupero de terceros y salidas y de la parte a cargo del reasegurador, estos últimos hasta el 90% de las primas ajustadas, netas de reaseguros.

Tanto las primas y sus recargos y adicionales, netas de reaseguros pasivos, como los siniestros, netos de la parte a cargo del reasegurador, se ajustarán con la constitución y el reintegro anual de las Reservas Matemáticas, de Riesgos en Curso y de Siniestros Pendientes.

La determinación del gravamen al cierre del ejercicio comercial -el que para estos sujetos importará también el ejercicio fiscal- se efectuarán en base a los respectivos rubros del Balance General (expresados en moneda constante), sobre los que se aplicará la alícuota que establece la Ley Impositiva.

En razón de determinarse los ingresos sobre los estados contables ajustados por inflación, no serán computables las diferencias de cambio ni las actualizaciones de premios por aplicación de la unidad de cuenta que corresponda o de la divisa a la fecha del efectivo ingreso.

(Incorporado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

Venta de billetes con participación en sorteos

Art.157- En el caso de venta de billetes de loterías, quinielas, rifas y todo otro bono o billete que confiera participación en sorteos, la base imponible estará constituida por el monto total de las comisiones que perciban los agentes o revendedores.

Comercialización de combustibles derivados del petróleo, tabacos, cigarrillos y cigarrillos, productos agropecuarios; operaciones de compraventa de divisas

Art.158- La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y venta, en los siguientes casos:

a) (Derogado por Ley 8115 vigencia 01.01.92).

b- Comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarrillos y cigarrillos.

c- Comercialización de productos agropecuarios, efectuados por cuenta propia por los acopiadores de estos productos.

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

Será de aplicación para este régimen lo dispuesto en el último párrafo del art.164.

d- Las operaciones de compraventa de divisas. e- (Derogado por Ley 8115, vigencia 01.01.92)

Consignatarios de hacienda

Art.159- En los casos de consignatarios de hacienda (rentas, ferias) la base imponible estará constituida por los ingresos provenientes de comisiones de rematador, garantía de créditos, fondo compensatorio, bécula y pesaje, fletes en camiones propios, intereses, gastos de atención de hacienda y todo otro ingreso que signifique retribución de su actividad.

Productores de cereales, forrajes y leguminosas

Art.160- En el caso de los productores de cereales, forrajes u leguminosas que realicen operaciones de venta según los formularios autorizados por la Junta Nacional de Granos, la base imponible será la resultante de multiplicar el kilaje por el precio promedio entre las partes, más o menos las bonificaciones o rebajas que surjan como consecuencia del análisis técnico del grano.

Agencias de publicidad

Art.161- Para las agencias de publicidad, la base imponible será dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturen.

Cuando la actividad consista en la simple intermediación, será de aplicación lo dispuesto en el art.164, inc.b).

Ingresos computables - Actividades especiales

Art.162- Sin perjuicio de lo dispuesto en este capítulo, para la determinación de la base imponible se computarán como ingresos gravados:

a- En las operaciones a crédito, los intereses de financiación aún cuando los instrumentos correspondientes fueran descontados a término y ajustes percibidos por desvalorización monetaria.

b- En la actividad de prestación de servicios asistenciales privados -clínicos y sanatorios- los ingresos provenientes:

1- De internación, análisis, radiografías, comidas, habitación, farmacia y todo otro ingreso proveniente de la actividad.

2- De honorarios de cualquier naturaleza producidos por profesionales en relación de dependencia.

3- Del porcentaje descontado de los honorarios de profesionales sin relación de dependencia.

c- En las empresas constructoras, los mayores costos por certificación de obras y los fondos de reparo desde el momento de la aceptación del certificado.

d- En los bares, peñas, cafés, rodeterías, pizzerías, fondas, comedores, casas de comidas, restaurantes y similares, hoteles, hosterías, pensiones,

hospedajes y similares, los ingresos provenientes de laudo o porcentaje, discriminados o no.

e- En los hoteles, hosterías, pensiones, hospedajes y similares, los ingresos provenientes de llamadas telefónicas urbanas o a larga distancia, que efectúen los clientes y los ingresos provenientes de trabajos de tintorería que el contribuyente encargue a terceros a pedido del cliente, en ambos casos siempre que el titular del establecimiento perciba algún importe adicional en su condición de intermediario de esos servicios.

f- En los hoteles, hosterías, pensiones, hospedajes y similares, los ingresos provenientes de servicios de tintorería que preste directamente el contribuyente a pedido del cliente.

g- Para los productores asociados a las cooperativas mencionadas en el inc. g) del art. 165 de este código, el valor de la producción entregada, los retornos, los intereses y actualizaciones.

Igual criterio se aplicará para las cooperativas mencionadas en el inc. h) del art. 165 de este código.

Art. 163- Los rubros complementarios -incluida financiación y ajuste por desvalorización monetaria- estarán sujetos a la alícuota de la actividad principal, excepto los casos que tengan un tratamiento especial en este código o leyes tributarias especiales.

Ingresos no computables
Actividades especiales

Art. 164- Para la determinación de la base imponible, no se computarán como ingr. gravados:

a- Los importes que constituyen reintegros del capital, en los casos de depósitos, locaciones, préstamos, créditos, descuentos o adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como las renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada.

b- Los ingresos que perciban los comisionistas, compañías de ahorro y préstamos, consignatarios y similares, por las operaciones de intermediación en que actúen, en la parte que corresponde a terceros.

Lo dispuesto en este inciso será también de aplicación para los concesionarios o agentes oficiales del Estado en materia de juegos de azar o producciones deportivas.

Esta disposición no será de aplicación para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que

se regirán por las normas generales

c). Derogado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

d- Los importes provenientes de la venta de bienes usados, aceptados como parte de pago de unidades nuevas o usadas hasta el monto que se les hubiere atribuido en oportunidad de su recepción.

e- Los subsidios y subvenciones que otorgue el estado -nacional y provincial- y las municipalidades.

f- El débito fiscal total correspondiente al IVA, para el caso de los contribuyentes inscriptos en ese gravamen.

g- Los honorarios profesionales retenidos por los consejos, colegios o asociaciones profesionales, cuando se encuentre previsto en sus respectivas leyes, decretos o reglamentos, con excepción de: aportes previsionales, cuotas sociales a las entidades citadas y todo otro concepto que configure un gasto necesario para el ejercicio profesional.

h- Los honorarios profesionales que provengan de cesiones o participaciones efectuadas por otros profesionales, cuando estos últimos computen la totalidad de sus ingresos como materia imponible.

i- Los ingresos provenientes de las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos, mercaderías y servicios efectuados al exterior por el exportador, con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

j- Las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios en concepto de reintegros o reembolsos acordados por la nación.

k) Los ingresos provenientes de la reventa de combustibles líquidos y gas natural con destino a su posterior expendio al público, excepto cuando la comercialización se efectúe bajo marca propia. (Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

l- Los honorarios profesionales provenientes de la percepción de aranceles médicos, bioquímicos, odontológicos y demás profesionales a fines a la medicina, generados por prestaciones reguladas por el sistema de seguridad social, cuyos valores son establecidos por el Estado, siempre que el prestador se encuentre inscripto en el sistema de seguridad social integrando los listados de prestadores reconocidos por las obras sociales y mutuales, a través de sus contratos de locación de servicios.

Deducciones

Art. 165- Se deducirá de los ingresos brutos im-

ponibles:

a- Los gravámenes de la Ley de Impuestos Internos, para el Fondo Nacional de Autopistas y el Impuesto sobre Combustibles Líquidos y Gas Natural -Ley 23.966.

(Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

b- Las contribuciones municipales sobre las entradas en los espectáculos públicos.

c- La contribución al Fondo Tecnológico del Tabaco, incluida en el precio de los tabacos, cigarrillos y cigarras.

d- Los impuestos nacionales a los combustibles derivados del petróleo,

e- Los descuentos o bonificaciones acordados a los compradores de mercaderías o a los usuarios de los servicios.

f- Lo abonado en concepto de remuneración al personal docente, sus correspondientes cargas sociales y/o provisión de maquinarias, herramientas e implementos necesarios al efecto por los contribuyentes que sostengan programas de capacitación, en las condiciones, porcentaje y términos que establezca el respectivo decreto dictado a proposición de la Subsecretaría de Promoción y Asistencia Social.

g- Los importes que corresponde al productor asociado por la entrega de su producción, en las coop. o secciones a que se refiere el apartado c, inc. 5, del art. 42 de la Ley 20.327, y el retorno respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarios de hacienda.

h- En las cooperativas de grado superior, los importes que corresponden a las cooperativas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción y el retorno respectivo.

i- Los importes abonados a otras entidades prestatarias de servicios públicos, en el caso de cooperativas o secciones de provisión de los mismos servicios.

j- El importe de los créditos incoobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquide y que haya sido computado como ingreso gravado en cualquier período fiscal.

Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.

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

k- El importe correspondiente a envases y mercaderías devueltas por el comprador siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

l- (Derogado por Ley 8242, Vigencia 01.01.93) Antes decía: El débito fiscal mensual presunto, determinado en función de lo dispuesto en el título quinto de la Ley 23.349, hasta el monto de la base imponible. El importe correspondiente a los impuestos a que se refieren los incs. a-, b-, c- y d- solo podrán deducirse una vez y por parte de quien lo hubiere abonado al fisco en el ejere. fiscal considerado.

Las cooperativas citadas en los incs. g- y h- del presente artículo, podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley impositiva para estos casos, o bien podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos. Efectuada la opción en la forma que determinará la DGR, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectúa en el plazo que determine la DGR, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos.

Capítulo Cuarto - Exenciones - Exenciones subjetivas

Art. 166- Están exentos del pago de este impuesto:

1- El Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley N° 8102. No se encuentran comprendidas en esta exención, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los estados mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias o de prestación de servicios a terceros a título oneroso. (Modif. por Ley 8242, Vigencia 01.01.93)

2- Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional 13.238.

3- Las actividades ejercidas por fundaciones, asociaciones civiles o simples asociaciones civiles o religiosas que conforme a sus estatutos o documentos de constitución, no persigan fines de lucro y los ingresos sean destinados exclusivamente a sus fines. Esta exención no comprende las actividades de las Asociaciones Profesionales con personería gremial, cualquiera fuese su grado, reguladas por las leyes respectivas, salvo en lo que se refiere a los ingresos provenientes de cuotas o aportes sociales. (Modificado por Ley 8242, Vigencia 01.01.93)

4- Las bolsas de comercio autorizadas a co-

BCRA de fecha 05.07.82 y sus normas complementarias, no serán consideradas cancelaciones en los términos del párrafo anterior.

Asimismo, no serán consideradas cancelaciones las refinanciaciones que hagan las entidades por encima de los límites fijados por las normas anteriores siempre que el deudor se encuentre comprendido en las mismas y haya hecho uso de ellas, ni las refinanciaciones que hagan las entidades financieras a través de recursos propios;

24 - la transformación, la fusión y la escisión de sociedades de acuerdo con la Ley de Sociedades Comerc. 19.550 y sus modificatorias. Esta exención es válida en tanto no se aumente el capital social, no se sustituyan los socios o no se prorrogue el plazo de duración de la sociedad o sociedades subsistentes. A los fines de este inciso no se considerará aumento de capital social, cuando el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, no fuese mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, con respecto al plazo se considerará que no existe prórroga en tanto y en cuanto el plazo de duración de la nueva sociedad o sociedad subsistente no supere el mayor plazo de las sociedades reorganizadas;

25 - los actos, contratos u operaciones que se formalicen como consecuencia de las refinanciaciones de deudas previstas en la Comunicación A-22 del BCRA, de fecha 24.04.81, incorporada como punto 4 del Capítulo IV de la Circular Regulaciones Monetarias 1-1 y en la Ley 22.510 y en la Comunicación A-144 y A-137 del BCRA de fecha 05.07.82 y sus normas complementarias;

26 - los pagarés librados como garantía por los oferentes de licitaciones públicas;

27 - instrumentos y actos que formalicen operaciones y sus garantías de intermediación en el mercado de aceptaciones bancarias entre terceros residentes en el país, que realicen las entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 dentro de las regulaciones establecidas por el BCRA;

28 - los contratos de seguros de vida, individuales o colectivos, los de accidentes personales y colectivos del mismo carácter;

29 - todas las operaciones, instrumentos y toda otra documentación relacionada o vinculada con el comercio exterior y sus correspondientes prefinanciaciones y/o financiación, así como las cesiones que de sus contratos realicen los exportadores entre sí" Ley 8151 (B.O. 16.07.92)

30 - "los actos e instrumentos otorgados con motivo de operaciones de cambio que se realicen a través de bancos o entidades autorizadas a operar en cambio por el Banco Central de la Rep. Argentina". Ley 8151 (B.O. 16.07.92)

31 - la emisión y percepción de acciones

liberadas provenientes de la capitalización del saldo de actualización contable establecido por la Ley 19.742 o provenientes de ajustes legales en los estados contables, así como las modificaciones de contratos sociales - cualquiera sea la forma de la sociedad - y de los estatutos, en la medida en que estén determinados por tales causas.

Igual exención se aplicará en la capitalización o distribución de acciones recibidas de otras sociedades con motivo de la actualización que hubieran efectuado estas últimas;

32 - todos los actos y contratos vinculados con la operatoria de tarjetas de crédito o de compras, con excepción de las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de la mismas hubiere efectuado;

33 - las fianzas, avales, prendas e hipotecas, cuando se pruebe que han sido contraídas para garantizar obligaciones formalizadas a través de contrato de mutuo o pagaré que hayan pagado el impuesto, o que se encuentren exentos del mismo.

Si no se demostrare el pago del impuesto sobre el contrato de mutuo y/o pagaré, o en su caso la exención, no será de aplicación la exención establecida en el presente inciso;

34 - las obligaciones de dar sumas de dinero que surjan de cláusulas del mismo instrumento por el cual se hubiere tributado el impuesto en función de la naturaleza del acto principal;

35 - todos los actos y contratos vinculados con la instrumentación de las operaciones de capitalización, de acumulación de fondos, de formación de capital y de ahorro para fines determinados, con excepción del instrumento por el cual el adherente manifiesta su voluntad de incorporarse al sistema;

36 - las fianzas, avales y demás garantías personales cuando sean otorgadas para garantizar contratos de locación o sublocación de bienes inmuebles y que se formalicen en un solo acto;

37 - las operaciones de crédito pignoraticio que realiza el Banco Social de Córdoba;

38 - los actos, contratos u operaciones instrumentados relacionados con la emisión, suscripción, colocación o transferencia de las obligaciones negociables establecidas por la Ley 13.962.

Esta exención alcanza además a todo tipo de garantías personales o reales, constituidas a favor de los inversores o de terceros que garanticen la emisión, sean anteriores, simultáneas o posteriores a la misma.

Asimismo estarán exentos del impuesto de Sellos los aumentos de capital que correspondan por las emisiones de acciones a entregar por conversión de las obligaciones a que alude el párrafo precedente. (Incorporado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

39 - "los instrumentos, actos y operaciones de cualquier naturaleza, incluyendo entregas y recepciones de dinero, vinculados y/o necesarios para posibilitar incrementos de capital social, emisión de títulos valores representativos de deudas de sus emisoras y cualesquiera otros títulos valores destinados a la oferta pública en los términos de la Ley N° 17811, por parte de sociedades debidamente autorizadas por la Comisión Nacional de Valores a hacer oferta pública de dichos títulos valores. Esta excepción ampara los instrumentos, actos, contratos, operaciones y garantías vinculados con los incrementos de capital social y/o las emisiones mencionadas precedentemente, sean aquellos anteriores, simultáneos, posteriores o renovaciones de estos últimos hechos, con la condición prevista en el presente inciso, como así también los actos y/o instrumentos relacionados con la negociación de acciones y demás títulos valores debidamente autorizados para su oferta pública por la Comisión Nacional de Valores y las garantías que se originen.

Los hechos impositivos calificados originalmente de exentos de acuerdo con el párrafo precedente, como consecuencia de su vinculación con futuras emisiones de títulos valores comprendidos en el mismo, estarán gravados con el impuesto si en un plazo de noventa (90) días corridos no se solicita autorización por la oferta pública de dichos títulos valores y/o si la colocación de los mismos no se realiza en un plazo de ciento ochenta (180) días corridos a partir de ser concedida la autorización solicitada". Ley 8151 (B.O. 16.07.92)

40 - Los actos, contratos y operaciones que se correspondan con el ejercicio por parte del Poder Ejecutivo, de las facultades que le confiere el Artículo 3° de la Ley N° 7850, en el ámbito del Sector Eléctrico de la Provincia. La presente exención se limita a los hechos impositivos por actos gravados en los instrumentos con la Empresa Provincial de Energía de Córdoba". Ley 8203 (B.O. 22.09.92).

41 - Los actos y operaciones financieras vinculadas con los Certificados de Depósito y Warrants establecidos por la Ley Nacional N° 9.643". (Texto Ley 8242, Vigencia 01.01.93)

Capítulo Quinto - Pago - Forma

Art.209- El impuesto establecido en este Título será pagado con valores fiscales o en la forma que determine el PE para casos especiales. Dichos valores fiscales, para la validez del pago, deberán ser inutilizados con el sello fechador de la Dirección o del Banco de la Provincia de Córdoba o de las reparticiones que indique el PE.

No se requerirá declaración jurada, salvo cuando lo establezcan disposiciones expresas de este

Título, del PE o de la Dirección.

El pago del impuesto se hará bajo la exclusiva responsabilidad del contribuyente, y las oficinas recaudadoras se limitarán a agregar en cada caso, el sellado que se solicite, salvo cuando exista previa determinación de oficio de la Dirección.

Plazo

Art.210- Los instrumentos públicos o privados sometidos a este impuesto, deberán ser repuestos, dentro del término de 15 días de otorgarse. (Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

En las prórrogas o renovaciones de actos, contratos u operaciones, estos plazos comenzarán a regir desde el día en que aquellos entren en vigencia.

Los documentos que fijen un plazo de vencimiento menor que el establecido en el párrafo anterior, deberán ser repuestos antes del día de su vto.

Los contratos de sociedad suscriptos fuera de la provincia deberán ser repuestos en el momento en que se presenten para su inscripción en jurisdicción de la provincia.

En los instrumentos sujetos a este impuesto otorgados por la administración pública nacional, provincial o municipal y sus entidades autárquicas, el término para su pago se computará desde la fecha de su entrega a los particulares, a cuyo efecto la misma deberá hacerse constar en el cuerpo del instrumento.

En los instrumentos sujetos a este impuesto que se encuentren alcanzados por la Ley 21.617 y que requieran la inscripción en el Reg. Nac. de Contratos de Licencia y Transferencia de Tecnología, el plazo para el pago establecido en el primer párrafo del presente art., comenzará a correr a partir de la fecha de notificación de la res. aprobatoria de la inscripción de los mismos por parte de la autoridad competente.

En los casos de letras de cambio libradas en el exterior, el plazo nacerá en la fecha de aceptación, protesto o endoso en el país, lo que fuere anterior.

Fecha de otorgamiento - Raspaduras o enmiendas

Art.211- En todos los instrumentos sujetos a este impuesto se deberá consignar la fecha de otorgamiento.

Cuando se emita este requisito o los instrumentos contengan raspaduras o enmiendas en la fecha o plazos, el contribuyente y/o responsable deberá demostrar fehacientemente dicha fecha, caso contrario se procederá al cobro de los montos adeudados con actualización y recargos por los períodos no prescriptos, tomando como fecha de celebración de los mismos 5 años anteriores a la detección de dichos instrumentos por parte de la Dirección.

aplicar sobre el capital necesario para la explotación que el concesionario declare expresamente en la escritura, teniendo en cuenta el valor de las obras o inversiones a realizar o, en su defecto, los importes representados por todos los bienes destinados a la explotación y el dinero necesario para su desenvolvimiento.

Procedencia o suministro

Art. 203.- En los contratos de procedencia o suministro a reparticiones públicas, el impuesto se aplicará sobre su valor total, sea que el objeto se entregue de una sola vez o en forma fraccionada.

Cuando no esté previsto el valor total del contrato y su objeto se entregue en forma fraccionada, la base imponible estará constituida por el valor de los bienes entregados en cada suministro.

Operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras

Art. 204.- En las operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras, la base imponible será el importe que surge 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, otros de los ajustes provenientes de los saldos anteriores.

Los cargos o débitos a considerar son:

- compras;
- cargos financieros;
- intereses publicitarios;
- cargos por servicios;
- adelantos de fondos;

- todo otro concepto incluido en la liquidación resumen, excepto los saldos remanentes de liquidaciones correspondientes a períodos anteriores.

Formulario de pagaré o prenda con registro

Art. 205.- Los formularios impresos de pagaré o prenda con registro, en los que no se indique el monto de la obligación, estarán gravados con el impuesto fijo que establece la ley impositiva anual.

Valor indeterminado

Art. 206.- Cuando el valor de los actos sujetos a impuesto sea indeterminado, las partes deberán estimarlo a continuación del instrumento en que lo formalicen,

fundándose en elementos de juicio adecuados. Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, el impuesto se pagará con arreglo al precio corriente en la fecha de otorgamiento del acto.

Cuando se carezca de antecedentes y no pudiere practicarse una estimación del valor económico atribuido al acto, se satisfará el impuesto fijo que establece la ley impositiva anual.

La Dirección podrá impugnar la estimación efectuada por las partes y practicarla de oficio sobre la base de los elementos justificativos que se determinen, si la estimación practicada por ellos careciere de fundamentos justificativos o éstos resultaren falsos.

Capítulo IV - Exenciones - Enumeración

Art. 207.- Están exentos del pago del impuesto establecido en este título:

1 - el Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley N° 8102. (Texto s/ Ley 2242, Vigencia 01.01.93)

No se encuentran comprendidas en esta exención, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los estados mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2 - las fundaciones, asociaciones civiles, y las simples asociaciones civiles o religiosas que de acuerdo a sus estatutos o documentos de constitución no persigan fines de lucro, y las asociaciones profesionales con personería gremial cualquiera fuese su grado, reguladas por la Ley de Asociaciones Profesionales.

"No quedan comprendidas en esta exención las Asociaciones Mutuales". (Texto s/ Ley 2242, Vigencia 01.01.93)

3 - los servicios de radiodifusión y televisión, regulados por la Ley 22.255.

4 - las cooperativas de vivienda constituidas con arreglo a la Ley 20.337 y sus modificatorias, inscriptas en el Registro Nacional de Cooperativas y los actos por los que se constituyen dichas entidades.

5 - los partidos políticos reconocidos legalmente.

Exenciones objetivas - Enumeración

Art. 208.- En los casos que se expresan a continuación quedan exentos del impuesto de sellos los siguientes actos, contratos y operaciones:

1 - los instrumentos correspondientes a crédito

los otorgados por bancos e instituciones oficiales en virtud de planes de fomento;

2 - las fianzas y demás instrumentos que los empleados y funcionarios públicos, personal contratado por el Estado Provincial y Municipalidades y entidades autárquicas otorguen por razón de sus cargos;

3 - las inscripciones voluntarias cuando sean refuerzos de hipotecas, los instrumentos y/o documentos otorgados a favor del Estado, que tengan por objeto documentar o a sanear obligaciones de carácter fiscal o previsional;

4 - las hipotecas constituidas en garantía de todo o parte del precio de adquisición del inmueble gravado;

5 - los recibos, cartas de pago y toda otra constancia que exterioricen la recepción de una suma de dinero;

6 - los recibos que exterioricen la recepción de pagaras;

7 - los avalúes o fianzas de terceros para garantizar operaciones de entidades de bien público;

8 - la primera adjudicación en licitación pública de lotes de Tesorería de la Nación y Bonos Nacionales de interés variable, siempre que sean registrados en bolsas o mercados debidamente autorizados;

9 - las pólizas de reaseguros referidas a pólizas que hayan pagado impuesto;

10 - los instrumentos públicos otorgados a favor de los gobiernos nacional, provincial y municipales por los inmuebles adquiridos por cualquier título y que no hayan sido inscriptos en el Reg. Gral.

11 - las cuentas o facturas con o sin especificación de premios y conforme del donador, excluidas las facturas a que se refiere el Dto. 5601/63, los valores que no consignen la obligación de pagar sumas de dinero y la simple constancia de remisión o entrega de mercancías.

Las notas de crédito y de débito, las notas de pedido de mercancías y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de sus ventas al contado;

12 - las divisiones y subdivisiones de hipotecas, sustitución del inmueble hipotecado, refuerzo de garantías hipotecarias y las modifs. en las formas de pago de capital o capital y/o intereses, siempre que no se modifique el plazo establecido originalmente para la extinción total del monto, aún cuando se varíen los plazos de pagos parciales convenidos;

13 - los adelantos entre entidades financieras comprendidos en la Ley 21.526 y sus modifs.;

14 - los créditos bancarios en descuento producidos por los cheques firmados por comisionistas de bolsa concedidos a estos con caución de títulos públicos;

15 - los depósitos y extracciones de cajas de ahorro, cuentas especiales de ahorro, depósitos a plazo fijo y depósitos y extracciones de cuentas corrientes que generen intereses realizados en entidades financieras y de ahorro y préstamos para la vivienda reguladas por las leyes respectivas;

16 - los cheques;

17 - los contratos de ahorro y préstamo para la vivienda que realicen las sociedades anónimas al régimen de la Ley 17.554 y 21.526;

18 - las letras de cambio u órdenes de pago libradas sobre una cooperativa de crédito;

19 - las solicitudes de crédito;

20 - los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, actualización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas en el Banco Nacional de Desarrollo, cuyo monto no excede el límite establecido por el artículo correspondiente de la Carta Orgánica de la citada institución;

21 - los actos, documentos o contratos referentes a la constitución, otorgamiento, actualización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas en virtud de los planes de viviendas que desarrollen el Banco Hipotecario Nacional, los los títulos Provincial de la Vivienda y de la Vivienda de la Fuerza Aérea, las Municipalidades de la Provincia y los correspondientes a las adquisiciones de inmuebles realizados de acuerdo con el programa de créditos hipotecarios instituidos mediante las Comunicaciones A-775 y A-839 del BCRA;

22 - la disolución de la sociedad conyugal;

23 - los créditos concedidos por las entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 y sus modificatorias, a más de un año de plazo originario, cualquiera sea la forma adoptada para su cancelación.

Si se otorgare pagaré para documentar dichas operaciones, los mismos gozará de esta exención en tanto no se cobren a terceros y se haga constar en su texto, o al dorso, mediante constancia firmada por la entidad prestataria, el plazo, cuantía y modalidades de la operación crediticia respectiva. Esta exención no será aplicable para la renovación de operaciones de menor plazo, aunque cancelen en su conjunto el plazo de un año.

Tampoco regirá cuando antes de dicho lapso se produjera la cancelación total o parcial del crédito de que se trate, en cuyo caso, deberá ingresarse el impuesto correspondiente al total de la operación, con los recargos establecidos en el art. 214 de este código.

Las refinanciaciones de deuda a que diere lugar la Comunicación A-22 del BCRA de fecha 24.04.81, incorporada como punto 4 del Capítulo IV de la Circular Regulaciones Monetarias 1-1 la Ley 22.510 y las Comunicaciones A-144 y A-137 del

y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo." (Texto s/Ley 8242, Vigencia 01.01.93).

2- **comercio, artesanado y oficios**, cuando la actividad sea desarrollada sin empleados y con un Activo -excepto inmuebles- a valores menores al inicio del ejercicio, no superior al importe que fije la Ley Impositiva y cuyos códigos de actividad establecidos en la misma, correspondan al 82100 y 85101 respectivamente.

3- la prestación de servicios de reparaciones y de lavandería, cuando la actividad sea desarrollada sin empleados, con la limitación referida al monto del Activo previsto en el apartado anterior y cuyos códigos de actividad establecidos en la Ley Impositiva correspondan al 85100 y 85200 respectivamente.

4- **hospedaje, pensión y otros lugares de alojamiento**, cuando la actividad sea desarrollada sin empleados y con capacidad de alojamiento no superior a 15 personas y cuyo código de actividad establecido en la Ley Imp. corresponde al 63200.

El régimen especial de tributación establecido en el presente artículo, a excepción del caso de los microemprendimientos productivos que se encuadren en el apart. 1) precedente, no comprende a los contribuyentes inscriptos en el Impuesto al Valor Agregado ni a las sociedades y asociaciones de ningún tipo". (Texto s/Ley 8242, Vigencia 01.01.93)

Facúltase a la DGR a dictar las normas que resulten necesarias para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo.

(Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.93).

Iniciación y cese de actividad - Transferencias de fondos de comercio

Art.172- Los contribuyentes de este impuesto serán obligados a inscribirse en la Dirección dentro de los treinta días siguientes a la fecha de iniciación de actividad. Para los comprendidos en el régimen del convenio multilateral del 18.08.77, la inscripción se reputará por cumplimentada siempre que la presentación respectiva se efectúe dentro de las normas establecidas por el citado régimen.

En el primer año fiscal de ejercicio de las actividades gravadas, el impuesto mínimo a pagar será establecido por la ley impositiva anual por cada actividad o rubro, en forma proporcional al período en que se desarrollen.

Todo cese de actividad en la provincia -incluido transferencias de fondos de comercio, sociedades y explotaciones gravadas- deberá ser precedido del pago del impuesto y presentación de la declaración jurada respectiva, aún cuando no hubiere vencido el plazo general para efectuarlo, debiéndose tributar un importe no menor al mínimo establecido

por la ley impositiva anual, proporcionado al tiempo en que se ejerció la actividad. Si se tratare de contribuyentes cuya liquidación se efectúa por el sistema de lo percibido, deberán computar también los importes devengados no incluidos en aquel concepto.

Lo dispuesto precedentemente no será de aplicación obligatoria en los casos de transferencias en las que se verifique continuidad económica para la explotación de la o de las mismas actividades y se considere la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considera que existe sucesión de las obligaciones fiscales, sin perjuicio de lo dispuesto en el art. 55 de este código.

Evidencias continuidad económica:

a- La fusión u organización de empresas -incluidas unipersonales- a través de una nueva 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 independiente constituye un mismo conjunto económico.

c- El mantenimiento de la mayor parte del capital de la nueva entidad.

d- La permanencia de las facultades de dirección, en su totalidad o en la misma o mismas personas.

La suspensión de una actividad estacional no se reputará como cese, sino en el caso que sea definitivo.

Exigibilidad

Art.173- La Dirección General podrá liquidar y exigir el ingreso como pago a cuenta, a contribuyentes y responsables, de aquellos importes que en concepto de impuesto, actualización, recargos e intereses no hubieran sido ingresados a la fecha de requerimiento.

Para el cálculo del monto a liquidar se tomarán en consideración las siguientes situaciones:

a- Períodos, anticipos o saldo, para los cuales se carezca de declaraciones o presentaciones por parte del contribuyente o responsable.

b- Períodos, anticipos o saldo, para los cuales el contribuyente o responsable hubiera efectuado declaraciones o presentaciones que incluyan el período requerido.

Las liquidaciones que se confeccionen en función de lo dispuesto en el apartado a), por cada anticipo o saldo anual no abonado en los términos establecidos, se practicarán por una suma equivalente a la del último mes, bimestre o trimestre ingresado, declarado o determinado con vencimiento anterior a los requeridos.

En aquellos casos en que el período base del cálculo no comprenda un lapso de tiempo igual al

período requerido, el importe se tomará en forma proporcional.

El monto establecido según lo dispuesto en el párrafo anterior, será ajustado a la fecha de vencimiento del anticipo o saldo reclamado, mediante la aplicación de la tabla definida en el art.71 de este código a partir del mes correspondiente o último mes del período tomado como base. Si este importe fuese inferior al impuesto mínimo del período requerido, se tomará este último.

En caso de contribuyentes inscriptos, para los cuales no se cuente con monto declarado o determinado, la suma a requerir será igual al impuesto mínimo correspondiente al período requerido, que presuntivamente lo corresponda en función de la información disponible, incrementado en un 50 por ciento.

Para los contribuyentes no inscriptos, dicho monto será el impuesto mínimo incrementado en un ciento por ciento.

La comparación con el impuesto mínimo no se llevará a cabo cuando se trate de contribuyentes que no deban cumplimentarlo.

Las liquidaciones que se confeccionen en función de lo dispuesto en el apartado b), se practicarán por una suma equivalente a la que surja de la declaración o presentación efectuada por el contribuyente o responsable y la aplicación de la alícuota que corresponda.

En aquellos casos en que resulte imposible la discriminación de dicha base imponible entre las distintas actividades declaradas por el contribuyente o responsable, a los efectos de la aplicación de la alícuota y liquidación del impuesto, se considerará la mayor.

Del monto obtenido según lo dispuesto en el apartado anterior se deducirán, cuando existieren, los pagos correspondientes al período requerido, efectuados hasta la fecha de notificación de la liquidación.

En todos los casos se aplicará el régimen de actualización, recargos e intereses, según corresponda, previstos en este código.

Art.174- Los importes establecidos por la Dirección, según lo dispuesto en el artículo anterior, para cada período requerido, no podrán ser reducidos con posterioridad a la notificación al contribuyente o responsable a los efectos de la aplicación de este régimen y en consideración al monto calculado por estos últimos y no declarados en último, excepto que se hubieren efectuado pagos con anterioridad a la fecha de notificación de la liquidación o dentro de los quince días posteriores, en cuyo caso los montos requeridos quedarán firmes y no podrán modificarse si dentro de ese plazo no se efectuare la presentación respectiva.

Cuando el monto calculado por el contribuyente o responsable, excediera el importe re-

querido por la Dirección, subsistirá la obligación de ingresar la diferencia correspondiente con la actualización y recargos respectivos, sin perjuicio de la multa que pudiera corresponder.

Si por el contrario el monto requerido por la Dirección excediera lo determinado por el contribuyente o responsable, el saldo a su favor solo podrá ser compensado en las liquidaciones de los anticipos o saldos con vencimientos posteriores a los requeridos.

Si la Dirección General iniciara un proceso de determinación subsistirá no obstante y hasta tanto quede firme la misma, la obligación del contribuyente de ingresar el importe que se le hubiera requerido según lo dispuesto precedentemente.

Título Tercero - Impuesto de sellos

Capítulo Primero - Hecho imponible - Definición

Art.175- Por todos los actos, contratos u operaciones de carácter oneroso instrumentados, que se realicen en el territorio de la provincia; sobre contratos a título oneroso formalizados por correspondencia, sobre operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras y sobre operaciones monetarias que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés, efectuados por entidades financieras regidas por la Ley 21.526, se pagará un impuesto con arreglo a las disposiciones de este Título y de acuerdo con las alícuotas o cuotas fijas que establezca la ley impositiva anual. Los que no estén mencionados quedarán sujetos a alícuotas o cuota fija, que, para ese supuesto, determine la ley impositiva anual.

Están también sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos u operaciones de las características indicadas en el párrafo anterior que se realicen fuera de la provincia, cuando de su texto o como consecuencia de los mismos deban cumplirse efectos en ella, sea en lugares de dominio privado o público incluido aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimientos, etc. y demás lugares de interés público o utilidad nacional sometidos a la jurisdicción del estado nacional en tanto esa imposición no interfiera con tal interés o utilidad.

Los contratos de seguros serán gravados únicamente cuando cubran riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en la provincia.

Los instrumentos que no consignen lugar de otorgamiento, se reputarán otorgados en jurisdicción provincial, sin admitir prueba en contrario.

En todos los casos los actos formalizados en el exterior deberán pagar el impuesto de acuerdo con las prescripciones de la presente ley, al tener efectos

en jurisdicción de la provincia.

Instrumentación

Art. 176- Por los actos, contratos u operaciones a que se refiere el artículo anterior, deberá pagarse el impuesto correspondiente por el solo hecho de su instrumentación, con abstracción de su validez o eficacia jurídica o verificación de sus efectos.

Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surge el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones, mencionados en la primera parte del artículo anterior, de manera que revista los caracteres externos de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones, sin necesidad de otro documento.

También se considerarán instrumentos, a los efectos del impuesto definido en el presente título, a las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de tarjetas de crédito o de compra hubiera efectuado.

Operaciones por correspondencia.

Propuestas o presupuestos

Art. 177- Los actos, contratos u operaciones realizados por correspondencia, postal o telefónica, estarán sujetos al pago de este impuesto, desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta. A tal efecto, se considerará como instrumentación del acto, contrato u operación, la correspondencia en la cual se transcribe la propuesta aceptada o sus renunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato.

El mismo criterio se aplicará con respecto a las propuestas o presupuestos firmados por el aceptante. Las disposiciones procedentes, no regirán cuando se probare que los mismos actos, contratos u operaciones se hallaren consignados en instrumentos debidamente reguños.

Art. 178- Los impuestos establecidos en este título son independientes entre sí, y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

Obligaciones a plazos

Art. 179- No constituyen nuevos hechos impositivos las obligaciones a plazos que se estipulen en el mismo acto para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos de los cuales, por cualquier razón o título, se convenga la transferencia de dominio de bienes inmuebles.

Obligaciones condicionales

Art. 180- Las obligaciones sujetas a condición, serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

Prórrogas o renovaciones

Art. 181- Las prórrogas o renovaciones de los actos, contratos u operaciones sometidos al impuesto, que estuvieran contenidos en el instrumento original o en otro instrumento, constituyen nuevos hechos impositivos una vez que entren en vigencia.

Capítulo Segundo - Contribuyentes y responsables Contribuyentes. Divisibilidad del impuesto

Art. 182- Son contribuyentes de este impuesto, los que realicen actos, contratos u operaciones a que se refiere el art. 175 de este código.

El impuesto será divisible, excepto en los casos citados a continuación:

En los contratos de créditos recíprocos, el impuesto estará a cargo del solicitante o usuario del mismo.

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

En los contratos de concesión otorgados por cualquier autoridad administrativa, el impuesto estará a cargo del concesionario.

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

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

En los actos de autorizaciones para girar en descubierto y adelantos en cuenta corriente otorgados por las entidades financieras regidas por la Ley 21.526 y sus modificatorias, el impuesto estará a cargo del titular de la cuenta.

En los casos de transferencia de automotores, el impuesto estará a cargo del comprador.

En las liquidaciones emitidas a los usuarios por la utilización de la operatoria de tarjetas de crédito o de compra, el impuesto estará a cargo de dichos usuarios.

Responsabilidad solidaria -

Agentes de retención

Art. 183- Son solidariamente responsables del pago

del tributo, actualización, intereses, recargos y multas, los que endosen, admitan, presenten, tramiten, autoricen o tengan en su poder documentos sin el impuesto correspondiente o con uno menor.

Las personas o entidades que realizan o registren operaciones gravadas, actuarán como agentes de retención o percepción, ajustándose a los procedimientos que establezca el Poder Ejecutivo.

Sujeto exento - Aplicabilidad

Art. 184- Cuando alguna de las partes intervinientes estuviere exenta del pago de este impuesto por disposición de este código o leyes tributarias especiales, la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la parte exenta.

Capítulo Tercero - Base imponible - Definición.

Art. 185- La base imponible del impuesto es el valor nominal expresado en los instrumentos gravados, salvo lo dispuesto para casos especiales.

Transmisión de dominio a título oneroso

Art. 186- Por toda transmisión de dominio de inmueble a título oneroso o de derechos y acciones sobre el mismo, el impuesto se aplicará sobre el monto total o la proporción de la base imponible del impuesto inmobiliario o del precio convenido por las partes, si fuese mayor que aquel. Igual criterio se seguirá en la transmisión de la nuda propiedad.

Por la venta de inmuebles realizados en remate judicial, el impuesto se aplicará sobre el precio obtenido, aún cuando fuese inferior a la base imponible del impuesto inmobiliario.

En las transacciones judiciales la base imponible será el monto de las mismas.

En toda transmisión de inmueble a título oneroso y constitución de derechos reales sobre el mismo, realizado por institutos oficiales de crédito o vivienda, ya sea que actúen por sí o por una entidad intermedia a la que le hayan acordado un crédito para la construcción de viviendas, el sellado se aplicará de acuerdo al precio establecido en los documentos de venta emanados de los institutos oficiales referidos que emitirán un certificado sobre el precio definitivo, los que deberán incorporarse al correspondiente testimonio público.

En los contratos de compra venta de vehículos automotores usados, transmisión de dominio a título oneroso o de derechos y acciones sobre el

mismo, el impuesto se aplicará sobre el valor establecido por las partes. El monto del impuesto resultante no podrá ser inferior al porcentaje que fije la ley impositiva, sobre la escala establecida para el impuesto a los automotores que corresponda a la unidad transferida y por el año que se realiza la transmisión. Este mínimo no será de aplicación cuando la transferencia sea realizada en remate judicial o a través de transacciones judiciales, en cuyo caso el impuesto se aplicará sobre el precio obtenido en las mismas.

Cesión de crédito hipotecario -

Cesión de acciones o derechos

Art. 187- En las cesiones de créditos hipotecarios deberá liquidarse el impuesto sobre el precio convenido por la cesión o el monto efectivamente cobrado, si fuera mayor que aquel.

A este efecto se deberán deducir las cantidades amortizadas. Igual procedimiento corresponderá en cualquier contrato en donde se instrumente cesión de acciones o derechos.

Permutas

Art. 188- En las permutas se liquidará el impuesto sobre la suma de los valores permutados, a cuyos efectos se considerarán:

a - los inmuebles, por el valor de la base imponible del impuesto inmobiliario o el valor asignado, el que fuese mayor.

b - los muebles o semovientes, por el valor asignado por las partes o el que podrá fijar la Dirección previa tasación, el que fuese mayor.

c - las sumas de dinero que constituyera la permuta, en los términos del art. 1356 del Cód. Civ.

En los casos de inmuebles situados fuera de la jurisdicción de la provincia, su valor deberá probarse con la valuación fiscal.

Contratos de tracto o ejecución sucesiva

Art. 189- En los contratos de tracto o ejecución sucesiva, el impuesto se aplicará sobre el valor correspondiente a su duración total.

Cuando en los contratos a que se refiere el presente artículo no se fijen plazos, la base imponible será la siguiente:

a - en los contratos de locación o sublocación de inmuebles, el importe total de los alquileres durante el plazo de duración que a tal efecto establezca

aplicar sobre el capital necesario para la explotación que el concesionario declare expresamente en la escritura, teniendo en cuenta el valor de las obras o inversiones a realizar o, en su defecto, los importes representados por todos los bienes destinados a la explotación y al dinero necesario para su desenvolvimiento.

Procedencia o suministro

Art. 203.- En los contratos de procedencia o suministro a reparticiones públicas, el impuesto se aplicará sobre su valor total, sea que el objeto se entregue de una sola vez o en forma fraccionada.

Cuando no esté previsto el valor total del contrato y su objeto se entregue en forma fraccionada, la base imponible estará constituida por el valor de los bienes entregados en cada suministro.

Operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compras

Art. 204.- 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, todos de los ajustes provenientes de los saldos anteriores.

Los cargos o débitos a considerar son:

- compras.
- cargos financieros.
- intereses pasivos.
- cargos por servicios.
- adelantos de fondos.

- todo otro concepto incluido en la liquidación resumen, excepto los saldos remanentes de liquidaciones correspondientes a períodos anteriores.

Formulario de pagaré o prenda con registro

Art. 205.- Los formularios impresos de pagaré o prenda con registro, en los que no se indique el monto de la obligación, estarán gravados con el impuesto fijo que establezca la ley impositiva anual.

Valor indeterminado

Art. 206.- Cuando el valor de los actos sujetos a impuesto sea indeterminado, las partes deberán estimarlo a continuación del instrumento en que lo formalicen,

fundándose en elementos de juicio adecuados. Cuando se fije como precio el corriente en fecha futura, el impuesto se pagará con arreglo al precio corriente en la fecha de otorgamiento del acto.

Cuando se careciese de antecedentes y no pudiera practicarse una estimación del valor económico atribuible al acto, se satisfará el impuesto fijo que establezca la ley impositiva anual.

La Dirección podrá impugnar la estimación efectuada por las partes y practicarla de oficio sobre la base de los elementos justificativos que se determinen, si la estimación practicada por ellos careciese de fundamentos justificativos o éstos resultaran falsos.

Capítulo IV - Exenciones - Enumeración

Art. 207.- Están exentos del pago del impuesto establecido en este título:

1 - el Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, sus dependencias y reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comunas constituidas conforme a la Ley N° 8102. (Texto a Ley 2242, Vigencia 01.01.93)

No se encuentran comprendidas en esta exención, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y las empresas de los entes mencionados, cuando realicen operaciones comerciales, industriales, bancarias de prestación de servicios a terceros a título oneroso.

2 - las fundaciones, asociaciones civiles, y las simples asociaciones civiles o religiosas que de acuerdo a sus estatutos o de acuerdos de constitución no persigan fines de lucro, y las asociaciones profesionales con personería gremial cualquiera fuese su grado, reguladas por la Ley de Asociaciones Profesionales.

No quedan comprendidas en esta exención las Asociaciones Mutualistas.
(Texto a Ley 2242, Vigencia 01.01.93)

3 - los servicios de radiodifusión y televisión, regidos por la Ley 22.285.

4 - las cooperativas de vivienda constituidas con arreglo a la Ley 20.337 y sus modificatorias, inscriptas en el Registro Nacional de Cooperativas y los solos por los que se constituyen dichas entidades.

5 - los partidos políticos reconocidos legalmente.

Exenciones objetivas - Enumeración

Art. 208.- En los casos que se expresan a continuación quedarán exentos del impuesto de sellos los siguientes actos, contratos y operaciones:

1 - los instrumentos correspondientes a crédito

los otorgados por bancos e instituciones oficiales en virtud de planes de fomento;

2 - las fianzas y demás instrumentos que los empleados y funcionarios públicos, personal contratado por el Estado Postal y Municipalidades y entidades autárquicas otorguen por razón de sus cargos;

3 - las inscripciones voluntarias cuando sean refuerzos de hipotecas, los instrumentos y/o documentos otorgados a favor del Estado, que tengan por objeto documentar o a Sanear obligaciones de carácter fiscal o previsional;

4 - las hipotecas constituidas en garantía de todo o parte del precio de adquisición del inmueble gravado;

5 - los recibos, cartas de pago y toda otra constancia que extencionen la recepción de una suma de dinero;

6 - los recibos que extencionen la recepción de pagaras;

7 - los avalos o fianzas de terceros para garantías operaciones de entidades de bien público;

8 - la primera adjudicación en licitación pública de letras de Tesorería de la Nación y Bonos Nacionales de interés variable, siempre que sean registrados en bolsas o mercados debidamente autorizados;

9 - las pólizas de seguros referidas a pólizas que hayan pagado impuesto;

10 - los instrumentos públicos otorgados a favor de los gobiernos nacional, provinciales y municipales por los inmuebles adquiridos por cualquier título y que no hayan sido inscriptos en el Reg. Gral;

11 - las cuentas o facturas con o sin especificación de precios y conforme del dador, excluidas las facturas a que se refiere el Dto. 5601/63, los valores que no consignen la obligación de pagar sumas de dinero y la simple constancia de remisión o entrega de mercaderías.

Las notas de crédito y de débito, las notas de pedido de mercaderías y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de sus ventas al contado;

12 - las divisiones y subdivisiones de hipotecas, sustitución del inmueble hipotecado, refuerzo de garantías hipotecarias y las modificaciones en las formas de pago de capital y/o intereses, siempre que no se modifique el plazo establecido originalmente para la extinción total del monto, aún cuando se varíen los plazos de pagos parciales convenidos;

13 - los adelantos entre entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 y sus modificatorias;

14 - los créditos bancarios en descuento producidos por los cheques firmados por comisionistas de bolsa concedidos a estos con caución de títulos públicos;

15 - los depósitos y extracciones de cajas de ahorro, cuentas corrientes de ahorro, depósitos a plazo, fijo y depósitos y extracciones de cuentas corrientes que generen intereses realizados en entidades financieras y de ahorro y préstamos para la vivienda reguladas por las leyes respectivas;

16 - los cheques;

17 - los contratos de ahorro y préstamo para la vivienda que realicen las sociedades sometidas al régimen de la Ley 17.594 y 21.526;

18 - las letras de cambio u órdenes de pago libradas sobre una cooperativa de crédito;

19 - las solicitudes de crédito;

20 - los documentos y contratos referidos a la constitución, otorgamiento, autorización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas en el Banco Nacional de Desarrollo, cuyo monto no exceda el límite establecido por el artículo correspondiente de la Carta Orgánica de la citada institución;

21 - los actos, documentos o contratos referidos a la constitución, otorgamiento, autorización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas en virtud de los planes de viviendas que desarrollen el Banco Hipotecario Nacional, los los títulos Provincial de la Vivienda y de la Vivienda de la Puesta Adria, las Municipalidades de la Provincia y los correspondientes a las adquisiciones de inmuebles realizados de acuerdo con el programa de créditos hipotecarios destinados mediante las Comunicaciones "A" 775 y "A" 839 del BCRA;

22 - la disolución de la sociedad conyugal;

23 - los créditos concedidos por las entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 y sus modificatorias, a más de un año de plazo originario, cualquiera sea la forma adoptada para su amortización.

Si se otorgare pagaré para documentar dichas operaciones, las mismas gozarán de esta exención en tanto no se cambien a terceros y se haga constar en su texto, o al dorso, mediante constancia firmada por la entidad prestataria, el plazo, causa y modalidades de la operación crediticia respectiva. Esta exención no será aplicable para la renovación de operaciones de menor plazo, aunque celebren en su conjunto el plazo de un año.

Tampoco regirá cuando antes de dicho lapso se produjera la cancelación total o parcial del crédito de que se trata, en cuyo caso, deberá ingresarse el impuesto correspondiente al total de la operación, con los recargos establecidos en el art. 214 de este código.

Las referencias de deuda a que da lugar la Comunicación A-22 del BCRA de fecha 24.04.81, incorporada como punto 4 del Capítulo IV de la Circular Regulaciones Monetarias 1-1 la Ley 22.510 y las Comunicaciones A-144 y A-137 del

BCRA de fecha 05.07.82 y sus normas complementarias, no serán consideradas cancelaciones en los términos del párrafo anterior.

Asimismo, no serán consideradas cancelaciones las refinanciaciones que hagan las entidades por encima de los límites fijados por las normas anteriores siempre que el deudor se encuentre comprendido en las mismas y haya hecho uso de ellas, ni las refinanciaciones que hagan las entidades financieras a través de recursos propios;

24 - la transformación, la fusión y la escisión de sociedades de acuerdo con la Ley de Sociedades Comerc. 19.550 y sus modificatorias. Esta exención es válida en tanto no se aumente el capital social, no se sustituyan los socios o no se prorrogue el plazo de duración de la sociedad o sociedades subsistentes. A los fines de este inciso no se considerará aumento de capital social, cuando el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, no fuese mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, con respecto al plazo se considerará que no existe prórroga en tanto y en cuanto el plazo de duración de la nueva sociedad o sociedad subsistente no supere el mayor plazo de las sociedades reorganizadas;

25 - los actos, contratos u operaciones que se formalicen como consecuencia de las refinanciaciones de deudas previstas en la Comunicación A-22 del BCRA, de fecha 24.04.81, incorporada como punto 4 del Capítulo IV de la Circular Regulaciones Monetarias 1-1 y en la Ley 22.510 y en la Comunicación A-144 y A-137 del BCRA de fecha 05.07.82 y sus normas complementarias;

26 - los pagarrós librados como garantía por los oferentes de licitaciones públicas;

27 - instrumentos y actos que formalicen operaciones y sus garantías de intermediación en el mercado de aceptaciones bancarias entre terceros residentes en el país, que realicen las entidades financieras comprendidas en la Ley 21.526 dentro de las regulaciones establecidas por el BCRA;

28 - los contratos de seguros de vida, individuales o colectivos, los de accidentes personales y colectivos del mismo carácter;

29 - "todas las operaciones, instrumentos y toda otra documentación relacionada o vinculada con el comercio exterior y sus correspondientes prefinanciaciones y/o financiación, así como las cesiones que de sus contratos realicen los exportadores entre sí" Ley 8151 (B.O. 16.07.92)

30 - "los actos e instrumentos otorgados con motivo de operaciones de cambio que se realicen a través de bancos o entidades autorizadas a operar en cambio por el Banco Central de la Rep. Argentina". Ley 8151 (B.O. 16.07.92)

31 - la emisión y percepción de acciones

liberadas provenientes de la capitalización del saldo de actualización contable establecido por la Ley 19.742 o provenientes de ajustes legales en los estados contables, así como las modificaciones de contratos sociales - cualquiera sea la forma de la sociedad - y de los estatutos, en la medida en que estén determinados por tales causas.

Igual exención se aplicará en la capitalización o distribución de acciones recibidas de otras sociedades con motivo de la actualización que hubieran efectuado estas últimas;

32 - todos los actos y contratos vinculados con la operatoria de tarjetas de crédito o de compras, con excepción de las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de la mismas hubiere efectuado;

33 - las fianzas, avales, prendas e hipotecas, cuando se pruebe que han sido contraídas para garantizar obligaciones formalizadas a través de contrato de mutuo o pagarró que hayan pagado el impuesto, o que se encontraran exentos del mismo.

Si no se demostrare el pago del impuesto sobre el contrato de mutuo y/o pagarró, o en su caso la exención, no será de aplicación la exención establecida en el presente inciso;

34 - las obligaciones de dar sumas de dinero que surjan de cláusulas del mismo instrumento por el cual se hubiere tributado el impuesto en función de la naturaleza del acto principal;

35 - todos los actos y contratos vinculados con la instrumentación de las operaciones de capitalización, de acumulación de fondos, de formación de capital y de ahorro para fines determinados, con excepción del instrumento por el cual el adherente manifiesta su voluntad de incorporarse al sistema;

36 - las fianzas, avales y demás garantías personales cuando sean otorgadas para garantizar contratos de locación o sublocación de bienes inmuebles y que se formalicen en un solo acto;

37 - las operaciones de crédito pignoraticio que realiza el Banco Social de Córdoba;

38 - los actos, contratos u operaciones instrumentados relacionados con la emisión, suscripción, colocación o transferencia de las obligaciones negociables establecidas por la Ley 23.962.

Esta exención alcanza además a todo tipo de garantías personales o reales, constituidas a favor de los inversores o de terceros que garanticen la emisión, sean anteriores, simultáneas o posteriores a la misma.

Asimismo estarán exentos del impuesto de Sellos los aumentos de capital que correspondan por las emisiones de acciones a entregar por conversión de las obligaciones a que alude el párrafo precedente. (Incorporado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

*39 - "los instrumentos, actos y operaciones de cualquier naturaleza, incluyendo entregas y recepciones de dinero, vinculados y/o necesarios para posibilitar incrementos de capital social, emisión de títulos valores representativos de deudas de sus emisoras y cualesquiera otros títulos valores destinados a la oferta pública en los términos de la Ley N° 17311, por parte de sociedades debidamente autorizadas por la Comisión Nacional de Valores a hacer oferta pública de dichos títulos valores. Esta excepción ampara los instrumentos, actos, contratos, operaciones y garantías vinculados con los incrementos de capital social y/o las emisiones mencionadas precedentemente, sean aquellos anteriores, simultáneos, posteriores o renovaciones de estos últimos hechos, con la condición prevista en el presente inciso, como así también los actos y/o instrumentos relacionados con la negociación de acciones y demás títulos valores debidamente autorizados para su oferta pública por la Comisión Nacional de Valores y las garantías que se originen.

Los hechos impositibles calificados originalmente de exentos de acuerdo con el párrafo precedente, como consecuencia de su vinculación con futuras emisiones de títulos valores comprendidos en el mismo, estarán gravados con el impuesto si en un plazo de noventa (90) días corridos no se solicita autorización por la oferta pública de dichos títulos valores y/o si la colocación de los mismos no se realiza en un plazo de ciento ochenta (180) días corridos a partir de ser concedida la autorización solicitada". Ley 8151 (B.O. 16.07.92)

*40 - Los actos, contratos y operaciones que se correspondan con el ejercicio por parte del Poder Ejecutivo, de las facultades que le confiere el Artículo 3° de la Ley N° 7850, en el ámbito del Sector Eléctrico de la Provincia. La presente exención se limita a los hechos impositibles por actos gravados en los instrumentos con la Empresa Provincial de Energía de Córdoba". Ley 8203 (B.O. 22.09.92).

*41 - Los actos y operaciones financieras vinculadas con los Certificados de Depósito y Warrants establecidos por la Ley Nacional N° 9.643". (Texto Ley 8242, Vigencia 01.01.92)

Capítulo Quinto - Pago - Forma

Art.209- El impuesto establecido en este Título será pagado con valores fiscales o en la forma que determine el PE para casos especiales. Dichos valores fiscales, para la validez del pago, deberán ser inutilizados con el sello fechador de la Dirección o del Banco de la Provincia de Córdoba o de las reparticiones que indique el PE.

No se requerirá declaración jurada, salvo cuando lo establezcan disposiciones expresas de este

Título, del PE o de la Dirección.

El pago del impuesto se hará bajo la exclusiva responsabilidad del contribuyente, y las oficinas recaudadoras se limitarán a agregar en cada caso, el sellado que se solicite, salvo cuando exista previa determinación de oficio de la Dirección.

Plazo

Art.210- Los instrumentos públicos o privados sometidos a este impuesto, deberán ser repuestos, dentro del término de 15 días de otorgarse. (Modificado por Ley 8115, vigencia 01.01.92).

En las prórrogas o renovaciones de actos, contratos u operaciones, estos plazos comenzarán a regir desde el día en que aquellos entren en vigencia.

Los documentos que fijen un plazo de vencimiento menor que el establecido en el párrafo anterior, deberán ser repuestos antes del día de su vto.

Los contratos de sociedad suscriptos fuera de la provincia deberán ser repuestos en el momento en que se presenten para su inscripción en jurisdicción de la provincia.

En los instrumentos sujetos a este impuesto otorgados por la administración pública nacional, provincial o municipal y sus entidades autárquicas, el término para su pago se computará desde la fecha de su entrega a los particulares, a cuyo efecto la misma deberá hacerse constar en el cuerpo del instrumento.

En los instrumentos sujetos a este impuesto que se encuentren alcanzados por la Ley 21.617 y que requieran la inscripción en el Reg. Nac. de Contratos de Licencia y Transferencia de Tecnología, el plazo para el pago establecido en el primer párrafo del presente art., comenzará a correr a partir de la fecha de notificación de la res. aprobatoria de la inscripción de los mismos por parte de la autoridad competente.

En los casos de letras de cambio libradas en el exterior, el plazo nacerá en la fecha de aceptación, protesto o endoso en el país, lo que fuere anterior.

Fecha de otorgamiento - Raspaduras o emendas

Art.211- En todos los instrumentos sujetos a este impuesto se deberá consignar la fecha de otorgamiento.

Cuando se omita este requisito o los instrumentos contengan raspaduras o emendas en la fecha o plazos, el contribuyente y/o responsable deberá demostrar fehacientemente dicha fecha, caso contrario se procederá al cobro de los montos adeudados con actualización y recargos por los períodos no prescritos, tomando como fecha de celebración de los mismos 5 años anteriores a la detección de dichos instrumentos por parte de la Dirección.

El Senado y la Cámara de Diputados
de la Provincia de Córdoba, sancionan
con fuerza de

LEY 8243

Art 26- Imp Automotres Art 28
Art 31- Tasa Retributiva de Servicios - Art 82
Art 34 - Gastos de Transferencia,

Capítulo I

Artículo 1º - La percepción de los tributos establecidos por el Código Tributario de la Provincia de Córdoba (Ley 6006, T.O. 1988, y sus modificatorias) durante el año 1993, se efectuará de acuerdo con las alícuotas y cuotas fijas que se determinan en los capítulos siguientes de la presente Ley.

Artículo 2º - Fijase en Pesos cien (\$ 100.00) y en Pesos veinticinco mil (\$ 25.000.00) los topes mínimos y máximos establecidos en el artículo 59 del Código Tributario.

Artículo 3º - Fijase en Pesos un mil quinientos (\$ 1.500.00) el monto establecido en el artículo 130 del Código Tributario.

Capítulo II Impuesto Inmobiliario

Artículo 4º - El Impuesto Inmobiliario básico a que se refiere el Título Primero del Libro Segundo del Código Tributario, se determinará aplicando las siguientes alícuotas:

1 - Inmuebles Urbanos

1.1 - edificados:

Base Imponible		Pagarán		
de más de \$	Hasta \$	Fijo \$	más el %	s/el excedente de \$
0.00	6.500.00	--	1.50	0.00
6.500.00	15.000.00	97.50	1.60	6.500.00
15.000.00	30.000.00	233.50	1.70	15.000.00
30.000.00	60.000.00	488.50	1.80	30.000.00
60.000.00	90.000.00	1.028.50	1.90	60.000.00
90.000.00	y más	1.598.50	2.00	90.000.00

1.2 - baldíos

Base Imponible		Pagarán		
de más de \$	Hasta \$	Fijo \$	más el %	s/el excedente de \$
0.00	1.000.00	--	3.00	0.00
1.000.00	2.500.00	30.00	3.30	1.000.00
2.500.00	7.500.00	79.50	3.40	2.500.00
7.500.00	18.000.00	249.50	3.60	7.500.00
18.000.00	40.000.00	627.50	3.90	18.000.00
40.000.00	y más	1.485.50	4.00	40.000.00

2 - Inmuebles Rurales: El treinta y cinco por mil (35 o/oo).

Artículo 5º - El monto mínimo del Impuesto Inmobiliario correspondiente a cada inmueble queda establecido en los importes que, a continuación, se especifican, los que no resultarán aplicables a los lotes libres de mejoras pertenecientes a loteos de propiedad del titular del mismo, que podrán tributar aplicando la escala de alícuotas correspondiente a la base imponible de cada una de las propiedades, en la forma y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo:

1- Inmuebles Urbanos:

1.1 - Edificados: \$ 100.00

1.2 - Baldíos:

1.2.1. Ubicados en las siguientes ciudades: Córdoba Capital, Río Cuarto, San Francisco, Villa María y Villa Carlos Paz: \$ 65.00

1.2.2. Ubicados en las siguientes ciudades: Alta Gracia, Bell Ville, Cruz del Eje, Marcos Juárez, Río Tercero y Villa Dolores. \$ 55.00

1.2.3. Resto de ciudades y localidades de la Provincia: \$ 45.00

2 - Inmuebles Rurales:

\$ 150.00

Artículo 6º - En los casos en que un contribuyente resulte propietario de dos o más inmuebles rurales cuyas bases imponible acumuladas no superen la suma de \$ 4.200,00, tributará por ellos un solo impuesto mínimo; pudiendo a tal efecto constituir grupos de parcelas que reúnan dicha condición. El poder Ejecutivo dictará las normas necesarias para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo.

Artículo 7º - Fijase en los siguientes importes el límite de base imponible a que se refiere el inciso 8 del artículo 139 del Código Tributario:

- | | |
|---------------------------|-------------|
| 1 - Inmuebles Edificados: | \$ 3.000,00 |
| 2 - Inmuebles Baldíos: | \$ 500,00 |

Artículo 8º - A los fines de la determinación de la base imponible del Impuesto Inmobiliario establecida en el primer párrafo del artículo 137 del Código Tributario al 31 de Agosto de 1992 deberán aplicarse los coeficientes que se definen a continuación:

1 - Inmuebles Urbanos:

1.1. - Ubicados en las ciudades y localidades de:

Alta Gracia, Bell Ville, Córdoba (Capital), Deán Funes, Embalse de Río III, Las Varillas, Marcos Juárez, Río Cuarto, Río Tercero, San Francisco, Santa Rosa de Calamuchita, Villa Carlos Paz, Villa de las Rosas, (Dpto. San Javier), Villa Dolores, Villa Independencia, Villa María, Villa Nueva, Villa San Pedro, (Dpto. San Alberto) y Villa Sarmiento (Dpto. San Alberto).

- Edificaciones: 1 (uno).

- Tierras: 1 (uno).

1.2. - Ubicados en las ciudades y localidades de:

Arroyito, Camerillo, Chazón, Colonia Caroya, Colonia Tirolesa, Cosquín, Despeñaderos, General Cabrera, General Deheza, Huerta Grande, Huinca Renancó, James Craik, Jesús María, Jovita, La Carlota, La Cumbrecita, La Falda, La Playosa, Laguna Larga, Oncativo, Pozo del Molle, Río Ceballos, Sampacho, Serrano, Tanti, Ticino, Tío Pujio, Toledo, Valle Hermoso, Vicuña Mackena, Villa Allende, Villa del Dique, Villa del Lago, Villa Giardino, Villa General Belgrano y Villa Parque Siquiman.

- Edificaciones: 1 (uno).

- Tierras: 10.700 (diez mil setecientos).

1.3. - Ubicados en las ciudades y localidades de:

Adelia María, Biale Massé, Coronel Moldes, Del Campillo, General Levalle, Justiniano Posse, Los Cóndores, Lozada, Mina Clavero, Monte Maiz, Morteros, Rafael García, San Agustín, Santa María de Punilla, Santa Catalina-Holmberg, Villa Cura Brochero, Villa Ciudad de América, Villa Huidobro, Villa Rumipal, Villa San Nicolás y Yocina.

- Edificaciones: 1 (uno).

- Tierras: 10.000.- (diez mil).

1.4. - Ubicados en las ciudades y localidades de:

Alejandro Roca, Alpa Corral, Arias, Arroyo Algodón, Arroyo Cabral, Ballesteros, Balnearia, Bengolea, Bower, Brinkmann, Canals, Cañada de Luque, Capilla del Monte, Charras, Cintra, Corral de Bustos, Cruz Alta, Cruz del Eje, Cuesta Blanca, Devoto, El Arañado, El Tío, Freyre, La Calera, La Cruz, La Cumbre, La Francia, La Granja, La Laguna, Laboulaye, Las Peñas (Dpto. Totoral), Leones, Los Molinos, Monte Buey, Monte Cristo, Monte Ralo, Morrison, Noetinger, Olaeta, Oliva, Ordoñez, Pascanas, Pilar, Porteña, Pueblo Italiano, Río Primero, Río Segundo, Sacanta, Salsipuedes, San Antonio de Liti, San Marcos Sud, San Roque, Saturnino M. Laspiur, Tránsito, Unquillo, Villa Ascasubi, Villa Icho Cruz y Wenceslao Escalante.

- Edificaciones: 0,92 (cero coma noventa y dos).

- Tierras: 8.000 (ocho mil).

1.5. - Ubicados en las ciudades y localidades no especificadas precedentemente:

- Edificaciones: 0,92 (cero coma noventa y dos).

- Tierras: 6.500 (seis mil quinientos).

2 - Inmuebles Rurales:

- Edificaciones: 0,45 (cero coma cuarenta y cinco).

- Tierras: 3.760 (tres mil setecientos sesenta).

Facúltase al Ministerio de Economía y Finanzas a redefinir los coeficientes establecidos en el presente artículo en base a los estudios sobre los valores en el mercado inmobiliario que lleve a cabo la Dirección General de Catastro en el marco de lo dispuesto por el artículo 19 de la Ley Nº 5057. A tal efecto la referida Repartición deberá elevar al Ministerio de Economía y Finanzas el respectivo informe antes del día 20 de diciembre de 1992.

Artículo 9º - El Impuesto Inmobiliario adicional se determinará aplicando sobre la base imponible establecida en el artículo 137 del Código Tributario, la siguiente escala:

Base Imponible		Pagarán		
de más de \$	Hasta \$	Fijo \$	más el %	s/el excedente de \$
160.000,00	240.000,00	480,00	4,00	160.000,00
240.000,00	400.000,00	800,00	6,00	240.000,00
400.000,00	700.000,00	1.760,00	9,00	400.000,00
700.000,00	1.400.000,00	4.460,00	12,00	700.000,00
1.400.000,00	3.000.000,00	12.860,00	15,00	1.400.000,00
3.000.000,00	y más	36.860,00	18,00	3.000.000,00

Artículo 10º - El monto del impuesto resultante de la aplicación de los artículos 4 a 9 de la presente Ley podrá abonarse en una cuota o en el número de ellas que establezca el Poder Ejecutivo, a opción del contribuyente, conforme la disposición del artículo 80 de la presente Ley.

Artículo 11º - La expresión valuación fiscal contenida en el artículo 4 de la Ley Nº 6427 y modificatorias deberá entenderse, a los efectos de este impuesto, como "Base Imponible."

Capítulo III Impuesto sobre los Ingresos Brutos

Artículo 12º - Fijase en el tres por ciento (3%) mensual, capitalizable mensualmente, el interés establecido en el artículo 154 del Código Tributario.

Artículo 13º - Fijase en \$ 600,00 mensuales, el monto establecido en el inciso 6 del artículo 167 del Código Tributario.

Artículo 14º - De acuerdo con lo establecido en el artículo 145 del Código Tributario, fijase en el dos coma cinco por ciento (2,5%) la alícuota general del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, que se aplicará a todas las actividades, con excepción de las que tengan alícuotas especiales asignadas en el artículo siguiente.

Artículo 15º - Las alícuotas especiales para cada actividad serán las que se indican en el presente artículo:

Primerías

11000	Agricultura y Ganadería, uno por ciento	1%
12000	Silvicultura y extracción de madera, uno por ciento	1%
13000	Caza ordinaria o mediante trampas y repoblación de animales, uno por ciento	1%
14000	Pesca, uno por ciento	1%
21000	Explotación de minas de carbón, uno por ciento	1%
22000	Extracción de minerales metálicos, uno por ciento	1%
23000	Petróleo crudo y gas natural, uno por ciento	1%
24000	Extracción de piedra, arcilla y arena, uno por ciento	1%
29000	Extracción de minerales no metálicos no clasificados en otra parte y Explotación de canteras, uno por ciento	1%

Industrias

31000	Industria manufacturera de productos alimenticios, bebidas y tabaco, uno coma cinco por ciento	1,5%
32000	Fabricación de textiles, prendas de vestir e industria del cuero, uno coma cinco por ciento	1,5%
33000	Industria de la madera y productos de la madera, uno coma cinco por ciento	1,5%
34000	Fabricación de papel y productos de papel, imprentas y editoriales, uno coma cinco por ciento	1,5%
35000	Fabricación de sustancias químicas y de productos químicos derivados del petróleo y del carbón, de caucho y de plástico, uno coma cinco por ciento	1,5%
36000	Fabricación de Productos minerales no metálicos excepto derivados del petróleo y del carbón, uno coma cinco por ciento	1,5%
36001	Industrialización de combustibles líquidos y gas natural, cero coma veinticinco por ciento	0,25%
37000	Industrias metálicas básicas, uno coma cinco por ciento	1,5%
38000	Fabricación de productos metálicos, maquinarias y equipos, uno coma cinco por ciento	1,5%
39000	Otras industrias manufactureras, uno coma cinco por ciento	1,5%

Construcción

40000	Construcción, tres coma cero por ciento	3%
-------	---	----

Electricidad, Gas y Agua

50000	Electricidad, gas y agua, dos coma cinco por ciento	2,5%
-------	---	------

Comerciales y Servicios**Comercio por Mayor**

61100	Productos agropecuarios, forestales, de la pesca y minería, dos coma cinco por ciento	2,5%
61200	Alimentos y bebidas, excepto el rubro 61904 dos coma cinco por ciento	2,5%
61201	Tabaco, cigarrillos y cigarros, cinco por ciento	5,0%
61300	Textiles, confecciones, cueros y pieles, dos coma cinco por ciento	2,5%
61400	Artes gráficas, maderas, papel y cartón, dos coma cinco por ciento	2,5%
61500	Productos químicos derivados del petróleo y artículos de caucho y plástico, excepto el rubro 61502 dos coma cinco por ciento	2,5%
61501	Combustibles líquidos y gas natural, cero coma veinticinco por ciento	0,25%
61502	Agroquímicos y fertilizantes, uno coma cero por ciento	1,0%
61600	Artículos para el hogar y materiales para la construcción, dos coma cinco por ciento	2,5%
61700	Metales, excluidas maquinarias, dos coma cinco por ciento	2,5%
61800	Vehículos, maquinarias y aparatos, dos coma cinco por ciento	2,5%
61900	Otros comercios mayoristas no clasificados en otra parte, dos coma cinco por ciento	2,5%
61901	Acopiadores de productos agropecuarios, que opten por abonar el impuesto conforme a las previsiones del artículo 158, inciso c) del Código Tributario, cinco por ciento	5,0%
61902	Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, cinco por ciento	5,0%
61903	Cooperativas o secciones espec. en los inc. g) y h) del art. 165 del Código Tributario, cinco por ciento	5,0%
61904	Leche fluida o en polvo, entera o descremada, sin aditivos, para reventa en su mismo estado, uno por ciento	1,0%

Comercio por Menor y Expendio al Público de Combustibles y Gas Natural

62100	Alimentos y bebidas, dos coma cinco por ciento	2,5%
62101	Tabaco, cigarrillos y cigarros, cinco por ciento	5,0%
62200	Indumentaria, dos coma cinco por ciento	2,5%
62300	Artículos para el hogar, dos coma cinco por ciento	2,5%
62400	Papelería, librería, diarios, artículos para oficina y escolares, dos coma cinco por ciento	2,5%

62500	Farmacias, perfumerías y artículos de tocador, dos coma cinco por ciento	2,5%
62600	Ferreterías, dos coma cinco por ciento	2,5%
62700	Vehículos, dos coma cinco por ciento	2,5%
62800	Expendio al público de combustibles líquidos y gas natural, tres coma veinticinco por ciento	3,25%
62900	Otros comercios minoristas no clasificados en otra parte, dos coma cinco por ciento	2,5%
62901	Acopiadores de productos agropecuarios que opten por abonar el impuesto conforme a las previsiones del artículo 158, inciso c) del Código Tributario, cinco por ciento	5,0%
62902	Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, cinco por ciento	5,0%
62903	Cooperativas o secciones espec. en los inc. g) y h) del art. 165 del Código Tributario, cinco por ciento	5,0%
62904	Agroquímicos y fertilizantes, uno coma cero por ciento.	1,0%

Restaurantes y Hoteles

63100	Restaurantes y otros establecimientos que expendan bebidas y comidas (excepto boites, cabarets, cafés concert, dancings, night clubs y establecimientos de análogas actividades, cualquiera sea su denominación) dos coma cinco por ciento	2,5%
63200	Hoteles y otros lugares de alojamiento, dos coma cinco por ciento	2,5%
63201	Hoteles alojamiento por hora, casas de cita y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada, diez por ciento	10,0%

Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones**Transporte**

71100	Transporte terrestre, dos coma cinco por ciento	2,5%
71200	Transporte por agua, dos coma cinco por ciento	2,5%
71300	Transporte aéreo, dos coma cinco por ciento	2,5%
71400	Servicios relacionados con el transporte, dos coma cinco por ciento	2,5%
71401	Agencias o empresas de turismo, cinco por ciento	5,0%
72000	Depósitos y almacenamiento, dos coma cinco por ciento	2,5%
73000	Comunicaciones, dos coma cinco por ciento	2,5%

Servicios**Servicios prestados al público**

82100	Instrucción pública, dos coma cinco por ciento	2,5%
82200	Institutos de investigación y científicos, dos coma cinco por ciento	2,5%
82300	Servicios médicos y odontológicos, dos coma cinco por ciento	2,5%
82400	Instituciones de asistencia social, dos coma cinco por ciento	2,5%
82500	Asociaciones comerciales, profesionales y laborales, dos coma cinco por ciento	2,5%
82900	Otros servicios sociales conexos, dos coma cinco por ciento	2,5%
82901	Otros servicios prestados al público no clasificados en otra parte	2,5%

Servicios prestados a las empresas

83100	Servicios de elaboración de datos y tabulación, dos coma cinco por ciento	2,5%
83200	Servicios jurídicos, dos coma cinco por ciento	2,5%
83300	Servicios de contabilidad, auditoría y teneduría de libros, dos coma cinco por ciento	2,5%
83400	Alquiler y arrendamiento de máquinas y equipos, dos coma cinco por ciento	2,5%
83900	Otros servicios prestados a las empresas, no clasificados en otra parte, dos coma cinco por ciento	2,5%
83901	Agencias o empresas de publicidad: Honorarios de Agencia y bonificación por volumen, cinco por ciento	5,0%
83902	Agencias o empresas de publicidad: Servicios Propios, dos coma cinco por ciento	2,5%
83903	Publicidad callejera, dos coma cinco por ciento	2,5%

Servicios de esparcimiento

84100	Películas cinematográficas y emisiones de radio y televisión, dos coma cinco por ciento	2,5%
-------	---	------

84200	Bibliotecas, museos, jardines botánicos y zoológicos y otros serv. culturales, dos coma cinco por ciento	2,5%
84300	Explotación de juegos electrónicos, tres por ciento	3,0%
84900	Servicios de diversión y esparcimiento no clasificados en otra parte, dos coma cinco por ciento	2,5%
84901	Boites, cabarets, calés concert, dancings, night clubs y establecimientos análogos cualquiera sea la denominación utilizada, diez por ciento	10,0%
84902	Confiterías bailables, cinco por ciento	5,0%
Servicios personales y de los hogares		
85100	Servicios de reparaciones, dos coma cinco por ciento	2,5%
85101	Artesanado y oficios realizados en forma personal, dos coma cinco por ciento	2,5%
85200	Servicios de lavandería, establecimientos de limpieza y teñido, dos coma cinco por ciento	2,5%
85300	Servicios personales directos, incluido el corretaje reglamentado por ley 7191, cuando no sea desarrollado en forma de empresa, dos coma cinco por ciento	2,5%
85301	Toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonific., porcentajes y 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, cinco por ciento	5,0%
85302	Consignatarios de Hacienda: Comisiones de Rematador, cinco por ciento	5,0%
85303	Consignatarios de Hacienda: Fletes, báscula, pesaje y otros ingresos que signifiquen retribución de su actividad, dos coma cinco por ciento	2,5%
Servicios financieros y otros servicios		
91001	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, cinco por ciento	5,0%
91002	Compañías de capitalización y ahorro, cinco por ciento	5,0%
91003	Préstamos de dinero (con garantía hipot., con garantía prendaria o sin garantía real) y descuentos de documentos de terceros, excluidas las actividades regidas por la ley de entidades financ., tres por ciento	3,0%
91004	Casas, sociedades o personas que compren o vendan pólizas de empeño, realicen transacciones o adelanten dinero sobre ellas, por cuenta propia o en comisión, tres por ciento	3,0%
91005	Empresas o personas dedicadas a la negociación de órdenes de compra, tres por ciento	3,0%
91006	Compraventa de divisas, cinco por ciento	5,0%
91007	Intereses y ajustes provenientes de depósitos a plazo fijo y aceptaciones bancarias, tres por ciento	3,0%
92000	Entidades de seguros y reaseguro cinco por ciento	5,0%
Locación de Bienes Inmuebles		
93000	Locación de bienes inmuebles, dos coma cinco por ciento	2,5%

Artículo 16º - El impuesto mínimo a tributar será de \$ 1.800.00
Sin perjuicio de lo dispuesto precedentemente cuando se ejerza o explote las siguientes actividades o rubros, se pagará como impuesto mínimo:

- 1 - Casas amuebladas y casas de alojamiento por hora: por pieza habilitada al inicio del año calendario o de la actividad \$ 2.700.00
- 2 - Cabaret \$ 18.600.00
- 3 - Boites, clubes nocturnos, whiskerías y similares \$ 18.600.00
- 4 - Negocio con juegos electrónicos, flippers o similares, por local habilitado, conforme a la siguiente escala:

4.1 - Hasta 5 juegos	\$ 600.00
4.2 - De más de 5 juegos y hasta 10 juegos	\$ 1.320.00
4.3 - De más de 10 y hasta 20 juegos	\$ 2.400.00
4.4 - De más de 20 juegos y hasta 35 juegos	\$ 3.600.00
4.5 - De más de 35 juegos	\$ 5.500.00
5 - Confiterías Bailables	\$ 4.500.00
6 - Comercio por menor directamente al consumidor final, cuando la actividad sea desarrollada sin empleados y con un Activo -excepto inmuebles- a valores corrientes al inicio del ejercicio no superior a pesos seis mil quinientos (\$ 6.500.00) y que la misma esté comprendida entre los códigos 62100 y 62900 de esta Ley	\$ 780.00
7 - Las actividades referidas en el apartado 2) del artículo 171 del Código Tributario, cuando sean desarrolladas con un máximo de hasta un empleado y con un Activo -excepto inmuebles- en valores corrientes al inicio del ejercicio no superior a pesos seis mil quinientos (\$ 6.500.00)	\$ 780.00
8 - Las actividades referidas en los apartados 3) y 4) del artículo 171 del Código Tributario y las comprendidas en el Cód. de Activ. 82901 cuando sean desarrolladas con un máximo de hasta un empleado y con un Activo -excepto inmuebles- en valores corrientes al inicio del ejercicio no superior a pesos seis mil quinientos (\$ 6.500.00)	\$ 900.00

Artículo 17º - En el caso de iniciación y cese de actividades, el mínimo a tributar será el correspondiente al publicado hasta el momento en el Boletín Oficial de la Provincia.

Artículo 18º - Fijanse en los siguientes importes los conceptos a que hace referencia el art. 171 del Código Tributario:

1 - Monto del Activo:	\$ 5.400.00
2 - Impuesto fijo: por mes los contribuyentes abonarán los importes que se indican a continuación, conforme la actividad que desarrollen:	
2.1 - Microemprendimientos productivos	\$ 50.00
2.2 - Artesanado, Enseñanza y Oficios	\$ 30.00
2.3 - Servicio de reparaciones y lavandería	\$ 50.00
2.4 - Hospedaje Pensión y otros lugares de Alojamiento	\$ 50.00

Capítulo IV Impuesto de Sellos

Artículo 19º - Fijase en el catorce por ciento (14%) anual la renta mínima establecida en el art. 188 del Código Tributario.

Artículo 20º - El impuesto de Sellos establecido en el Título Tercero del Libro Segundo del Código Tributario, se abonará de acuerdo con las alícuotas, escala e importes fijos que se especifican en los artículos siguientes del presente capítulo.

Impuestos Proporcionales

Artículo 21º - Pagarán un Impuesto proporcional:

- 1 - del uno por mil (1 o/oo):
 - 1.1 - Las operaciones de compraventa al contado o a plazos de títulos públicos siempre que sean registradas en el Mercado de Valores
- 2 - del tres por mil (3 o/oo):

2.1 - Las operaciones de compraventa al contado o a plazos, de cereales, forrajeras, oleaginosas, aceites vegetales, subproductos oleaginosos (harina, pellets, expellers) u otros productos o subproductos de la agricultura; acciones, debentures y valores fiduciarios en general y contratos de obras públicas, siempre que sean registrados en bolsas, cámaras, mercados o asociaciones con personería jurídica, constituidas en la Provincia o que tengan en ella filiales, agencias, oficinas o representaciones permanentes, que reúnan los requisitos y se sometan a

las obligaciones que establezca el Poder Ejecutivo.

Cuando estas operaciones sean realizadas en mercados a término, pagarán un impuesto del cuatro coma cinco por mil (4,5 o/oo)

2.2 - Los instrumentos por los cuales los adherentes a los sistemas de operaciones de capitalización, acumulación de Fondos, de formación de Capitales y de ahorro para fines determinados, manifiesten su voluntad de incorporarse a los mismos.

3 - del cinco por mil (5 o/oo):

3.1 - Los giros y los instrumentos de transferencias de fondos, con excepción de los débitos o créditos que efectúen entre sí las casas matrices y sucursales de un mismo Banco, con motivo de sus propias operaciones.

3.2 - Los actos, contratos y operaciones que debiendo ser hechos en escritura pública sean otorgados por instrumento privado.

4 - del seis por mil (6 o/oo):

4.1 - Los contratos de compraventa, permuta y dación en pago de bienes muebles y semovientes, reconocimiento de dominio, condominio y adquisición del dominio de muebles por prescripción y los contratos de proveeduría o suministro.

4.2 - Los contratos de compraventa de cereales, sus derivados, forrajes, oleaginosas, harina y bolsas vacías. Cuando no exista contrato escrito anterior, el impuesto se pagará sobre las liquidaciones.

4.3 - Los reconocimientos de obligaciones.

4.4 - Los contratos de emisión de debentures sin garantía o con garantía flotante.

4.5 - Las fianzas, avales y demás garantías personales.

4.6 - Los contratos de crédito recíproco. El impuesto se pagará sobre el importe nominal del crédito.

4.7 - Las liquidaciones periódicas que las entidades emisoras produzcan conforme a la utilización que cada usuario de tarjeta de crédito o de compras hubiere efectuado.

4.8 - Los contratos de locación o sublocación de cosas, de servicios y de obras, sus cesiones o transferencias, incluidos con opción de compra.

4.9 - Los contratos de suministro de energía.

4.10 - Las divisiones de condominio.

4.11 - Los contratos de constitución de sociedades civiles y comerciales, sus prórrogas, ampliaciones de capital y cesiones de derechos societarios, con independencia de la naturaleza de los bienes alcanzados por estos actos. La liquidación de sociedades, en el momento de aprobación del balance final y proyecto de distribución, en los casos en que los bienes transferidos no se encuentren alcanzados por una alícuota específica según la naturaleza de los mismos. La transformación de Sociedades.

4.12 - Contratos de constitución de Agrupaciones de Colaboración y de Uniones Transitorias de Empresas, sus prórrogas, ampliaciones de participaciones destinadas al fondo común operativo, cesiones de derechos y liquidaciones parciales y finales sobre el mismo.

5 - del diez por mil (10 o/oo):

5.1 - Los contratos de transferencias de establecimientos comerciales e industriales, las cesiones de derechos y acciones sobre los mismos.

5.2 - Las escrituras públicas de constitución, prórroga o ampliación de hipoteca, de cesión de crédito y de constitución de prenda sobre el mismo.

5.3 - Las cesiones de derechos y acciones sobre bienes litigiosos y hereditarios.

5.4 - Las cesiones de créditos y derechos.

5.5 - Las transacciones.

5.6 - Los actos de constitución de renta vitalicia y de los derechos reales de usufructo, uso y habitación, servidumbre y anticresis.

5.7 - Los contratos de concesión otorgados por cualquier autoridad administrativa, sus cesiones o transferencias y sus prórrogas.

5.8 - Las transferencias de bosques, minas y canteras.

5.9 - Las autorizaciones para girar en descubierto, los adelantos en cuenta corriente y los descubiertos transitorios.

5.10 - Las letras de cambio, las órdenes de pago, los pagarés y en general todas las obligaciones

de dar sumas de dinero, salvo las órdenes de pago que libren los Bancos contra sí mismos que tributarán un impuesto fijo.

5.11 - Los contratos de prenda con registro y warrants.

5.12 - Los actos, contratos u obligaciones no sometidos por esta Ley a un gravamen especial.

6 - Del treinta por mil (30 o/oo):

6.1 - Las declaraciones de reconocimiento de dominio o condominio sobre bienes inmuebles.

6.2 - Las daciones en pago de bienes inmuebles.

6.3 - Las permutas de inmuebles entre sí o de inmuebles por muebles o semovientes.

6.4 - Los contratos de compraventa de inmuebles, cesión de derechos y acciones sobre los mismos y en general todo acto o contrato por el cual se transfiere el dominio de inmuebles o la nuda propiedad.

6.5 - Las transferencias de construcciones o mejoras que tengan el carácter de inmuebles por accesión física.

6.6 - Las adquisiciones del dominio de inmuebles por prescripción.

7 - En el contrato de mutuo la alícuota aplicable será la que resulte de calcular el diez por ciento (10%) de la tasa de interés mensual (o su equivalente mensual) fijada al primer día hábil del mes de la operación por el Banco de la Provincia de Córdoba en las operaciones de descuento de documentos.

Artículo 22º - Pagarán una cuota fija:

1 - De \$ 3.50:

1.1 - Las órdenes de pago que libre un banco contra sí mismo.

2 - De \$ 7.00:

2.1 - Los mandatos sus sustituciones y revocatorias.

2.2 - Los mandatos instrumentados en el form. 1116-C de la Junta Nac. de Granos, de mandatos o consignación.

3 - De \$ 30.00:

3.1 - Las escrituras de protesto.

3.2 - Las opciones que se conceden para la realización de cualquier contrato.

3.3 - Los contra documentos.

3.4 - Los instrumentos de rescisión de cualquier contrato.

3.5 - Los contratos de depósito oneroso, excepto aquéllos referidos a cereales u oleaginosos, que abonaran el cincuenta por ciento (50%) de este importe.

3.6 - Los instrumentos de aclaración, confirmación o ratificación de actos anteriores que hayan pagado impuesto y la simple modificación parcial de las cláusulas pactadas en actos o contratos preexistentes, siempre que: a) no se aumente su valor, ni se cambie su naturaleza o las partes intervinientes; b) no se modifique la situación de terceros; y c) no se prorrogue o amplíe el plazo convenido.

3.7 - Las revocatorias de donación.

3.8 - Las escrituras de constitución o prórroga de los derechos reales de servidumbre, cuando en las escrituras no se fije precio o monto.

3.9 - Los reglamentos de copropiedad y administración prescriptos por el art. 9 de la Ley Nº 13.512, por cada condómino.

3.10 - Los formularios impresos de pagarés o prenda con registro en los que no se indique monto de la obligación.

4 - De \$ 60.00:

4.1 - La disolución y nombramiento de liquidador/es de sociedades.

4.2 - Los actos, contratos y operaciones cuya base imponible no sea susceptible de determinarse en el momento de su instrumentación y no se pueda efectuar la estimación a que se refiere el artículo 206 del Código Tributario.

Operaciones de Seguros, Capitalización y Créditos Recíprocos

Artículo 23º - Las operaciones de seguros, capitalización y créditos recíprocos pagarán:

1 - Los contratos de seguros de cualquier naturaleza o pólizas que lo establezcan, sus prórrogas y renovaciones convenidas en Jurisdicción de la Provincia sobre bienes situados dentro de la misma, el cinco por mil (5 o/oo) calculado sobre el monto de la prima más recargos administrativos, convenidos durante la vigencia total del contrato. Pagarán el mismo impuesto los contratos

de seguros o las pólizas suscritas fuera de la Provincia que cubran bienes situados dentro de su jurisdicción, o riesgos por accidentes de personas domiciliadas en la misma jurisdicción. Cuando el tiempo de duración sea incierto, el impuesto será abonado en ocasión del pago de cada una de las primas parciales.

- 2- Los contratos preliminares de reaseguros, de carácter general, celebrados entre aseguradores, en los que se estipulen las bases y condiciones para la cesión de una parte de la responsabilidad, pagarán un impuesto de \$ 3.50 por cada foja.
- 3- La restitución de primas al asegurado, en ningún caso darán lugar a la devolución del impuesto que se haya satisfecho. El impuesto de sellos correspondiente a las pólizas, será cobrado por los aseguradores y pagado al Fisco por los mismos por declaración jurada.
- 4- Los informes de los liquidadores de siniestros o convenios que éstos firmen con los asegurados, pagarán el medio por mil (1/2 o/oo) al ser aceptados o conformados por el asegurador.
- 5- Los títulos de capitalización y ahorro con derechos a beneficios obtenidos por medio de sorteos independientemente del interés del capital, abonarán un sellado equivalente al uno por mil (1 o/oo) sobre el capital suscripto, a cargo del suscriptor el que será retenido y satisfecho por los emisores mediante declaración jurada.

Capítulo V

Impuesto a las Actividades del Turf

Artículo 24º - El impuesto a las actividades del turf establecido en el Título Quinto del Código Tributario, se pagará de la siguiente forma:

- 1- Por la inscripción de caballos en las carreras, el treinta por ciento (30 %) del importe que cobren los hipódromos.
- 2- Sobre los dividendos o sport de las apuestas:
 - 2.1 - Apuestas simples (a ganador y/o placé):
 - 2.1.1 - Cuando el dividendo sea de más de 12 veces y hasta 160 veces el valor del boleto el nueve por ciento (9 %) sobre el monto del dividendo.
 - 2.1.2 - Cuando el dividendo sea mayor a 160 veces el valor del boleto el catorce por ciento (14 %) sobre el monto del dividendo.
 - 2.2 - Apuestas compuestas (llaves, combinadas, duplas, dobles, triples, redoblonas o similares) el cinco por ciento (5 %) del monto del dividendo o resultante definitivo de las apuestas y como único impuesto por este concepto.
 - 2.3 - Apuestas remates: cinco por ciento (5 %) de la diferencia entre el dividendo o sport y la apuesta.
- 3- Sobre el importe de la apuesta: diez por ciento (10%)

Capítulo VI

Impuesto a las Loterías, Rifas y otros sorteos autorizados

Artículo 25º - Fijase en el veinte por ciento (20 %) la alícuota del impuesto establecido por el artículo 230 del Código Tributario y en \$ 30.000.00 el monto exento a que se refiere el artículo 233 del Código Tributario.

Capítulo VII

Impuesto a los Automotores

Artículo 26º - El impuesto a los Automotores establecido en el Título Cuarto del Libro Segundo del Código Tributario se determinará, conforme con los valores, escalas y alícuotas que se expresan a continuación:

- 1- Para los vehículos automotores -excepto motocicletas, ciclomotores, motocabinas, motofurgones, y microcoupés- y acoplados de carga, modelos 1978 y posteriores, aplicando la alícuota del 2.5% (dos coma cinco por ciento) al valor del vehículo que a tal efecto establezca el Ministerio de Economía y Finanzas.
A los fines de la determinación del valor de los vehículos, el Ministerio de Economía y Finanzas elaborará las tablas respectivas en base a consultas a Organismos Oficiales o a fuentes de información sobre el mercado automotor que resulten disponibles.
- 2- Para el resto de los vehículos, de acuerdo a los valores que se especifican en las escalas siguientes:
 - 2.1 - Acoplados de Turismo, Casas Rodantes, Trailers y Similares.

Modelo Año	Hasta 150 Kg.	de 151 a 400 Kg.	de 401 a 800 Kg.	de 801 a 1800 Kg.	Más de 1800 Kg.
1.993	70.00	127.00	235.00	572.00	1.208.00
1.992	56.00	102.00	188.00	458.00	966.00
1.991	50.00	91.00	168.00	409.00	863.00
1.990	45.00	82.00	151.00	339.00	777.00
1.989	41.00	74.00	138.00	335.00	708.00
1.988	36.00	65.00	121.00	294.00	621.00
1.987	32.00	58.00	107.00	261.00	552.00
1.986	29.00	53.00	97.00	237.00	500.00
1.985	26.00	47.00	87.00	212.00	449.00
1.984	23.00	42.00	77.00	188.00	397.00
1.983	20.00	36.00	67.00	163.00	345.00
1.982	17.00	31.00	57.00	139.00	293.00
1.981	15.00	28.00	51.00	125.00	264.00
1.980	12.00	22.00	40.00	98.00	207.00
1.979	10.00	20.00	34.00	84.00	163.00
1.978 y ant.	8.00	16.00	28.00	69.00	138.00

Las denominadas Casas Rodantes Autopropulsadas abonarán el impuesto conforme lo que corresponda al vehículo sobre el que se encuentran montadas más el impuesto fijado en la escala precedente:

- 2.2 - Las Motocabinas y los microcoupés abonarán \$ 25.00.
- 2.3 - Motocicletas, motonetas con o sin sidecar, motofurgones y ciclomotores:

Modelo Año	Hasta 50 cc.	de 51 a 150 cc.	de 151 a 240 cc.	de 241 a 500 cc.	de 501 a 750 cc.	Más de 750 cc.
1.993	50.00	110.00	180.00	240.00	350.00	650.00
1.992	43.00	92.00	140.00	200.00	300.00	500.00
1.991	40.00	82.00	130.00	185.00	280.00	450.00
1.990	36.00	72.00	120.00	160.00	240.00	400.00
1.989	33.00	66.00	100.00	140.00	200.00	350.00
1.988	30.00	59.00	90.00	125.00	180.00	310.00
1.987	26.00	49.00	80.00	110.00	160.00	280.00
1.986	23.00	43.00	70.00	100.00	145.00	250.00
1.985	20.00	39.00	60.00	85.00	130.00	230.00
1.984	17.00	35.00	55.00	70.00	115.00	200.00
1.983	15.00	30.00	46.00	63.00	100.00	170.00
1.982	14.00	24.00	40.00	55.00	85.00	150.00
1.981	13.00	21.00	36.00	47.00	70.00	130.00
1.980	12.00	19.00	32.00	42.00	60.00	110.00
1.979	10.00	18.00	27.00	36.00	54.00	86.00
1.978 y ant.	10.00	14.00	23.00	30.00	45.00	75.00

Las unidades de fabricación nacional, abonarán el impuesto sobre los valores establecidos en la escala precedente con un descuento del 20%

- 2.4 - Los triciclos accionados con motor \$ 15.00
 - 2.5 - Las bicicletas accionadas con motor \$ 5.00
 - 2.6 - Por juego de chapa para ensayo de:
 - 2.6.1 - Camiones, camionetas y automóviles \$ 90.00
 - 2.6.2 - Motocicletas \$ 20.00
- Se expedirán únicamente para fábricas por vehículos en experimentación.

Artículo 27º - Fijase en los siguientes importes el impuesto mínimo correspondiente a cada tipo de automotor y/o acoplado, el que a su vez resultará aplicable para los modelos 1977 y anteriores:

1 - Automóviles, rurales, ambulancias, autos fúnebres	\$ 75.00
2 - Camionetas, jeeps y furgones:	\$ 150.00
3 - Camiones	
3.1 - Hasta 15.00 kg.	\$ 180.00
3.2 - De más de 15.000 Kg.	\$ 240.00
4 - Colectivos	\$ 180.00
5 - Acoplados de carga:	
5.1 - hasta 15.000 kg.	\$ 120.00
5.2 - de más de 15.000 kg.	\$ 180.00

Artículo 28º - El monto del Impuesto resultante de la aplicación de las disposiciones del artículo 26 y 27 de la presente Ley podrá abonarse al contado o cuotas a opción del contribuyente en las fechas que determine el Departamento Ejecutivo de cada municipalidad, conforme lo establecido en el artículo 80 de la presente Ley.

El pago del impuesto podrá efectuarse, atendiendo a lo que disponga el Poder Ejecutivo, a través de:

- Entidades Bancarias que conforman el Sistema Provincial de Recaudación.
- Registro Nacional de Propiedad del Automotor y Crédito Prendario.
- Cajas Recaudadoras Municipales.

Los municipios deberán depositar en la forma y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo, sobre el total percibido a través de sus cajas recaudadoras, la proporción que, conforme al Artículo 82 de esta Ley le corresponde a la Provincia y a las Comunas. El incumplimiento por parte de los municipios de la obligación precedentemente establecida, sin perjuicio de la aplicación de las sanciones previstas en la legislación tributaria, dará lugar a que el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Contaduría General de la Provincia disponga, previa notificación fehaciente una vez detectado el incumplimiento, la retención de los importes de coparticipación del municipio en la proporción, formas y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo.

Los importes recaudados por el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor y Crédito Prendario, deberán ser depositados en su totalidad en las entidades bancarias que conforman el Sistema Provincial de Recaudación.

Artículo 29º - Fijase en los modelos 1965 y anteriores el límite establecido en el art. 223 inc. 4º del Código Tributario.

Artículo 30º - Queda prohibida la expedición de permisos provisorios de tránsito para motocicletas, motonetas, automóviles, taxímetros y remises.

Capítulo VIII Tasas Retributivas de Servicios

Artículo 31º - Por los servicios que preste la Administración Pública y el Poder Judicial de la Provincia, conforme con las disposiciones del Título Séptimo, Libro Segundo del Código Tributario, se pagarán las tasas que se establecen en el presente capítulo.

Artículo 32º - De acuerdo con lo establecido en el artículo 237 del Código Tributario, la tasa mínima a abonar en las prestaciones de servicios sujetas a retribución proporcional, será de \$ 7.00

Servicios Generales

Artículo 33º - Por los servicios que se enumeran a continuación, se pagarán las siguientes tasas:

- Licitaciones
 - Pliego de condiciones \$ 58.00
- Certificados de inscripción en los registros de matrículas permanentes para el ejercicio de las profesiones liberales. \$ 27.00
- Concesiones. Las solicitudes presentadas a los poderes públicos \$ 40.00

- Concesiones y/o permisos de riego. Las solicitudes de reinscripción o transferencias \$ 150.00
- Toda solicitud de concesión o permiso de usos especiales de aguas que no tengan por destino el riego \$ 100.00
- Toda solicitud de cese de una concesión de riego \$ 100.00
- Firma de informe, escrito o traducción, laudo o testimonio que se presentare ante cualquier autoridad o suscripto por profesionales, técnicos, partidores, traductores, maestros, inventarios, curadores y árbitros que no sean los jueces ordinarios de las causas, albaceas, defensores de ausentes, tasadores, administradores, como así también por otras personas que intervengan en los asuntos administrativos o judiciales por mandamientos de oficio \$ 1.00
- Foja de actuación ante el Poder Ejecutivo y sus dependencias independientemente de los demás gravámenes que fija esta ley para determinadas actuaciones y servicios fiscales \$ 1.00
- Libretas. Las libretas para las bailarinas de cabaret y dancing \$ 13.00
- Recursos que se interpongan contra resoluciones administrativas aún cuando las actuaciones estén exentas de sellados de actuación \$ 6.00
La que no variará aunque se interponga más de un recurso contra la misma resolución.
- Descuento por planillas de sueldos a personal de la Administración Pública y correspondiente liquidación del producido, solicitado por organizaciones gremiales, mutuales, profesionales, previsionales, etc. y comercios en general -excluido la cuota sindical, se abonarán los siguientes conceptos:

Por liquidación solicitada	\$ 12.00
Por cada operación incluida en el listado	\$ 0.02

 La Contaduría General de la Provincia será el Organismo que autorice la prestación del servicio y dicte las normas complementarias.

Artículo 34º - Por el servicio de contralor ejercido en virtud del poder de policía provincial sobre el tránsito de ganado en el territorio de la Provincia, se pagarán las siguientes tasas:

- Por cada cabeza de ganado mayor que conste en los certificados guías de transferencias, expedidos por las Municipalidades, incluido el ganado que se destina a los frigoríficos y saladeros y el remitido en consignación \$ 1.40
- Por cada cabeza de ganado menor que conste en los certificados guías de transferencias, expedidos por las Municipalidades, incluidos el ganado que se destina a frigoríficos y saladeros y el remitido en consignación \$ 0.50
- Por cada guía de tránsito expedida por unidad de transporte
 - Hasta 5 animales \$ 4.00
 - más de 5 y hasta 15 animales \$ 12.00
 - de más de 15 animales \$ 17.00

La oficina expedidora exigirá la devolución de la guía de tránsito dentro del plazo de diez (10) días de su emisión. Las municipalidades establecerán la sanción pertinente en caso de incumplimiento.

En los casos de los incisos 1) y 2) cuando se tratare de los ganados en consignación para su venta, el gravamen correspondiente se abonará en la guía de consignación, no debiendo abonarse nueva tasa en las guías que soliciten los consignatarios con motivo de la venta que de ese ganado hagan

terceros, pero la autoridad municipal hará constar al dorso de las mismas que se otorgan libres de sellado por haberse abonado la tasa correspondiente en la guía de consignación, indicando el número y la fecha de ésta y la autoridad municipal que la expidió.

Cuando los compradores consignaran a su vez el ganado a terceros dentro o fuera de la Provincia, las guías que se soliciten con tal motivo pagarán nueva tasa.

En ningún caso procederá la devolución o compensación del importe abonado en la guía de consignación por el hecho de que todo o parte del ganado consignado sea devuelto por el consignatario o propietario.

Servicios Especiales

Artículo 35º - De conformidad con el artículo 244 del Código Tributario, además de las tasas de actuación establecidas en el artículo 34, se pagarán tasas retributivas especiales por los servicios administrativos que se enumeran a continuación.

TUCUMÁN

Código Tributario (Ley n° 5121, publicada el 18/12/79).-

Ley Impositiva n° 5636.-

Ley 6442 (18 de marzo de 1993), modificatoria de la ley
5636.-

Honorable Legislatura
Tucumán

La Legislatura de la Provincia de Tucumán, sanciona con -
fuerza de

L E Y

Artículo 1º.- Modifícase la ley no 5.121 (Código Tributario
Provincial) y sus modificatorias en la forma que a continuación -
se indica:

I) En el artículo 203:

a) Derogar el segundo párrafo del inciso e)

b) Incorporar como inciso r), el siguiente:

"r) Las operaciones de intermediación respecto de obli-
gaciones negociables reguladas por la ley nacional
No 23.576 y sus modificatorias, de bonos y demás -
títulos valores."

II) Sustituir el artículo 245, por el siguiente:

"Art. 245.- En los contratos de locación de servicios que
no fijen plazo, se tendrá como monto total de los pla-
mos el importe de 2 (dos) años de retribución, sin per-
juicio de la devolución pertinente en caso de que el con-
trato fuere por un término menor.

Si establecieran cláusulas con plazo de renova-
ción automática o tácita, el monto imponible será in-
gual a 5 (cinco) años de locación sin perjuicio de la de-
volución pertinente si no se hiciera uso de la opción."

III) En el artículo 257, incorporar los siguientes incisos:

"34) Los cheques.

35) Las garantías reales y/o personales constituidas pa-
ra garantizar operaciones de crédito.

36) Las garantías constituidas sobre contratos de loca-
ción de vivienda fami- incluyen las destina-
das a recreación

37) los actos, contrati-
ga o recepciones
ción, suscripción

o incluyendo entre
cionados a la emi-
transferencia de las

///.

Honorable Legislatura
Tucumán

117.2.

obligaciones negociables previstas en la ley nacional nº 23.576 y sus modificatorias que tengan oferta pública autorizada por la Comisión Nacional de Valores. Esta exención alcanza además a todo tipo de garantías personales o reales constituidas a favor de los inversores o de terceros que garanticen la emisión.

También están exentos los aumentos de capital que correspondan por las emisiones de acciones a entregar por conversión de las obligaciones negociables.

38) Los instrumentos de garantía de planes de facilidades de pago por deudas tributarias."

Art. 20.- Modifícase la ley nº 5.636 (Ley Impositiva) y sus modificatorias en la forma que a continuación se indica:

- Sustituir el inciso 1 del artículo 14, por el siguiente:

"1. Operaciones bancarias:

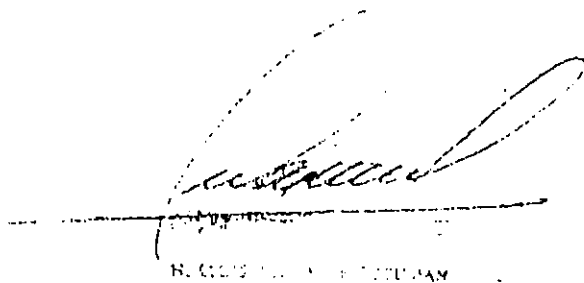
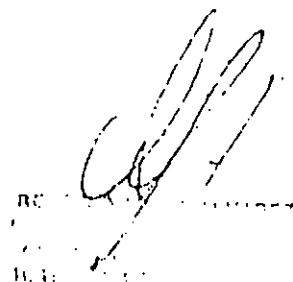
a) Por las operaciones establecidas en el artículo 249 del Código Tributario: 10% (diez por mil).

b) Giros y transferencias bancarias: 2% (dos por mil)."

Art. 30.- La presente ley tendrá vigencia a partir del día siguiente al de su publicación.

Art. 40.- Comuníquese.

Dada en la Sala de Sesiones de la Honorable Legislatura de la Provincia de Tucumán, a los dieciocho días del mes de marzo de mil novecientos noventa y tres.

SAN MIGUEL DE TUCUMAN, 20

REGISTRADA BAJO EL Nº 6.442.-

promúlgase como Ley de la provincia, comuníquese, publíquese en el Boletín oficial y archivo oficial de Leyes y Decretos.-

RAMON BAUTISTA ORTEGA
GOBERNADOR DE TUCUMAN

DR. CARLOS PAULINO RIOS
MINISTRO DE ECONOMIA

FOTOCOPIA DEL ORIGINAL

para presentar el memorial.

Perención

Art. 167°. - En la ejecución de los créditos tributarios se operará la perención de la instancia a los dos años en primera instancia y al año en segunda instancia.

Subasta Pública

Art. 168°. - Dictada la sentencia de remate, se procederá en pública subasta, a la venta de bienes del deudor en cantidad suficiente para responder al crédito tributario.

A ese respecto se liquidarán de preferencia bienes muebles y a falta de ellos los inmuebles. Si estos últimos son susceptibles de subdivisión, la venta podrá limitarse a la parte que el juzgado considere suficiente para cubrir lo reclamado.

Designación de Peritos y Martilleros

Art. 169°. - Se designará peritos profesionales para las funciones técnicas y martillero para la subasta, por sorteo pudiendo ser recusados con causa hasta tres (3) días después de su designación. Son causales de recusación las mismas de los magistrados.

Base

Art. 170°. - La base de remate será la avaluación oficial a menos que hubiera conformidad de partes para asignar otra base. Si no hubiera postores se sacará nuevamente a remate con un 25 % de rebaja, y si a pesar de esto no hubiera compradores se sacará a remate sin base.

Observaciones - Aprobación

Art. 171°. - Verificado el remate se pon-

drán sus constancias en secretaría a disposición de las partes por el término de cinco (5) días. Si el remate fuera observado, el juez resolverá las observaciones en el término de dos días. Aprobado el remate, ordenará se extienda la escritura correspondiente a favor del comprador y del precio abonado por éste se pagará el crédito tributario y costas del juicio. El excedente si lo hubiera, se entregará al ejecutado. De la aprobación del remate podrá apelarse en relación.

Condiciones para la Venta

- Art. 172°.** - Son condiciones para la venta:
- La agregación a los autos, del título de dominio del bien o del segundo testimonio extraído a costa del demandado, y a falta de éste, con la constancia que otorgue el Juzgado al comprador.
 - Certificado expedido por el Registro Inmobiliario sobre las condiciones del dominio.

Edictos

Art. 173°. - La venta y condiciones de dominio serán anunciadas por edictos publicados en el Boletín Oficial y un diario local durante tres (3) días. Si el bien a subastarse reconociera algún derecho real se hará saber de la subasta al titular del derecho.

Incumplimiento

Art. 174°. - En caso de que el adquirente no cumpliera con las obligaciones contraídas perderá la suma entregada como seña y responderá por la diferencia de precio que resultare de nuevo remate, como así de los gastos y comisión del martillero.

Art. 175°. - Son aplicables supletoriamente las disposiciones del juicio ejecutivo del Código de Procedimiento Civiles.

Libro Segundo

Parte Especial

TITULO I

Impuesto Inmobiliario

CAPITULO I

De la materia imponible

Art. 176°. - Por cada inmueble rural o urbano, ubicado en el territorio de la Provincia, se pagará un impuesto anual, según las alícuotas y adicionales fijadas por Ley Impositiva.

Los inmuebles rurales improductivos sufrirán un recargo adicional.

Base de Aplicación

Art. 177°. - La escala impositiva y sus adicionales recaerán sobre las valuaciones fiscales de cada inmueble.

Determinación

Art. 178°. - La Ley Impositiva Anual fijará las tasas correspondientes y el impuesto mínimo.

Subdivisiones de Inmuebles

Art. 179°. - En subdivisiones de inmuebles el impuesto se determinará independientemente para cada lote, tomando como base la valuación fiscal de cada uno de ellos.

Comunicación de Variaciones

Art. 180°. - De conformidad a lo dispuesto por el artículo 96 de este Código, las municipalidades, comunas, Registro Inmobiliario y demás

organismos administrativos del Estado, ante quienes se registren construcciones, modificaciones, mejoras rurales o urbanas definitivamente incorporadas a los inmuebles, que alteren la materia imponible estarán obligados a comunicar esas variaciones y enviar los antecedentes que obren en su poder, a la autoridad de aplicación. Sin perjuicio de ello persiste la obligación a cargo del contribuyente dispuesta por el artículo 92 inciso 2.

CAPITULO II

De los sujetos pasivos

Obligados

Art. 181°. - Están obligados al pago del impuesto establecido en el presente título los titulares de dominio, los usufructuarios y los poseedores a título de dueño.

Venta de Inmuebles a Plazos

Art. 182°. - En las ventas de inmuebles a plazos, cuando no se haya realizado la transmisión del dominio pero sí la inscripción a que se refiere el artículo 179 de este título, tanto el propietario del inmueble como el adquirente se considerarán obligados solidariamente al pago del impuesto.

Sujetos Exentos

Art. 183°. - Cuando se verifiquen transferencias de inmuebles de un sujeto exento a otro gravado o viceversa, la obligación o la exención, respectivamente, regirá a partir del período fiscal siguiente a la fecha del otorgamiento del acto traslativo del dominio, de igual forma el aumento o disminución de las obligaciones tributarias

emergentes de modificaciones en base imponible, por mejoras o bajas introducidas en la propiedad, serán gravadas conforme la ley impositiva, a partir del período fiscal siguiente al de su incorporación o supresión.

CAPITULO III De las Exenciones

Art. 184°. - Están exentos del impuesto y demás accesorios establecidos en el presente título, además de los casos previstos por leyes especiales:

- a) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y sus reparticiones autárquicas, a condición de reciprocidad, y las Municipalidades de la Provincia que en sus respectivas Ordenanzas Tributarias eximan a la Provincia de las contribuciones municipales que incidan sobre los inmuebles. No se encuentran comprendidas en esta disposición, el Banco de la Provincia de Tucumán, la Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán, el Banco Municipal de Tucumán, ni todo otro organismo o empresa del Estado Nacional, Provincial o de Municipalidades que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso.
- b) Los edificios destinados al culto de las religiones que se practiquen en la Provincia, no pudiendo gozar del beneficio las propiedades de la curia eclesiástica o corporaciones religiosas destinados a percibir rentas o a fines ajenos al culto, salvo que se trate de universidades, escuelas o colegios.
- c) Los inmuebles destinados a hospitales, asilos, colegios y escuelas, bibliotecas, universidades, institutos de investigaciones científicas, salas de primeros auxilios; puestos de sanidad, siempre que los servicios que presten sean absolutamente gratuitos y destinados al público en general y que dichos inmuebles sean de propiedad de las instituciones ocupantes o cedidas a las mismas a título gratuito.

- d) Los inmuebles de propiedad de asociaciones de empleados, obreros, empresarios, profesionales, de fomento o mutualista con personería jurídica, partidos políticos y cooperativas de trabajo.
- e) Los inmuebles de propiedad o que ocupen gratuitamente las instituciones de bien público o de beneficencia con personería jurídica, aún cuando produzcan rentas, siempre que la utilidad obtenida se destine a fines benéficos. Se entiende por instituciones de bien público o de beneficencia a los efectos de esta ley, las creadas con fines de asistencia social que presten su ayuda sin discriminación y sin exigir retribución alguna de sus beneficiarios;
- f) Los inmuebles o partes de los mismos que sean destinados a forestación o reforestación con finalidad de constituir o mantener bosques protectores permanentes, experimentales, especiales o de producción con técnicas adecuadas. Se considerarán bosques de producción los naturales o artificiales de los que resulte posible extraer periódicamente productos o subproductos forestales. Esta exención será otorgada por el término de diez años.
- g) Los inmuebles de entidades sociales con personería jurídica, siempre que justifiquen tener biblioteca con acceso al público y realicen actos culturales, como ser conciertos, conferencias, exposiciones de arte, etcétera.
- h) Los inválidos con incapacidad total y permanente, los mayores de 60 años, los menores huérfanos, las viudas con hijos menores y jubilados y/o pensionados, siempre que se acrediten las siguientes

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

circunstancias:

- a) Que sean titulares de un único inmueble.
- b) Que el inmueble, si es urbano tenga una superficie tal que no pueda ser fraccionado conforme a las disposiciones catastrales vigentes. Si el inmueble es rural debe tener una superficie máxima de media (1/2) hectárea.
- c) Que habiten dicho inmueble.
- d) Que los ingresos mensuales del grupo familiar que habite con el titular del inmueble no sean superiores a tres veces la jubilación provincial mínima.
- e) Que los ingresos mensuales del propietario no sean superiores a tres veces la jubilación provincial mínima.

En el supuesto de pluralidad de obligados al pago gozarán de la exención solamente los condóminos que reúnan todos los requisitos establecidos en el presente inciso. El resto de los obligados abonarán la parte proporcional que les corresponda. Los sujetos mencionados en el primer párrafo del presente inciso que fueren usufructuarios del inmueble donde habiten, gozarán de idéntica exención siempre que no tengan la titularidad del dominio de ningún inmueble y que sus ingresos y los del grupo familiar que habita con él, no sean superiores al tope establecido en el apartado d) y e).

- i) Los inmuebles rurales parcelados con fines de colonización serán desgravados en un 40 % de conformidad a la reglamentación que dicte el Poder Ejecutivo;
- j) Los inmuebles de propiedad de sociedades deportivas que tengan personería jurídica y siempre que los destinen a sus fines específicos.

Condiciones

Art 185°. - Las exenciones a que se

refiere el artículo 184 incisos c), d), e), f), g), i), j), serán otorgadas a solicitud del contribuyente. La exención regirá respecto del año a que se refiere la solicitud, siempre que el acogimiento se exprese antes del 31 de marzo de cada año. Para las solicitudes presentadas con posterioridad a esa fecha la exención entrará a regir a partir del 1° de enero del año siguiente y tendrá carácter permanente mientras no se modifique el destino, afectación o condominio en que se acordó, o venciere el plazo respectivo, todo ello sin perjuicio de las comprobaciones que efectúe la autoridad de aplicación en cada caso. No habrá lugar a la repetición de las sumas abonadas por años anteriores al de la exención.

Las exenciones previstas en el inciso h) del artículo 184° serán otorgadas a solicitud del contribuyente y regirán desde el momento en que se hubieren encuadrado los solicitantes en las hipótesis legales descriptas por la norma. Tendrán carácter permanente mientras no se modifiquen las condiciones que dieron lugar a su otorgamiento. Los importes efectivamente ingresados antes del dictado de la resolución acordando la exención no darán lugar a repetición.

CAPITULO IV

De la Base Imponible

Art. 186°. - La base imponible del impuesto establecido en el presente título estará constituida por el valor de los inmuebles (incluidas las mejoras adheridas al suelo en forma permanente) determinados de conformidad con las leyes de valuación y catastro, y multiplicados por los coeficientes de actualización que fija la ley impositiva anual, deducidos los valores exentos establecidos en este código o en leyes especiales.

Los organismos competentes realizarán por lo menos cada quince años un relevamiento catastral y cada cinco años una valuación general de los inmuebles ubicados en la Provincia.

Art. 186 bis. - Establécese una reducción anual del 20 % (veinte por ciento) en la valuación fiscal de las maquinarias, a partir del período fiscal 1980.

CAPITULO V

Del Pago

Art. 192°. - El impuesto establecido en el presente título deberá pagarse en las formas y plazos que fije la Dirección General de Rentas, ad-referendum de la Secretaría de Estado de Hacienda.

Bonificación

Art. 193°. - Autorízase al Poder Ejecutivo, a acordar con carácter general, bonificaciones hasta el veinte por ciento cuando el pago íntegro del impuesto se lleve a cabo antes de su vencimiento.

TITULO II

Impuesto sobre los Ingresos Brutos

Hecho Imponible

Art. 194°. - Grávase con el impuesto sobre los ingresos brutos, conforme las alícuotas que se establecen en Ley Impositiva, el ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso - lucrativa o no - cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas no exentas expresamente por esta Ley y el lugar donde se realice (espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público

y privado, etc.)

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

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

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

Art. 195°. - Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones realizadas dentro de la Provincia; sea en forma habitual o esporádica:

- a) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerará "fruto del país" a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional 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 sometidos a algún proceso o tratamiento indispensable o no, para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc)
- b) El fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y la locación de inmuebles.
Esta disposición no alcanza:
 - 1- Alquiler de hasta tres (3) unidades de vivienda o locales comerciales, en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio.

- 2- Ventas de inmuebles efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración, en los Ingresos correspondientes al enajenante, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.
- 3- Venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de diez (10) unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio.
- 4- Transferencia de boletos de compraventa en general.

- c) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas;
- d) La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;
- e) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
- f) Las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía.
- g) Profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva;

Art. 196°. - Para la determinación del hecho imponible, se atenderá a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia 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.

Art. 197°. - No constituyen actividad gravada con este impuesto:

- a) El trabajo personal ejecutado en relación

de dependencia, con remuneración fija o variable;

- b) El desempeño de cargos públicos;
- c) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuados por empresas constituidas en el exterior, en estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas;
- d) Las exportaciones, entendiéndose por tales las actividades consistentes en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas; Esta exención no alcanza a las actividades conexas de transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.
- e) Derogado por Ley Nº 6.200.
- f) Honorarios de Directorios y consejos de Vigilancia, ni otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en conceptos de sindicatura;
- g) Jubilaciones y otras pasividades en general.
- h) Los hechos y relaciones económicas que deriven entre cañeros e industriales, como consecuencia del contrato de maquila, excepto la compraventa de azúcar y/u otros productos, que cada uno realice de la parte que le corresponda.

Contribuyentes y otros Responsables

Art. 198°. - Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, las sucesiones indivisas, las sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las actividades gravadas.

Art. 199°. - En los casos de iniciación de actividades deberá solicitarse - con carácter pre-

vio - 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 resultara mayor, lo abonado al iniciar la actividad será tomado como pago a cuenta, debiendo satisfacerse el saldo resultante.

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

Las empresas comerciales o industriales, productores agropecuarios y/o asociaciones civiles cuando paguen bienes o servicios a contribuyentes no inscriptos del impuesto a los ingresos brutos, deberán retener con carácter de pago único y definitivo el impuesto que resulte de aplicar la alícuota correspondiente a la actividad gravada sobre el importe bruto de cada pago que efectúen, sin deducción alguna y en el momento en que éste se formalice. Los montos retenidos deberán ser ingresados en las formas y plazos que establezca la autoridad de aplicación.

Art. 200°. - En caso de cese de actividades -incluido transferencias de fondos de comercio, sociedades y explotaciones gravadas- deberá satisfacerse el impuesto correspondiente hasta la fecha de cese, previa presentación de la declaración jurada respectiva. Si se tratara de contribuyentes cuya liquidación se efectúa por el sistema de lo percibido, deberán computarse también los importes devengados no incluidos en aquel concepto.

Lo dispuesto precedentemente, no será de aplicación obligatoria en los casos de transferencias en las que se verifique continuidad económica para la explotación de la o de las mismas actividades y se conserve la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considera que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Evidencian continuidad económica:

a) La fusión de empresas u organizaciones -incluidas unipersonales - a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas;

b) La venta o transferencia de una entidad a otra que, a pesar de ser jurídicamente independiente, constituyan un mismo conjunto económico;

c) El mantenimiento de la mayor parte del capital de la nueva entidad;

d) La permanencia de las facultades de dirección empresarial en la misma o mismas personas.

Base Imponible

Art. 201°. - 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 ajustes de estabilización o corrección monetaria, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazos de financiación, o en general, el de las operaciones realizadas.

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

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

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

Art. 202°. - No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

a) Los importes correspondientes a Impuestos Internos, Impuestos al Valor Agregado - débito fiscal e impuestos para los

Fondos: Nacional Azucarero, Nacional de Autopista, Tecnológico del Tabaco y de los combustibles. Esta deducción 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) Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos realmente efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúen, los que deberán estar respaldados por sus respectivos comprobantes.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta los reintegros a que hace referencia el párrafo anterior integrarán la base imponible, salvo para los concesionarios y/o agentes oficiales del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustible;

d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado - Nacional y Provincial - y las municipalidades;

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

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

Art. 203°. - La base imponible estará constituida por diferencia entre los precios de compra y de venta, en los siguientes casos:

a) Derogada por la Ley Nº 6.200.
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 tabaco, cigarros y cigarrillos;
d) Operaciones de compra y venta de divisas;
e) Comercialización de productos agrícolas, 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;
f) Distribución mayorista, directamente de fábrica únicamente cuando hubiere contrato de distribución con precio de venta fijado por fábrica, zona determinada, sin expendio al menudeo.

Art. 204°. - El impuesto a los ingresos brutos se determinará de la siguiente manera:

a) Para las Entidades Financieras comprendidas en la Ley Nº 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas, ajustada en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trate. No se computarán los intereses pasivos correspondientes a préstamos obtenidos por las entidades financieras para ser destinados a fines distintos a su operatoria crediticia.

Asimismo se computarán como intereses acreedores y deudores respectivamente, las compensaciones establecidas en el

- Art. 3º de la Ley Nacional Nº 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el Art. 2º, Inciso a) del citado texto legal.
- b) Para las operaciones de préstamos en dinero realizados por personas físicas o jurídicas no comprendidas en la Ley Nº 21.526: La base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria. Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés o se fije uno inferior al vigente en ese momento para las operaciones de descuentos comerciales en el Banco de la Provincia de Tucumán se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.
- c) Para las Compañías de Seguro y/o Reaseguro: Se considera base imponible aquellos montos que impliquen una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad. Se conceptúan especialmente en tal carácter:
- 1) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes, se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución.
 - 2) Las sumas 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. No se computarán como ingreso, la parte de las primas de seguros destinados a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.
- d) Para los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes: La base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que transfieran en el

mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales;

- e) Para las agencias de publicidad y agencias de viajes: La base imponible está constituida por los ingresos provenientes de los "servicios de agencias", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que 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;
- f) Para la comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas: La base imponible estará constituida por la diferencia entre su precio de venta y el valor que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción, debiendo tributarse el gravamen conforme la alícuota correspondiente a la comercialización del bien nuevo;
- g) En el caso de ejercicio de profesiones liberales, cuando la percepción de los honorarios se efectúe total o parcialmente, por intermedio de consejos o Asociaciones Profesionales, la base imponible estará constituida por el monto líquido percibido por los profesionales.

Art. 205º. - De la base imponible no podrán detraerse el laudo correspondiente al personal, ni los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en el artículo 207, inciso a).

Cuando el precio se pacte en especie, el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc, oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

Art. 206º. - Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devengan, salvo las excepciones previstas en la presente ley.

Se entenderá que los ingresos se han devengado:

- a) En el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior;
- b) En los casos de ventas 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 intereses en el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto;
- f) En el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero;
- g) En los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación; A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

Deducciones

Art. 207º. - En los casos en que la base imponible se determina por el principio general se deducirán los siguientes conceptos:

- a) (Derogado por Ley 5.168)
- b) Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas, u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida;
- c) El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido. Constituyen índices justificativos de la incobrabilidad cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos, real y manifiesta, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la iniciación del cobro compulsivo.
- En caso de posterior recupero, total o parcial, de los créditos deducidos por este concepto, se considerará que ello es un ingreso gravado imputable al período fiscal en que el hecho ocurra;
- d) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

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

Exenciones

Art. 208º. - Están exentos del pago de este gravamen además de quienes estén exen-

tos del pago del impuesto a las actividades lucrativas por leyes especiales:

- 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 el Banco de la Provincia de Tucumán, El Banco Municipal de Tucumán, ni los organismos o Empresas del Estado que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso. Exímese del gravamen a las actividades desplegadas por la Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán, excepto su actividad financiera y de seguros;
- b) La prestación de servicios públicos efectuados directamente por el Estado Nacional, los estados provinciales, las municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas, cuando las prestaciones efectuadas lo sean en función del Estado como Poder Público, y siempre que no constituyan actos de comercio, industria o de naturaleza financiera, salvo los casos de transporte y comunicaciones, a cargo de las empresas Ferrocarriles Argentinos y Encotel, respectivamente;
- c) La bolsas de Comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los Mercados de Valores;
- d) Las emisoras de radiotelefonía y las de televisión.
No gozan de exención las empresas que exploten la actividad de prestación de servicios complementarios de radiodifusión, como el servicio de antena comunitaria, de círculo cerrado comunitario de audio-frecuencia o de televisión y otros de estructura análoga, cuya prestación se realice por vínculo físico o radio eléctrico.
- e) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las provincias y las municipalidades, como así también las rentas produci-

- das por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria.
Aclárase que las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención;
- f) 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, a condición de que se trate de publicaciones culturales o científicas.
Están comprendidos en esta exención los ingresos provenientes de la locación de espacios publicitarios (avisos, edictos, solicitadas, etc)
- g) Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la Ley Nacional Nº 13.238;
- h) Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros;
- i) 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 integran el capital societario.
- j) Las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación o instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones obreras, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar.

- En estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o el reconocimiento o autorización por autoridad competente, según corresponda;
 - k) Los intereses de depósitos en cajas de ahorro y a plazo fijo;
 - l) Los establecimientos educacionales privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones;
 - m) Los vendedores ambulantes cuyos ingresos brutos no superen los montos que fije la Ley Impositiva, para cada bimestre del año calendario;
 - n) Los que realicen trabajos manuales o de artesanía, solos, con sus familiares o un ayudante, cuyos ingresos brutos no excedan el importe que fije la Ley Impositiva para cada bimestre del año calendario;
 - ñ) Los inválidos y personas mayores de 65 años, cuyos ingresos brutos no excedan el importe que fije la Ley Impositiva, para cada bimestre del año calendario;
 - o) Los ingresos provenientes de la locación de viviendas comprendidas en el régimen de la Ley Nacional Nº 21.771 y mientras les sea de aplicación la exención respecto al Impuesto a las Ganancias;
 - p) 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.
 - q) La explotación de juegos de azar realizada por organismos oficiales de la Provincia como también la realizada por organismos estatales de otras jurisdicciones a condición de reciprocidad;
 - r) Las sociedades cooperativas de trabajo.
- Ver Ley 6442.
- Periodo Fiscal**

Art. 209°. - 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 ad-referendum de la Secretaría de Estado de Hacienda.

Tratándose de contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18-8-77 y sus modificaciones, los anticipos y el pago final serán mensuales, con vencimiento 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.

Art. 210°. - 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 resuma la totalidad de las operaciones del año.

Los contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18-8-77 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.

Pago

Art. 211°. - Los contribuyentes por deuda propia y los agentes de retención y/o percepción ingresarán el impuesto retenido y/o percibido en los plazos que en cada caso determine la Dirección General de Rentas.

El impuesto, recargos, intereses, actuali-

zación monetaria y multas se ingresarán por depósito en las entidades autorizadas para su cobro.

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

Los contribuyentes que tengan ingresos no exentos provenientes de la locación de bienes inmuebles, tendrán la siguiente opción en cuanto a los modos, formas y plazos de ingresos del gravamen:

- a) Mediante depósito y/o cualquier otra forma que determine la autoridad de aplicación, en oportunidad de la presentación del instrumento respectivo para el pago del Impuesto de Sellos. En este supuesto no exigirá empadronamiento, ni presentación de declaraciones juradas;
- b) Conforme al régimen general vigente para el gravamen, debiendo procederse al respectivo empadronamiento en oportunidad de la presentación del instrumento para el aforo y pago del Impuesto de Sellos.

Art 212°. - Cuando un contribuyente ejerza dos o mas actividades o rubros alcanzados con distintos tratamientos, deberá discriminar en sus declaraciones juradas el monto de los ingresos brutos correspondientes a cada uno de ellos e imputar las deducciones que le son propias a cada rubro o actividad.

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 financiación y ajuste de estabilización o corrección monetaria estarán sujetos a la alícuota que para aquella, contemple la ley impositiva.

Tratamiento de Contribuyentes de Convenio

Art. 213°. - Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos 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, tienen en caso de concurrencia preeminencia.

• No serán de aplicación a los contribuyentes de Convenio Multilateral las disposiciones en materia de Impuestos mínimos.

Art. 213.bis - El Banco de la Provincia de Tucumán y el Banco Municipal de Tucumán efectuarán 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 respectiva 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.

TITULO III

Impuesto de Sellos

CAPITULO I

De la Materia Imponible

Art. 214°. - Por todos los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso o susceptibles de apreciación económica instrumentados, que se realizaren en el territorio de la Provincia, se pagará el impuesto establecido en el presente título.

Sin perjuicio de lo dispuesto en los artícu-

los 248 y 249 se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones celebrados, que revistan los caracteres anteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones en necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes.

También se encuentran sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la Provincia cuando de su texto o como consecuencia de ellos mismos resulte que deben ser negociados, ejecutados, o cumplidos en ella.

La imposición también será procedente cuando los actos, contratos y operaciones sean concertados y/o deban cumplir sus efectos en lugares sometidos a la jurisdicción del Estado Nacional, en tanto esa imposición no interfiera con el interés público o utilidad nacional.

Están sujetos al presente impuesto los contratos de seguros que cubran riesgos sobre cosas situadas o personas domiciliadas en la Provincias.

La alícuota del impuesto la fijará la Ley impositiva.

Instrumentación

Art. 215°. - Por todos los actos, contratos y operaciones a que se refiere el artículo anterior, deberán satisfacerse los impuestos correspondientes por su mera instrumentación o existencia material con abstracción de su validez o eficacia jurídica o verificación de sus efectos.

Pluralidad de Actos Gravados en un mismo Instrumento

Art. 216°. - Los impuestos establecidos en esta ley son independientes entre sí y deben ser satisfechos aún cuando varias causas de gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

Obligaciones Accesorias

Art. 217°. - En las obligaciones accesorias, deberá liquidarse el impuesto aplicable a las mismas conjuntamente con el que corresponda a la obligación principal salvo que se probare que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se haya satisfecho el gravamen correspondiente.

Pagarés Emergentes de Contratos

Art. 218°. - El sellado que corresponde a los contratos es independiente del que debe abonarse en los pagarés emergentes de ellos aunque éstos sean otorgados a cuenta de precio, salvo que contengan una leyenda cruzada que los declare intransferibles o no negociables y sean presentados a las oficinas recaudadoras acompañando al contrato del que emergen.

Podrá la autoridad de aplicación, mediante resolución fundada, ad-referéndum de la Secretaría de Estado de Hacienda eximir en forma genérica de la obligación de presentación a las Oficinas recaudadoras de aquellos pagarés que respondan a operatorias y modalidades especiales que tornen dificultosa tal presentación siendo suplida por otros recaudos formales.

Contrato por Correspondencia

Art. 219°. - Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago de los impuestos de sellado desde el momento que se formule la aceptación de la oferta. A tal efecto, se considera como instrumentación del acto, contrato u obligación la correspondencia en la cual se transcriba la propuesta aceptada o sus enunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato.

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

Obligaciones Condicionales

Art. 220°. - Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

Prórroga

Art. 221°. - Toda prórroga expresa de contrato se considerará como nueva operación sujeta a impuesto.

CAPITULO II

De los Sujetos Pasivos

Obligados

Art. 222°. - Están obligados al pago del impuesto todos aquellos que realicen las operaciones o formalicen actos y contratos a que se refiere el presente título. Los que otorguen, endosen, autoricen o conserven en su poder por cualquier título o razón instrumentos sujetos al impuesto, son solidariamente responsables del gravamen omitido parcial o totalmente y de las sanciones aplicables.

Pluralidad de Obligación

Art. 223°. - Cuando en el acto, contrato u operación intervengan dos o más personas, todas se considerarán obligadas, en forma solidaria y por el total del impuesto y multas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 24 de este 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, que será por parte iguales, salvo prueba en contrario.

Exceptúanse de esta responsabilidad el caso de la parte que tuviere sellado su ejemplar, conforme a las prescripciones de esta ley.

Intervinientes Exentos

Art. 224°. - Si alguno de los intervinientes estuviera exento del pago del gravamen por disposición de este Código o leyes especiales, la

obligación se considerará divisible y la exención se limitará a la cuota que le correspondiera a la persona exenta.

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

Art. 225°. - Los bancos, sociedades, compañías de seguros, empresas, etcétera, que realicen operaciones sujetas al impuesto del presente título, efectuarán el pago correspondiente por cuenta propia y/o como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección General de Rentas. A tal efecto son responsables directos del pago total del impuesto respectivo.

Art. 226°. - En los contratos de prenda, pagaré y reconocimiento de deudas, el impuesto estará totalmente a cargo del constituyente, librador o del que reconoce la deuda respectivamente.

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

CAPITULO III

De la Base Imponible

Transmisión de Dominio de Inmuebles

Art. 227°. - En toda transmisión de inmuebles radicados en jurisdicción provincial, realizada mediante escritura pública o por imperio de la ley, se liquidará el impuesto sobre el monto del avalúo fiscal o el precio convenido si fuere mayor que aquél. Se encuentran comprendidas en esta disposición las operaciones concertadas bajo el

régimen de la propiedad horizontal.

Boleto de Compra-Venta

Art. 228°. - Los boletos de compra-venta de inmuebles tributarán el 100 % del impuesto correspondiente a la transmisión de dominio. Al efectuarse la escritura traslativa de dominio deberá acompañarse el original del respectivo boleto de compraventa en prueba del pago efectuado y la boleto de depósito si correspondiere.

No corresponderá tributación adicional, aun cuando la valuación fiscal vigente al momento de la escrituración fuere mayor a la vigente en el momento de instrumentarse el boleto de compraventa, siempre que en esta última oportunidad se haya tributado el impuesto de sellos conforme el artículo 227.

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

Operaciones de Compra-Venta de Productos Agropecuarios, Forestales y Mineros por Intermedio de Bolsas y Mercados de Valores

Art. 229°. - Por las operaciones de compraventa de productos agropecuarios, forestales y mineros, excepto contratos sobre caña de azúcar, se pagará en concepto de Impuesto de Sellos la alícuota especial establecida en la Ley Impositiva, siempre que las operaciones se realicen por intermedio de bolsas, cámaras, mercados o asociaciones con personería jurídica constituidos en la Provincia o que tengan en ella filiales, agencias, oficinas o representaciones permanentes, que reúnan los requisitos y se sometan a las condiciones que establezca el Poder Ejecutivo. Deben tales operaciones cumplir con los siguientes extremos:

a) Que se formalicen por las partes o por

comisionistas intermediarios en las fórmulas oficiales que estas entidades emitan y la autoridad de aplicación apruebe; Que se inscriban en los libros que a tal efecto llevarán las bolsas o mercados de valores para el registro de las operaciones.

Permutas

Art. 230°. - En las permutas de inmuebles el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales de los bienes que se permuten, o mayor asignados a los mismos aun cuando la permuta comprenda muebles o semovientes, los que se valuarán en la forma señalada en el párrafo siguiente.

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

En caso de comprenderse en la permuta inmuebles situados fuera y en la jurisdicción de la provincia, deberá probarse con instrumentos auténticos la tasación fiscal de los mismos.

Transacciones Litigiosas sobre Inmuebles

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

División de Condominio

Art. 232°. - En la división de condominio de inmuebles la liquidación se efectuará sobre el avalúo fiscal. Si la división es parcial, la liquidación debe hacerse sobre el avalúo que corres-

ponda a la superficie sustraída al condominio.

Información Posesoría

Art. 233°. - En los juicios de información posesoria el monto imponible será el que resulte de la tasación del inmueble que en cada caso practique la autoridad de aplicación en el momento de la adjudicación.

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

Constitución o Prórroga de Hipoteca y Emisión de Debentures con Garantía

Art. 234°. - El impuesto aplicable a las escrituras públicas de constitución o prórroga de hipotecas, deberá liquidarse sobre el monto de la suma-garantía en los casos de ampliación de hipoteca el impuesto se liquidará únicamente sobre la suma que constituya el aumento.

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

Contratos de Constitución de Sociedades

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

Ampliación de Capital

Art. 236°. - Las ampliaciones de capital estarán sujetas al impuesto sólo por el importe del aumento, salvo que se prorrogue el término

de duración de la sociedad en cuyo caso se abonará sobre el total del capital.

Modificación del Contrato Social

Art. 237°. - Toda modificación del contrato social que no implique modificación del capital o prórroga de su duración será gravado con un monto fijo que establecerá la Ley Impositiva.

Art. 238°. - Las sociedades constituidas en otra jurisdicción abonarán el impuesto proporcionalmente a los bienes radicados en la Provincia, tenga o no sucursales o agencias, o sobre el capital asignado en el contrato o en otro acuerdo o resolución. En el caso de no establecer dicha base imponible en la forma precedente se hará por estimación de la autoridad de aplicación.

Para la determinación impositiva se aplicarán las normas del artículo anterior.

Sociedad de Capital

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

Disolución y Liquidación de Sociedades y Transferencia de Fondos de Comercio

Art. 240°. - En las disoluciones y liquidaciones de sociedades el monto imponible será la parte efectiva que se adjudique a cada socio, debiendo observarse para la liquidación del impuesto las reglas del artículo 235.

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

Contratos de Concesión

Art. 241°. - 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 determina el valor, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas del artículo 251 de este Código.

Rentas Vitalicias

Art. 242°. - En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta; cuando no pudiera establecerse su monto se tomará como base una renta mínima del siete por ciento anual del avalúo fiscal o tasación judicial, computándose también diez años.

Usufructo - Uso - Habitación y Servidumbres

Art. 243°. En los derechos reales de usufructo, uso, habitación y servidumbres, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.

Locación y sub-locación de Inmuebles

Art. 244°. - En los contratos de locación o sub-locación de inmuebles que no fijen plazo, se tendrá como monto total de los mismos el importe de cinco años de alquileres.

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

Cuando el inmueble locado tenga como destino la vivienda y también su afectación a fines comerciales deberá en el instrumento especifi-

carse el precio de la locación que se asigna a cada rubro; en caso contrario se aplicará sobre el monto total la alícuota de mayor rendimiento fiscal.

Locación de servicios

Art. 245°. - En los contratos de locación de servicios que no fijen plazos se tendrá como monto total de los mismos el importe de cinco años de retribución, sin perjuicio de la devolución pertinente en caso de que el cumplimiento del contrato fuere por un término menor.

Las prórrogas o renovaciones tácitas se juzgarán de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.

Contratos de Aprovisionamiento o Suministro

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

Compra-Venta de Caña de Azúcar. Presunción de Rendimientos Mínimos

Art. 247°. - El impuesto de sellos correspondiente a los contratos de compra-venta de caña de azúcar se determinará tomando como base el precio de la caña de azúcar realmente entregada a las fábricas de azúcares, resultante de las liquidaciones periódicas que practica el ingenio a sus proveedores de materia prima.

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

Las respectivas retenciones se tendrán

34

0.2
644
6442

5 an

por efectuadas el día del vencimiento del plazo máximo legal previsto para la liquidación periódica y el importe resultante deberá ser ingresado dentro de los diez días posteriores a la fecha en que se tiene por efectuada la retención.

En la misma oportunidad señalada en el párrafo anterior in fine se ingresarán los importes adeudados por las empresas fabricantes de azúcares en su carácter de sujetos pasivos por deuda propia.

Conjuntamente con el impuesto de sellos correspondiente a los contratos de compra-venta de caña de azúcar deberá ingresarse el 5 % del monto del impuesto en concepto de intereses por financiación del tributo.

Quando fueran de aplicación imposible las disposiciones precedentes por no haberse materializado la entrega y/o recepción de materia prima por causas imputables a cualquiera de los contratantes o a terceros, o a caso fortuito, el contrato definitivo de compraventa de caña de azúcar tributará el gravamen conforme al régimen general, dentro de la fecha que fijará la reglamentación.

Depósitos a Plazos

Art. 248°. - A los efectos de la liquidación del impuesto sobre depósitos a plazos se observarán las siguientes disposiciones:

- En los depósitos a plazos se procederá a liquidar el impuesto tomando como base los mismos numerales utilizados para la acreditación de intereses;
- Quando los depósitos se hubieran hecho en moneda extranjera, el impuesto se liquidará previa la conversión que corresponde, a moneda corriente tomándose el tipo del día de la liquidación de aquél;
- En los depósitos a plazo que figuren a la orden conjunta o recíproca de dos o más personas, el impuesto se liquidará sobre la base de los numerales que arroje la cuenta, sin que preceda subdivisión alguna en consideración al número de los titulares del depósito;
- Deberán acumularse los depósitos que

estén a la orden de una misma persona a la orden recíproca o conjunta de otra dividiéndose el impuesto por persona, quedando exceptuados de la acumulación los depósitos de incapaces que estén a la orden de sus respectivos tutores o curadores.

Adelantos en cuenta corriente o créditos al descubierto

Art. 249°. - A los efectos de la liquidación mensual del impuesto sobre los adelantos en cuenta corriente o crédito en descubierto, el mismo se pagará sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses, en proporción al tiempo de la utilización de los fondos, en la forma y plazo que la autoridad de aplicación establezca. La obligación impositiva deberá ser declarada en la liquidación correspondiente al mes en que efectivamente se produjo el adelanto en cuenta corriente.

En los casos de cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores, el gravamen deberá liquidarse en forma independiente sobre los numerales respectivos.

Contratos de Seguros

Art. 249° bis. - En los contratos de seguros, el impuesto se liquidará, según las alícuotas que fije la ley impositiva, de acuerdo con las reglas que a continuación se establecen:

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

Compraventa, Permuta y Transferencia de Automotores

Art. 250°. - En los contratos de compraventa, permutas y transferencias de automoto-

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

Para el caso de modelos que, en razón de su antigüedad no estén valuados en los respectivos listados de la Caja, se tomará el valor del último modelo previsto, devaluándose en razón del cinco por ciento (5 %) por año de antigüedad excedente.

Actos por valor indeterminado

Art. 251°. - Cuando el valor de los actos sujetos a impuesto proporcional sea indeterminado, las partes formularán al pie del instrumento una declaración estimativa de su monto, la cual podrá ser aceptada o impugnada por la autoridad de aplicación.

Se presumirá que la estimación ha sido aceptada cuando los instrumentos presentados a la autoridad de aplicación, dentro del término reglamentario de habilitación fueran visados sin observación.

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

Art. 253°. - Cuando la estimación de las partes o de la autoridad de aplicación sea inferior al valor económico definitivo, la diferencia de impuestos deberá abonarse dentro de los quince días de efectuada la notificación por parte de la autoridad de aplicación.

Art. 254°. - Si el valor imponible se expresa en moneda extranjera, el impuesto deberá liquidarse sobre el equivalente en pesos moneda argentina, al tipo de cambio convenido por las partes. A falta de éste o si estando convenido fuere incierto, se tomará el vigente al primer día hábil anterior a la fecha del acto. Si hubiera

distintos tipos de cambio, la conversión se hará sobre la base del tipo vendedor fijado por el Banco de la Nación Argentina, al cierre de las operaciones de ese día.

Art. 255°. - En la liquidación del impuesto se computarán como enteras las fracciones de cincuenta centavos o más despreciándose las inferiores.

CAPITULO IV De las exenciones

Art. 256°. - Están exentos del impuesto de sellos, sin perjuicio de los que se encuentran eximidos por leyes especiales.

- El Estado Nacional y sus dependencias y entidades autárquicas y descentralizadas, con excepción de aquellos organismos o empresas que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso;
- El Estado Provincial, sus dependencias y entidades autárquicas con excepción de la Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán por sus actos y operaciones relativas a su actividad financiera y de seguros, del Banco de la Provincia de Tucumán y del Banco Municipal de Tucumán. También están exentas las Municipalidades de la Provincia;
- Los otros Estados provinciales y sus dependencias, a condición de reciprocidad;
- Las sociedades cooperativas de trabajo.

Art. 257°. - Se encuentran también exentos del impuesto de sellos los siguientes actos y operaciones, además de aquellos que lo estén por leyes especiales;

- Las donaciones de cualquier naturaleza a favor del Estado Nacional, provincial o municipal.
- Las fianzas que se otorguen a favor del fisco en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos y sus cancelaciones;
- Los anticipos de haberes, que acuerden

- bancos o instituciones oficiales, como así también los documentos que emerjan de los mismos.
- 4) La documentación de contabilidad entre diversas secciones de una misma institución o establecimiento:
 - 5) La constancia de un acto, hecho o contrato gravado por el impuesto de este título que se encuentre registrada en libros de contabilidad, anotaciones o correspondencias de cualquier tipo de empresa (comercial, industrial, agropecuaria, etcétera), siempre que exista comprobante que la respalde y que en el mismo se haya satisfecho el impuesto correspondiente de acuerdo con las prescripciones de este Código.
 - 6) Los recibos o cualquier constancia que exteriorice la recepción de sumas de dinero;
 - 7) Instrumentos cuyo valor no exceda de veinticinco mil seiscientos dos australes (A 25.602). Dicho importe será actualizado por la Dirección General de Rentas en la forma y plazo previsto en el Art. 294° de la presente ley.
 - 8) Vales que no consignent la obligación de pagar sumas de dinero, las simples constancias de remisión o entrega de mercaderías o notas pedidos de las mismas y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas al contado realizadas en el negocio.
 - 9) Los endosos de pagarés, letras de cambio, cheques, giros y órdenes de pago.
 - 10) Exímese del Impuesto de Sellos a los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, amortización, ampliación, renovación, inscripción y cancelación de las operaciones de créditos para la vivienda familiar propia y única construidas con préstamos otorgados por instituciones de crédito. La exención alcanzará también a los boletos de compraventa y a las escrituras traslativas de dominio relativas a tales inmuebles. Cuando por razones de la operatoria ban-

- caria, no se acredite ante la institución crediticia la circunstancia de no ser titular el solicitante y su conyuge de propiedad inmobiliaria ese extremo debe acreditarse ante la autoridad de aplicación, como asimismo la circunstancia de que la vivienda a adquirirse o construirse reúna características de "vivienda económica", conforme las pautas establecidas por Resolución Nº 368/76 SE VU del 13 de Octubre de 1976.
- Será procedente la exención aún en los casos en que el solicitante sea titular de un inmueble baldío o un inmueble en condominio. Si dicho inmueble es urbano debe tener una superficie tal que no pueda ser fraccionado conforme a las disposiciones catastrales, vigentes. Si el inmueble es rural debe tener una superficie máxima de media (1/2) hectárea.
- 11) Los contratos de suscripción de acciones.
 - 12) La negociación, compraventa, cambio o disposición de letras de tesorería, bonos, títulos públicos o privados, acciones, debentures y demás valores mobiliarios. Asimismo, estarán exentos los contratos originados por la negociación de estos valores.
 - 13) Los recibos de títulos, acciones valores mobiliarios en general, entregados para su custodia y administración.
 - 14) La cancelación de prendas e hipotecas.
 - 15) Las certificaciones de firmas estampadas en actos o contratos.
 - 16) Los contratos de seguro de vida individuales o colectivos.
 - 17) Los certificados de depósitos a plazo fijo nominativos transferibles, regidos por la Ley Nº 20.683.
 - 18) Los depósitos a plazo fijo.
 - 19) Los depósitos y extracciones de cuentas de caja de ahorro.
 - 20) Las operaciones de préstamos interbancarios call-money.
 - 21) Los créditos concedidos por entidades financieras comprendidas en la Ley Nº 21.526 para financiar operaciones de

- importación y exportación. Asimismo están exentas las garantías reales y/o personales constituidas para garantizar tales créditos.
- 2) Las operaciones de cambio sujetas al impuesto a la compra y venta de divisas. La citada exención se refiere exclusivamente al documento que da origen a la compra o venta de una moneda extranjera o divisa, desde o sobre el exterior, que se curse por intermedio de una entidad financiera. Sin estos requisitos cualquier otro documento que esté extendido en moneda extranjera deberá satisfacer el Impuesto de Sellos correspondiente.
 - 3) Los pagarés librados a la orden del Superior Gobierno de la Provincia por contribuyentes de tributos provinciales que se acojan a regímenes de facilidades de pago.
 - 4) Los boletos de compraventa, escrituras traslativas de dominio y constitución de hipotecas relativas a inmuebles enajenados por el Instituto Provincial de la Vivienda y Desarrollo Urbano.
 - 5) Los avales bancarios y las contragarantías reales o personales por dichos avales que garanticen pagos diferidos correspondientes a importaciones financiadas directamente por el vendedor extranjero.
 - 6) Los boletos de compraventa, las escrituras traslativas de dominio y constitución de hipotecas relativas a inmuebles enajenados por Cáritas Tucumán.
 - 7) Las operaciones crediticias, los boletos de compraventa, las escrituras traslativas de dominio relativas a inmuebles afectados a vivienda familiar adquiridas por jubilados y/o pensionados a través de instituciones oficiales nacionales, provinciales y/o municipales.
 - 8) Las transformaciones de sociedades en otras de tipo jurídico distinto, siempre que no se prorrogue la duración de la sociedad primitiva; los actos que formalicen la reorganización de sociedades o fondos de

- comercio (fusión, escisión o división) siempre que no se prorrogue el término de duración de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, según corresponda, respecto a la de mayor plazo de las que se reorganicen. Si el capital de la sociedad subsistente o de la nueva sociedad, en su caso, fuera mayor a la suma de los capitales de las sociedades reorganizadas, se abonará el impuesto sobre el aumento del capital.
- Se entiende por reorganización de sociedades o fondos de comercio;
- a) La fusión de empresas preexistentes a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas.
 - b) La escisión o división de una empresa en otra u otras que continúen las operaciones de las mismas.
- 29) Las cláusulas penales de los contratos.
 - 30) Los convenios entre cónyuges en materia de separación de bienes y pensiones alimenticias.
 - 31) Los aumentos de capital provenientes de revalúos y/o normas contables legales, no originadas en utilidades líquidas y realizadas, que efectúen las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas o por modificación de los estatutos o contratos sociales.
 - 32) Las divisiones de condominio.
 - 33) Los certificados de depósitos y Warrants.

34) ver Ley 6422
CAPITULO V
Del pago

Plazos

Art 258°. - El impuesto de sellos deberá abonarse dentro de los quince días corridos siguientes al de la fecha de otorgamiento del acto, contrato u operación, y siempre hasta un día anterior al de su vencimiento, si el plazo fuere menor.

Quando el plazo para el pago venciera en día inhábil, podrá válidamente pagarse el im-

puesto hasta el día hábil inmediato posterior.

Formas

Art. 259°. - La autoridad de aplicación podrá a los efectos de la recaudación de este impuesto autorizar cualquiera de los siguientes sistemas:

- Extendiendo los instrumentos en el papel sellado por el valor respectivo;
- Habilitando con estampillas fiscales los instrumentos extendidos en papel simple o en papel sellado de menor valor;
- Por medio de timbrado especial efectuado por impresión oficial, en papeles u otros formularios;
- Mediante el uso de máquinas timbradoras;
- Mediante declaración jurada y depósitos bancarios.
- Mediante depósito bancario.

En los supuestos previstos en los incisos e) y f) deberá conservarse como constancia del pago del gravamen y hasta el vencimiento del plazo previsto para la prescripción del tributo las pertinentes boletas de depósito bancario.

Art. 260°. - Los documentos sujetos al pago del impuesto, extendidos en papel simple o en papel sellado de un valor menor al que corresponda satisfacer, serán habilitados e integrados sin multa, siempre que se presenten a la autoridad de aplicación u oficinas habilitadas al efecto, dentro de los plazos respectivos.

Pluralidad de hojas

Art. 261°. - En los actos, contratos y operaciones instrumentadas privadamente y que tengan más de una hoja, el pago del impuesto deberá constar en la primera y las demás serán habilitadas con un impuesto fijo por hoja que establecerá la ley impositiva.

Varios ejemplares

Art. 262°. - Si la instrumentación se realizara en varios ejemplares o copias, se observará para el original el mismo procedimiento del artículo anterior y en los demás deberá reponerse cada hoja con el valor fiscal equivalente al respectivo gravamen que corresponda. Además, en estos casos las oficinas recaudadoras deberán dejar constancia, en cada copia y en forma detallada, del pago del impuesto correspondiente al acto, hecho u obligación.

Instrumentación fuera de la Provincia

Art. 263°. - Los actos, hechos, negocios, servicios, etcétera, instrumentados fuera de la Provincia, abonarán los derechos en el momento de su presentación ante cualquier funcionario u oficina pública provincial o nacional de la jurisdicción.

CAPITULO VI

Disposiciones especiales sobre sanciones

Art. 264°. - Las infracciones del impuesto de Sellos tienen su nacimiento en el hecho objetivo de la violación legal, sin necesidad de establecer la existencia de dolo o fraude.

Infracciones

Art. 265°. - Se considerará infracción y serán pasibles de multas equivalentes al décuplo del tributo que corresponde abonar en cada caso:

- Los contribuyentes y/o responsables que omitan total o parcialmente el pago del Impuesto de Sellos;
- Los contribuyentes o responsables que realicen cualquier hecho, aserción, omisión, simulación, ocultamiento o maniobra que tenga por objeto producir o facilitar la evasión total o parcial de los tributos.
- Los contribuyentes o responsables que emitan instrumentos sin fecha o lugar de otorgamiento o sin fecha de vencimiento o adulteren las fechas de los mismos.

Invocar la existencia de un contrato escrito sin comprobar que fue debidamente pagado el impuesto correspondiente o sin ofrecer los medios para su comprobación cuando por conformidad de parte, dicho contrato produzca efectos jurídicos en juicio.

Sanciones

Art. 266°. - Los instrumentos presentados espontáneamente a las oficinas recaudadoras fuera de término serán habilitados con las siguientes multas:

- Hasta 30 días de vencido el plazo para abonar el impuesto, una vez el monto omitido;
- De 31 hasta 60 días de vencido el plazo para abonar el impuesto, dos veces el monto omitido;
- Más de 60 días de vencido el plazo para abonar el impuesto, tres veces el monto omitido.

Cuando la presentación a la oficina recaudadora de los instrumentos intervenidos conforme las disposiciones del último párrafo del artículo 112 se efectúe dentro de las 96 horas de librada la respectiva acta de restitución, serán habilitados con una multa de 5 veces el monto no ingresado. Si la presentación a las oficinas recaudadoras se efectuara vencido este plazo los instrumentos serán intervenidos correspondiendo que por cuerda separada se practique sumario para aplicar la sanción prevista en el artículo 265.

Art. 267°. - Previo a la aplicación de la multa establecida en el artículo 265, se dispondrá la instrumentación del sumario previsto en el artículo 110 de este Código.

Art. 268°. - En la hipótesis prevista en el artículo 266, no será necesaria la instrumentación del sumario legislado en el artículo 110 de este Código.

Art. 269°. - Las multas a que se refieren los artículos 265 y 266 se aplicarán sobre el impuesto actualizado, hasta el momento de pago del gravamen.

Art. 270°. - Las multas dispuestas en este capítulo excluyen la aplicación de las sanciones previstas en los artículos 78 - 79 y de los intereses resarcitorios del artículo 48 de este Código.

TITULO IV

Impuesto a los Automotores y Rodados

CAPITULO I

De la materia Imponible

Art. 271°. - Por los vehículos automotores radicados en la Provincia se pagará un impuesto único, de acuerdo con la cuota que fije la ley impositiva.

Las municipalidades adheridas al régimen de patente única no podrán establecer otro impuesto que afecte a los vehículos automotores por el mismo concepto.

Asimismo abonarán este gravamen los vehículos automotores radicados en extraña jurisdicción pero que circulen efectivamente por la provincia por un lapso mayor de treinta (30) días.

CAPITULO II

De la Imposición

Reducciones

Art. 272°. - Este impuesto será reducido a tres cuartos, la mitad o un cuarto de su importe anual según sea la fecha de adquisición del vehículo o de su baja.

Para vehículos patentados en otra jurisdicción que se radiquen en esta Provincia, se

tendrá en cuenta para la liquidación impositiva la fecha en que conste el cambio de radicación en la documentación expedida por el Registro Nacional de Propiedad del Automotor.

Para los vehículos patentados en otra jurisdicción que se radiquen en la Provincia y que hubieren tributado el gravamen por todo el año en la jurisdicción de origen, solo se tomará nota de la fecha de radicación en ésta a los fines de la liquidación correspondiente al período fiscal siguiente.

Si el impuesto correspondiente al año no hubiere sido oblado en la jurisdicción de origen, deberá tributarse en la Provincia la parte proporcional que le correspondiere desde la fecha de radicación.

Art. 273°. - Para los vehículos inscriptos en años anteriores el impuesto se recaudará anualmente, de conformidad a las constancias de la autoridad de aplicación.

Retiros, bajas

Art. 274°. - Todos los vehículos que figuran inscriptos estarán sujetos al pago del gravamen, salvo que el propietario comunique a la autoridad de aplicación su inutilización definitiva como tal o su cambio de radicación, tomándose a los efectos de la liquidación la fecha de la comunicación en el primer caso y la fecha del cambio de radicación que figure en el título respectivo en el segundo.

Solo se autorizarán las bajas previo pago del impuesto proporcional al período transcurrido del año que correspondiere.

Obligados

Art. 275°. - Están obligados al pago del presente impuesto los propietarios de vehículos y además todas las personas que conduzcan vehículos que no hayan satisfecho el impuesto dentro de los términos establecidos.

Las infracciones a las disposiciones del presente título se sancionarán en la forma prevista por este Código.

Responsables

Art. 276°. - Las personas a cuyo nombre figuren inscriptos los vehículos serán responsables directos del pago del impuesto respectivo, mientras no soliciten y obtengan la baja o transferencia correspondiente.

Las bajas de los vehículos solicitadas hasta el último día hábil del mes de enero, se concederá sin cargo para ese año.

Autorización del Titular

Art. 277°. - Toda inscripción de transferencia de vehículos patentados en la Provincia, deberá ser autorizada por el titular inscripto en el registro respectivo.

CAPITULO III

De la base Imponible

Discriminación

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

Categorías

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

Art. 280°. - Los vehículos denominados camiones, camionetas, pick-ups, furgones, furgonetas y similares, destinados al transporte de

carga, se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso, incluida la carga transportada, modelo y año, establezca la Ley Impositiva anual.

Art. 281°. - Los vehículos denominados carros cañeros, acopiados de carga, turismo, semi-remolques, trailers y similares, se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso, incluida la carga transportada, modelo y años, establezca la Ley Impositiva anual.

Las casillas rodantes se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso neto y años, establezca la Ley Impositiva.

Art. 282°. - Los vehículos para transporte colectivo de pasajeros denominados ómnibus, micro-ómnibus, colectivos, incluso los de transporte privado (escolares, fábricas, etcétera), se clasificarán en las categorías que de acuerdo con su peso, incluida la carga transportada, modelo y año, establezca la Ley Impositiva anual.

Para esta clase de vehículos se admitirá el ascenso de categoría, pero no el descenso. Se admitirá además, su transformación en vehículos de otros tipos según la clasificación contenida en el presente capítulo.

Art. 283°. - Las motocabinas, motocicletas y motonetas con o sin sidecar, triciclos accionados a motor, motofurgonetas y similares se clasificarán en las categorías que de acuerdo a su año y cilindrada establezca la Ley Impositiva.

Art. 284°. - A los efectos del impuesto establecido en este título los tractores se clasificarán en las categorías que de acuerdo a su modelo y año establezca la Ley Impositiva.

Transformación

Art. 285°. - Cuando un vehículo sea transformado de manera tal que implique un cambio de destino, deberá abonarse el impuesto que corresponda por la nueva clasificación de tipo y categoría. A tal efecto, la liquidación del impuesto se efectuará en forma mensual propor-

cional al tiempo efectivo de permanencia del vehículo en cada categoría. Toda fracción del mes se computará como entera, atribuyéndola a la categoría mayor.

CAPITULO IV

De las exenciones

Art. 286°. - Están exentos del pago del presente impuesto:

- Los vehículos automotores de propiedad de los Estados Nacional y Provincial y sus reparticiones autárquicas, con excepción de los vehículos pertenecientes al Banco de la Provincia de Tucumán, Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán, y a todo otro organismo nacional, provincial o municipal que venda bienes o preste servicios a terceros a título oneroso. También están exentos los vehículos automotores de las Municipalidades de la Provincia.
- Los vehículos automotores de propiedad de instituciones de beneficencia con personería jurídica reconocida por el Estado, destinados exclusivamente a la asistencia y transporte públicos;
- Los vehículos automotores de propiedad del cuerpo consular o diplomático extranjero acreditado en nuestro país y/o de sus miembros siempre que estén afectados al servicio de sus funciones.
- Los vehículos automotores que acrediten el pago del impuesto análogo en jurisdicción nacional o de otras provincias y que circulen en el territorio de la Provincia por un período no mayor de treinta días, dotados de permisos temporarios de tránsito y otorgados por el Registro Nacional de la Propiedad Automotor, salvo convenio de reciprocidad;
- Los vehículos automotores de propiedad de las fuerzas armadas de la Nación, afectados al servicio de sus funciones específicas;
- Los vehículos patentados en otros paí-

- ses; la circulación de estos vehículos se permitirá conforme a lo previsto en la Ley Nacional Nº 12.153, sobre adhesión a la Convención Internacional de París de año 1926 con las modificaciones que hubiere;
- g) Los vehículos automotores de propiedad del arzobispado y de congregaciones religiosas afectados al cumplimiento de sus fines específicos.
- h) Los automotores con comando ortopédico para lisiados que lo conduzcan personalmente y los tengan a su nombre, debiendo acreditar la disminución física mediante certificado del organismo competente a criterio de la autoridad de aplicación.
- Idéntica exención corresponde a los vehículos de propiedad y uso personal de lisiados, que no tengan comando ortopédico y que deban ser conducidos por terceros por estar sus propietarios incapacitados para hacerlo por sus propios medios, circunstancia que será certificada por autoridad competente a criterio de la autoridad de aplicación, siempre que hayan obtenido las franquicias, exenciones y beneficios previstos en las leyes nacionales y sus respectivas reglamentaciones.
- i) Los automotores de turistas patentados en otras jurisdicciones del país, que se radiquen en la Provincia por un término no mayor de treinta días;
- j) Los vehículos automotores de propiedad de sociedades cooperativas de trabajo.

CAPITULO V

Del pago de la inscripción

Plazo

Art. 287°. - El pago del presente impuesto se efectuará anualmente, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 41, último párrafo, dentro del plazo que fije, ad-referéndum de la Secretaría de Estado de Hacienda, la Dirección General de

Rentas, cuando los vehículos estén ya inscriptos en la jurisdicción, y en cualquier momento del año cuando se solicite a la autoridad de aplicación su inscripción, no pudiendo exceder este plazo los 30 días a partir de la fecha de facturación definitiva del vehículo.

Requisitos para la inscripción

Art. 288°. - El contribuyente a los efectos de la inscripción se presentará a la autoridad de aplicación correspondiente al lugar de radicación del vehículo, presentando:

- Solicitud de inscripción;
- Documento probatorio de la propiedad.

Clasificación y liquidación

Art. 289°. - Cumplido el trámite indicado en el artículo anterior, la autoridad de aplicación a los efectos del impuesto, practicará la clasificación del vehículo y efectuará la correspondiente liquidación de acuerdo a las disposiciones del presente título.

Comprobante de pago

Art. 290°. - Deberán portarse en el vehículo los comprobantes de pago del impuesto a los Automotores y Rodados correspondiente al período fiscal en curso; y si el mismo aún no se hallare vencido deberán portarse los comprobantes de pago correspondiente al período fiscal anterior, los que deberán ser exhibidos por los conductores de vehículos ante el requerimiento de los empleados y funcionarios de los organismos mencionados en el artículo 293°.

La falta de cumplimiento de la disposición prevista en el primer párrafo será sancionada con un multa de AUSTRALES: treinta y cinco mil novecientos sesenta y uno (A 35.961).

El importe previsto en el párrafo anterior será actualizado mensualmente por la Dirección General de Rentas según la variación ocurrida en el penúltimo mes anterior a aquel para el cual se efectúa el cálculo, en el Nivel General del Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios

de San Miguel de Tucumán, elaborado por la Dirección de Estadística de Tucumán.

Permisos temporarios

Art. 291°. - La autoridad de aplicación podrá otorgar permisos temporarios de tránsito:

- Por treinta días sin cargo para vehículos no patentados, siempre que no hayan circulado en infracción a las disposiciones de este Código o de su reglamentación y no se encuentren sujetos a la obligación de inscribirse en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor. Este permiso podrá ser renovable con cargo;
- Para vehículos patentados en otras jurisdicciones del país que se radiquen en la Provincia por un término no mayor de noventa días y no se encuentren sujetos a la obligación de inscribirse en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor.

CAPITULO VI

Disposiciones generales

Art. 292°. - La autoridad de aplicación reglamentará la forma y procedimiento más conveniente para una mejor y más ágil inscripción de los vehículos comprendidos en este título y la percepción de este impuesto.

Art. 293°. - La fiscalización del cumplimiento de las disposiciones del presente título y su reglamentación, se hará por la autoridad de aplicación, las municipalidades, policías de la Provincia e Inspección del Transporte Automotor, en la forma que reglamente el Poder Ejecutivo, quedando la percepción del impuesto y la aplicación de multas a cargo de la Dirección General de Rentas.

Art. 293° bis- Autorízase al Poder Ejecutivo a acordar con carácter general, bonificaciones de hasta el veinte por ciento (20%) cuando el pago del impuesto se lleve a cabo antes de su vencimiento.

TITULO V

Tasas Retributivas de Servicio

CAPITULO I

De los servicios retribuíbles

Servicios administrativos y judiciales

Art. 294°. - Por los servicios que presta la administración o la Justicia provincial y que por disposiciones de este título o de leyes especiales estén sujetos a retribución, deberán pagarse las tasas cuyo monto fije la ley impositiva por quien sea sujeto pasivo.

La Dirección General de Rentas deberá actualizar trimestralmente en los meses de enero, abril, julio y octubre, todas las tasas retributivas de servicios establecidos en la ley impositiva teniendo en cuenta la variación ocurrida en el penúltimo trimestre anterior a aquel para el cual se efectúa el cálculo, en el nivel general del índice de precios al consumidor de bienes y servicios de San Miguel de Tucumán.

Forma de pago

Art. 295°. - Salvo disposición legal o reglamentaria en contrario, estas tasas serán pagadas por medio de sello dentro de los plazos que fije el Poder Ejecutivo.

El organismo prestatario del servicio tiene a su cargo el control del cumplimiento de las tasas retributivas previstas en este título.

Art. 296°. - La tasa mínima en las prestaciones de servicios a retribución proporcional será la que fije la ley impositiva

CAPITULO II

Servicios administrativos

IMPOSITIVA

El Senado y Cámara de Diputados de la Provincia de Tucumán,
sancionan con fuerza de LEY:

Art. 1°. - Los tributos establecidos en el Código Tributario de la Provincia se cobrarán de acuerdo con las cuotas y alícuotas que se fijan en la presente ley.

CAPITULO I

IMPUESTO INMOBILIARIO

Art. 2°. - De conformidad con lo receptuado por el artículo 176 del Código tributario, fijanse las siguientes alícuotas:

- a) Para inmuebles rurales excluidas las mejoras: del 20 0/00;
 - b) Para mejoras en inmuebles rurales: 7 0/00;
 - c) Para inmuebles urbanos excluidos los inmuebles donde se asienten establecimientos fabriles: 7 0/00;
 - d) Para inmuebles urbanos donde se asienten establecimientos fabriles: 20 0/00;
 - e) Para inmuebles urbanos baldíos ubicados en el radio urbano, excepto los lotes provenientes de fraccionamientos efectuados de conformidad a la Ley Nº 5.380, durante los tres primeros periodos fiscales de vigencia del empadronamiento: Del 30 0/00.
 - f) Para los lotes urbanos baldíos provenientes de fraccionamientos efectuados de conformidad a la Ley Nº 5.380, durante los tres primeros periodos fiscales de vigencia del empadronamiento: Del 7 0/00.
- Establécese un adicional de hasta cinco veces el impuesto básico para tierras improductivas, cuya aplicación se efectuará conforme a las normas que instruye el Poder Ejecutivo por vía de reglamentación.
- Fijase en cuatrocientos veintinueve mil

novecientos dieciocho australes (A 429.918) el impuesto mínimo anual. Para inmuebles urbanos baldíos fijase el impuesto mínimo anual en ochocientos cincuenta y nueve mil novecientos cincuenta australes (A 859.950), excepto para lotes provenientes de fraccionamientos efectuados de conformidad a la Ley Nº 5.380 durante los tres primeros periodos fiscales de vigencia del empadronamiento, para los que se fija un impuesto mínimo anual de cuatrocientos veintinueve mil novecientos dieciocho australes (A 429.918).

Asimismo, facúltase al Poder Ejecutivo a ajustar dicho importe de conformidad a lo dispuesto por el artículo 4° bis de la presente ley.

Art. 3°. - Derogado por ley 6.177.

Art. 4°. - El Poder Ejecutivo podrá disminuir con carácter general, hasta en un 50 % las alícuotas establecidas en el artículo 2°.

Art. 4° bis. - Facúltase al Poder Ejecutivo a ajustar el Impuesto Inmobiliario, aplicando como máximo el factor de corrección que resulte de la variación del nivel general del Índice de precios al consumidor de bienes y servicios de San Miguel de Tucumán, elaborado por la Dirección de Estadística de la Provincia, operada entre el antepenúltimo mes anterior al que correspondan los vencimientos e igual mes del periodo fiscal inmediato anterior.

CAPITULO II

IMPUESTO SOBRE LOS
INGRESOS BRUTOS

Art. 5°. - De acuerdo a lo preceptuado en el artículo 194 del Código Tributario fijanse las siguientes alícuotas generales por actividades para el impuesto sobre los Ingresos Brutos:

- a) Del dos 5/10 por ciento (2,5%).
 - A - Construcción de inmuebles.
 - B - Comercialización que no tenga previsto otro tratamiento en esta ley.
 - C - Prestación de obras y/o servicios que no tengan previsto otro tratamiento en esta ley.
 - D - Establecimientos faenadores de hacienda.
- b) Del uno 4/10 por ciento (1,4%).
 - A - Producción primaria que no tenga previsto otro tratamiento en esta ley.
- c) Del uno 8/10 por ciento (1,8%).
 - A - Producción de bienes - excepto inmuebles - que no tengan previsto otro tratamiento en esta ley.
 - B - Venta de azúcares provenientes del régimen de maquila, por parte de los industriales azucareros y los productores cañeros.

Art. 6°. - Por las actividades que a continuación se detallan, el impuesto se pagará de acuerdo con las alícuotas que se indican en cada caso:

- a) Del uno 7/10 por ciento (1,7%).
 - A - Droguerías y farmacias por la parte correspondiente a productos medicinales únicamente.
 - B - La producción tampera y la venta de leche pasteurizada realizada por productores tamperos y/o usinas pasteurizadoras.
 - D - Expendio de combustibles líquidos derivados de la destilación de petróleo, excepto productores.
- b) Del tres por ciento (3%)
 - Alquileres y arrendamientos de inmuebles con destino a viviendas.
- d) Del cuatro 4/10 por ciento (4,4 %).
 - B - Alquileres y arrendamientos de inmuebles con destino distinto al

previsto en el inciso b).

Los ingresos provenientes de la locación de salas velatorias.

- D - Acopiadores de productos agropecuarios, sobre la diferencia entre los precios de compra y venta.
- e) Del cinco por ciento (5%).
 - A - Entidades financieras sujetas al régimen de la Ley Nº 21.526 y sus modificatorias.
 - B - Los préstamos en dinero efectuados por entidades distintas de las previstas en el apartado A.
 - C - Empresas emisoras o administradoras de tarjetas de compra o crédito.
 - D - Compañías de seguro.
 - E - Mayoristas y minoristas de tabaco, cigarrillos y cigarrillos.
 - F - Compra - venta de divisas.
 - G - Empresas de previsión para servicios fúnebres y/o sociales y/o prestaciones médico asistenciales.
 - H - Empresas de ahorro y préstamo para fines determinados.
 - I - Casas de remate y rematadores.
 - J - Inmobiliarias y administración de bienes inmuebles.
 - K - Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados.
 - L - Comisionistas, consignatarios, representantes y gestores.
 - LL - Distribución mayorista, directamente de fábrica, únicamente cuando hubiere contrato de distribución con precio de venta fijado por fábrica, zona determinada, sin expendio al menudeo.
 - M - Comercialización mayorista de azúcar, excepto fábrica de azúcares y productores cañeros maquileros.
- f) Del quince por ciento (15%).
 - A - Whiskerías, discotecas y similares;
 - B - Cabaret, dancing y similares;
 - C - Casas de cita, hotel o albergue por

hora y similares.

Art. 7°. - Fijanse en A 10.284.180 los importes establecidos en el Art. 208, inciso II) m) n) del Código Tributario.

Con las excepciones contempladas en el artículo siguiente, fijase en A 271.305 el impuesto mínimo mensual a cargo de cada contribuyente.

Art. 8°. - Fijanse los siguientes impuestos mínimos mensuales que son independientes del tributo determinado por el desarrollo de otros rubros o actividades que realice el sujeto pasivo, sean o no en el mismo local.

- Casas de Cita, hotel o albergue por hora y similares, por habitación: A 1.328.901.
- Guarderías y playas de estacionamiento por espacio para cada vehículo: A 13.289.
- Cabaret, dancing y similares: A 5.315.605.
- Whiskerías, discotecas y similares: A 2.657.802.
- Por cada mesa de pool, snooker pool billares y similares: A 57.537.
- Por cada máquina de juegos electrónicos: A 71.921.
- Empresas de ahorro y préstamos para fines determinados: A 1.438.426.

Art. 9°. - Los importes consignados en los artículos 7° y 8° de la presente ley serán actualizados por la Dirección General de Rentas hasta la variación del nivel general de precios al consumidor de bienes y servicios en San Miguel de Tucumán, elaborada por la Dirección de Estadísticas de la Provincia.

Tal actualización será efectuada en forma bimestral con respecto a los importes establecidos en el artículo 7° y de forma mensual con respecto a los importes establecidos en el artículo 8°, confeccionada teniendo en cuenta la variación ocurrida en el penúltimo bimestre y penúltimo mes anterior respectivamente a aquel para el cual se efectúa el cálculo.

CAPITULO III

IMPUESTO DE SELLOS

Art. 10°. - El impuesto de sellos establecido en el artículo 214 del Código Tributario se hará efectivo de acuerdo a las cuotas que se fijan en los artículos siguientes.

La Dirección General de Rentas deberá actualizar trimestralmente en los meses de enero, abril, julio y octubre el impuesto de sellos consistente en importes fijos teniendo en cuenta la variación ocurrida en el penúltimo trimestre anterior a aquel para el cual se efectúa el cálculo, en el nivel general del índice de precios al consumidor de bienes y servicios de San Miguel de Tucumán, elaborada por la Dirección de Estadística de la Provincia.

Art. 11°. - Los actos, contratos, operaciones y obligaciones no gravados expresamente abonarán la tasa básica del 10 por mil.

Art. 12°. - Por los actos, contratos, operaciones y obligaciones que a continuación se enumeran, deberá pagarse el impuesto que en cada caso se establece:

- a) Del 2 0/00:
 - 1 - Las órdenes de compra y/o servicios del Estado, a cargo del proveedor o contratista cuando no medie contrato en el cual se hubiere tributado el gravamen.
 - 2 - Los giros postales.
 - 3 - La venta de semovientes en remate público.
 - 4 - Los contratos de mandato celebrados por la venta de azúcares producidos conforme al régimen de maquila.
- b) Del 5 0/00:
 - 1 - Las particiones de herencia realizadas judicial o extra judicialmente.
 - 2 - Las operaciones de compraventa

de productos agropecuarios forestales y mineros, excepto contratos sobre Caña de azúcar, siempre que sean registradas en bolsas, cámaras, mercados o asociaciones con personería jurídica constituidos en la provincia o que tengan en ella filiales, agencias, oficinas o representaciones permanentes, que reúnan los requisitos y se sometan a las obligaciones que establezca el Poder Ejecutivo.

c) Del 10 0/00:

- 1 - Los contratos de aparcería y mediería.
- 2 - Los contratos de permuta que no versen sobre inmuebles.
- 3 - Los contratos de locaciones de obra y de locación de servicios y sus transferencias o cesiones.
- 4 - Las garantías personales **(EXCEPTO VIVIENDA)**
- 5 - Las facturas con el conforme del deudor, las letras de cambio y los pagarés.
- 6 - Las rescisiones de contratos.
- 7 - Las cesiones de créditos, de derechos y acciones y los pagos con subrogación.
- 8 - Los contratos de mutuo y los reconocimientos de deudas cualquiera sea su origen.
- 9 - Los contratos de prendas. Las cesiones de prendas, endosos y sustituciones y su reinscripción en el registro respectivo.
- 10 - La constitución de sociedades comerciales y civiles y las modificaciones de su capital y/o duración.

d) Del 15 0/00:

Los contratos de compra - venta de cosas muebles, mercaderías, semovientes, productos agropecuarios, forestales, mineros y frutos del país con excepción de las operaciones previstas en el artículo 229 del Código Tributario.

e) Del 20 0/00:

- 1 - Las transacciones instrumentadas pública o privadamente o las realizadas judicial o extrajudicialmente.
- 2 - Los contratos de inhibición y embargos voluntarios extrajudiciales.
- 3 - Los contratos de locación y sublocación de muebles, y sus transferencias o cesiones.
- 4 - Los contratos de rentas vitalicias.
- 5 - La disolución y liquidación de sociedades.
- 6 - La cesión de cuotas de capital social y participación social.
- 7 - La venta o transmisión de establecimientos comerciales o industriales y las transferencias como aporte de capital.

f) Del 30 0/00:

- 1 - La venta en remate público de bienes muebles, excepto préstamos pignoratícios.
- 2 - Las concesiones y sus prórrogas otorgadas por autoridades nacionales, provinciales o municipales. El gravamen estará a cargo del concesionario.

g) A 104.376.

- 1 - Las divisiones de condominio de bienes muebles.
- 2 - Los contradocumentos referentes a bienes muebles.
- 3 - Los instrumentos de aclaratorias, conformación o rectificación de actos anteriores que hayan pagado el impuesto y los actos de simple modificación parcial de las cláusulas pactadas en actos o contratos preexistentes que tributaron el impuesto cuando:

- A - No aumente su valor, no se cambie su naturaleza o las partes intervinientes.
- B - No se modifique la situación de terceros.
- C - No se prorrogue o amplíe el plazo convenido si dichas

prórrogas o ampliaciones de plazo pudieran hacer variar el impuesto aplicable.

- 4 - Las opciones que se concedan para la adquisición o venta de bienes o derechos de cualquier naturaleza o para la realización ulterior de cualquier contrato, sin perjuicio del impuesto que corresponda al instrumento en que se formalice el acto a que se refiere la opción.
- 5 - Los contratos de comodato de bienes muebles.

h) A 527.902

- 1 - Los instrumentos que se gravaren con impuesto proporcional y cuando su valor sea indeterminado y cuando no sea posible efectuar la estimación a que se refieren los artículos 251 y 252 del Código Tributario y sin perjuicio de lo establecido en el artículo 253.

i) A 3.952.745

- 1 - Las sociedades con sede principal fuera de la Provincia, que establezcan sucursales o agencias en jurisdicción provincial, cuando éstas no tengan capital asignado y no sea posible efectuar la estimación a que se refiere el artículo 251 del Código Tributario.

j) A 392.959

- 1 - Los contratos previos de suministro de caña de azúcar celebrados entre los productores cañeros y las fábricas de azúcares. La instrumentación definitiva del contrato ajustado a las formalidades impuestas por la Dirección Nacional del azúcar, deberán tributar el impuesto de sellos de acuerdo a las disposiciones del artículo 247 de la ley 5.121, independientemente del tributo fijado en este inciso.

k) A 4.531

- 1 - Por cada una de las hojas posterior

res a la primera de los contratos, actos y operaciones alcanzados por el gravamen.

Actos, Contratos y Operaciones Sobre Bienes Inmuebles

Art. 13°. - Por los actos, contratos y operaciones que a continuación se indican se deberá abonar el impuesto que en cada caso se establece:

a) Del 10 0/00:

- 1 - Contratos de locación y sublocación de inmuebles con destino a vivienda, sus transferencias o cesiones.
- 2 - Las escrituras públicas de transferencia de inmuebles cuando la transferencia constituya aportes de capital en la constitución de sociedades.

b) Del 20 0/00:

- 1 - Los contratos de locación y sublocación de inmuebles con destino distinto al previsto en el apartado 1 del inciso a), sus transferencias o cesiones.
- 2 - Los contratos de transferencia de dominio de bienes inmuebles, permutas o daciones de pago.
- 3 - La constitución de derechos reales sobre bienes inmuebles, sus ampliaciones y prórrogas. Cualquier acto o contrato que verse sobre bienes inmuebles con excepción de los contratos de locación.
- 4 - Los boletos o promesas de compra-venta de inmuebles y sus cesiones o transferencias. Para ser llevados a escritura pública sin oírse nuevamente el impuesto de sellos, deberá agregarse el boleto o promesa al protocolo del escribano. Caso contrario se tributará en la escritura el 20 por mil.
- 5 - Las cesiones de acciones y derechos vinculados con inmuebles o

créditos hipotecarios.

c) Del 30 0/00:

- 1- La adquisición de dominio como consecuencia de la prescripción, en el juicio respectivo tomando como base la valuación fiscal
 - 2- Derogado por Ley 6.280
 - 3- Los contradocumentos referentes a bienes inmuebles.
 - 4- La compra de inmuebles en remate judicial o extrajudicial.
- d) A 786.435
- 1- Contratos de comodato de inmuebles.
 - 2- Los documentos privados sobre ocupación gratuita de inmuebles (tenencia precaria de inmuebles).
 - 3- La celebración de actos, contratos y operaciones referidos exclusivamente a inmuebles ubicados fuera de la jurisdicción provincial.

Art. 14° - Por los actos, contratos y operaciones que a continuación se indican se deberá abonar el impuesto que en cada caso se establece:

1- Operaciones bancarias:

- a) Por cada cheque sobre bancos o sucursales establecidos en el territorio de la Provincia, los librados por los bancos a la orden de terceros y a cargo de sí mismo y por cada orden de pago: A 309
- b) Por las operaciones bancarias establecidas en el artículo 249 del título "Impuesto de Sellos" del Código Tributario el 20 0/00 mensual.
- c) Giros y transferencias bancarias el 30 0/00.

2- Contratos de operaciones de seguros, capitalización y ahorro.

- a) Los contratos de seguro (excepto los de vida), sus prórrogas y renovaciones que se extiendan en la Provincia o surtan efectos legales en la misma o versen sobre bienes situados en ella, el 20 0/00. Este impuesto será abonado por las com-

pañías aseguradoras. Cuando el tiempo de duración sea incierto o en parte cierto y en parte incierto, el impuesto será abonado en ocasión del pago de cada una de las primas parciales.

Las pólizas de seguro de caución deberán ser intervenidas por la oficina de sellos de la autoridad de aplicación.

- b) Por los endosos de contratos de seguros cuando se transfiera la propiedad, sobre la proporción del monto de la prima convenida que correspondiera al plazo de vigencia subsistente, 4 0/00.

c) - Por cada contrato o título de capitalización y ahorro o de ahorro y préstamos para fines determinados, sujetos o no a sorteo: el 10 0/00.

- d) Por los contratos de reaseguro el 20 0/00.
- e) Por los certificados de cobertura emitidos por las compañías aseguradoras: A 261.719

3- Actos notariales.

- a) Por la protocolización de actos onerosos el 30 0/00, si el impuesto estuviera satisfecho en el documento original, llevará la protocolización un impuesto de A 104.376
- b) Los protestos por falta de aceptación o pago, el 10 0/00 sobre el monto de la obligación. El impuesto de los protestos en ningún caso será inferior a A 52.009.
- c) Los recibos o cartas de pago instrumentadas por escritura pública: A 52.009
- d) Toda escritura pública que determine la caducidad de una fianza o que libere de un derecho real, salvo aquellos casos que por esta ley estuvieran exentos o gravados con un sello especial: A 196.281.
- e) Los poderes y sus sustituciones, por cada poderdante: A 25.602.
- f) La primera hoja de toda escritura pública donde no surjan o se protocolicen obligaciones a las que corresponda un impuesto especial determinado por esta ley: A 104.376
- g) Cada hoja de Protocolo Notarial con nu-

meración impresa por el Colegio de Escribanos, sin perjuicio de abonar además el impuesto fijo o proporcional que corresponda al acto otorgado: A 25.602.

- h) Cada hoja de los testimonios de actuaciones o escrituras públicas independientes del impuesto que pudiera corresponder según disposiciones de la presente ley: A 25.602.
- i) Cada hoja de los certificados que expidan los escribanos u otros funcionarios que hagan las veces de tales: A 25.602
- j) Cada certificación de fotocopias: A 25.602

CAPITULO IV

IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES Y RODADOS

Art. 15° - De acuerdo a lo dispuesto por los artículos 271, 279, 280, 282 y 283 de la ley Nº 5.121, los automotores y rodados radicados en la Provincia, pagarán el impuesto de acuerdo a la siguiente clasificación:

I- Automóviles particulares y de alquiler (taxis), remises, rurales, auto-ambulancias, automóviles para empresas funebres, micro-coups y similares no incluidas expresamente en las otras categorías, según tabla consignada en planilla anexa Nº 1, que forma parte integrante de la presente ley.

II- Camiones, camionetas pickups, furgones, furgonetas, furgones de pompas funebres y portacoronas, jeeps, pickups doble cabina, camión tanque, camión jaula, camión frigorífico y similares, según tabla consignada en planilla anexa Nº 2, que forma parte integrante de la presente ley.

III- Carros cañeros, acoplados de carga, turismo, semiremolques, trailers y similares, según tabla consignada en planilla anexa Nº 3, que forma parte integrante de la presente ley.

IV - Omnibus, micro-ómnibus, colectivos y similares (vehículos automotores y/o rodantes de cuatro ruedas para transporte de pasajeros),

según tabla consignada en planilla anexa Nº 4, que forma parte integrante de la presente ley:

V- Motocicletas, motonetas, con o sin sidecar, motofurgones, motofurgonetas, bicicletas con motor, motocabinas, triciclos accionados a motor y similares, según tabla consignada en planilla anexa Nº 5, que forma parte integrante de la presente ley.

VI- Casillas rodantes según tabla consignada en planilla anexa Nº 6, que forma parte integrante de la presente ley.

VII- Tractores, según tabla consignada en planilla anexa Nº 7, que forma parte integrante de la presente ley.

Art. 15° bis. - Fijase de la siguiente manera la forma de integración de las subcategorías de las categorías segunda y tercera de la planillas Nº 1 y establécense la categorización de los vehículos importados conforme se establece a continuación:

1- En la segunda categoría, las subcategorías a), b) y c) corresponden a los siguientes vehículos:

Sub-categoría a): Todos los vehículos que perteneciendo a la categoría segunda, no estén expresamente incluidos en las subcategorías b) y c).

Sub-categoría b): Todos los vehículos cuyas marcas y modelos se indican a continuación:

FIAT:

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

FORD:

Sierra L 1.600 c.c.	Escort Gl
Sierra Gl	Escort Ghia

Sierra L Escort 1,8
 PEUGEOT:
 504 GR II Base 504 SRTF
 504 GR IISuper Confort 504 SRTCA
 504 SRTC 504 SR
 504 SRDTC 504 SRSC

RENAULT:
 R 12 GTX Break R18GTL Break
 R 18 GTX R 18 GTD
 R 18 GTX II R 18 GTS
 R 18 GTL R 9 GTL
 R 11 TS R 9 TXE
 R 11 Turbo R 9 TS
 R 11 TSE R 11 TXE
 R 11 GTL R 18 GTS Break
 R 9 TSE

VOLKSWAGEN:
 CARAT GACEL GS 1,8
 CARAT C D2 OL CARAT GS

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

Sub-categoría c):
 Todos los vehículos cuyas marcas y modelos se indican a continuación:

FORD: VOLKSWAGEN:
 Sierra Ghía 2.300 c.c. Carat CD 2,0
 Sierra XR 4
 Sierra Ghía S
 Sierra Ghía

RENAULT:
 R 18 GTX Break
 R 18 GTX II Break
 R 18 GTX II Automático
 R 18 GTX II Break Automático
 Coupé Fuego
 Coupé Fuego Automática
 Coupé Fuego GTX
 R 21 TXC

R 18 TXE
 R 18 TXE Break
 R 18 GTD Diesel
 R 18 GXC
 R 21 TXE Nevada

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

2- En la tercera categoría, las subcategorías a) y b) corresponden a los siguientes vehículos:
 Sub-categoría a) Todos los vehículos que perteneciendo a la categoría tercera, no estén nominados en la sub-categoría b).

Sub-categoría b): todos los vehículos cuyas marcas y modelos se indican a continuación:

FORD
 Sierra Rural GXL
 Sierra Rural Ghía
 RENAULT:
 R 18 GTX II Break 4 x 4
 Coupé Fuego GTA
 PEUGEOT

505 SR Base
 505SR Super Confort
 505 SR Familiar
 505 SRD Base
 505 SRD Super confort
 505 SRD Turbo
 505 SRD Familiar
 505 SR Inyec.

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

3- Los vehículos importados tributarán el gravamen de acuerdo a la categoría que pertenezcan y conforme lo dispuesto en el último párrafo del Artículo 15° de la Ley Nº 5.636 y sus modificatorias.

Si correspondiese su inclusión en la segunda categoría se los considerará comprendidos dentro de la subcategoría b). Si correspondiese su inclusión en la tercera categoría se los considerará comprendidos dentro de la sub-categoría a)

PLANILLA ANEXA Nº 1

AÑO	HASTA 800 KGS.	DE 801 A 1.150 Kgs.				DE 1.151 A 1.300 Kgs.				MAS DE 1.300 Kgs.			
		SUBCATEGORIAS		2A	2B	SUBCATEGORIAS		2C	3A	3B	SUBCATEGORIAS		4
1961/ANT	227686	355083	447241	558374	498742	558374	498742	558374	498742	558374	601743	1203487	1339014
1977/1962	455373	710166	894483	1116749	997484	1116749	997484	1116749	997484	1116749	1203487	1339014	1485384
1978	504163	791482	997484	1241434	1105907	1241434	1105907	1241434	1105907	1241434	1339014	1485384	1653439
1979	563796	878220	1105907	1376962	1230592	1376962	1230592	1376962	1230592	1376962	1485384	1653439	1832336
1980	623428	975800	1230592	1528753	1366120	1528753	1366120	1528753	1366120	1528753	1653439	1832336	2038338
1981	693902	1084222	1366120	1702229	1517911	1702229	1517911	1702229	1517911	1702229	1832336	2038338	2266025
1982	769798	1203487	1517911	1891968	1685966	1891968	1685966	1891968	1685966	1891968	2038338	2266025	2515396
1983	856536	1339014	1685966	2103391	1875705	2103391	1875705	2103391	1875705	2103391	2266025	2515396	2791872
1984	954116	1490806	1875705	2336499	2081707	2336499	2081707	2336499	2081707	2336499	2515396	2791872	3100876
1985	1057117	1653439	2081707	2591291	2309393	2591291	2309393	2591291	2309393	2591291	2791872	3100876	3442406
1986	1170960	1837757	2309393	2878610	2564186	2878610	2564186	2878610	2564186	2878610	3100876	3442406	4130887
1987	1301067	2038338	2564186	3193035	3077023	3193035	3077023	3193035	3077023	3193035	3442406	4130887	4957065
1988	1561280	2446006	3077023	3831642	3692428	3831642	3692428	3831642	3692428	3831642	4130887	4957065	5948478
1989	1873536	2935207	3692428	4597970	4430913	4597970	4430913	4597970	4430913	4597970	5948478	7138173	
1990	2248244	3522248	4430913	5517564	5317096	5517564	5317096	5517564	5317096	5517564			
1991	2697893	4226698	5317096	6621077		6621077		6621077		6621077			

PLANILLA ANEXA Nº 3									
AÑO	HASTA	DE 3001/	DE 6001/	DE 10001/	DE 15001/	DE 20001/	DE 25001/	DE 30001/	MAS DE
35000 K	6000 K	10000 K	15000 K	20000 K	25000 K	30000 K	35000 K	35000 K	35000 K
1961/ANT	70474	97580	162633	303582	444531	515005	658665	721008	783350
1977/1962	140949	195160	325267	607164	889062	1030011	1317330	1442016	1566701
1978	157212	216844	357793	672218	992063	1149276	1463700	1604649	1740177
1979	173476	238529	401162	748113	1084222	1273961	1626333	1783546	1935337
1980	195160	265634	444531	834851	1219750	1414910	1810651	1978706	2152181
1981	216844	298161	493321	927010	1355278	1572122	2011232	2200971	2390710
1982	238529	330688	547532	1030011	1507069	1745598	2233498	2444921	2656345
1983	265634	363214	607164	1143854	1675123	1940758	2477448	2715977	2949085
1984	298161	406583	677639	1268540	1864862	2157602	2753925	3014138	3279772
1985	330688	449952	748113	1409489	2070865	2396131	3062928	3350247	3637566
1986	368636	498742	829430	1566701	2298551	2681766	3399037	3718882	4038728
1987	406583	552953	921589	1740177	2553343	2954506	3773093	4125466	4483259
1988	487900	663544	1105907	2082212	3064012	3545407	4527712	4950559	5379911
1989	585480	796252	1327088	2505855	3676814	4254489	5433254	5940671	6455893
1990	702575	955503	1592506	3007026	4412177	5105386	6519905	7128805	7747072
1991	843091	1146603	1911007	3608431	5294612	6126464	7823886	8554566	9296486

PLANILLA ANEXA Nº 2									
AÑO	HASTA	DE 1201/	DE 2501/	DE 4001/	DE 7001/	DE 10001/	DE 13001/	DE 16001/	MAS DE
1200 KGS.	2500 K	4000 K	7000 K	10000 K	13000 K	16000 K	20000 K	20000 K	20000 K
1961/ANT	206002	314424	414715	636980	731850	1048985	1390515	2125075	2347341
1977/1962	412004	628849	829430	1273961	1463700	2097070	2781030	4250151	4694682
1978	455373	699323	961589	1414910	1626333	2331078	3090033	4872178	5215125
1979	504163	775219	1024506	1572122	1805230	2591261	3426142	5122215	5795168
1980	563796	861957	1138433	1745559	2005021	2878810	3819638	5692785	6494028
1981	623428	911456	1263119	1940758	2228077	3198456	4236306	6478228	7155867
1982	693699	102638	1404088	2173866	2477448	3558082	4710649	7366617	8474767
1983	769798	1181802	1561280	2396131	2753925	3811146	5236794	7696133	9660388
1984	856536	1311909	1734756	2661766	3057507	4385679	5816852	8858888	1122186
1985	948694	1458279	1924465	2954506	3369037	4735678	6496195	966423	1091855
1986	1051696	1620912	2135912	3276772	3773093	5410269	7127217	10312601	12066021
1987	1165591	1798089	2369026	3642987	4190519	6006591	7963612	12154132	13433514
1988	1398647	2159771	2842831	4371584	5028623	7207909	9559534	14584958	16120217
1989	1678376	2591725	3411397	5245901	6034347	8649491	11496701	17501950	19344260
1990	2014051	3100131	4096040	6296982	7241217	10376381	13761221	20320012	23213112
1991	2416862	3732084	4912412	7554098	8689460	12455267	16513348	25202808	27855735

PLANILLA ANEXA Nº 4

AÑO	HASTA 1000 Kg.		DE 1001/ 3000 Kg.		DE 3001/ 10000 Kg.		MAS DE 10000 Kg.
	1	2	3	4	5	6	
1961/ANT	187028	336109	2092549	3046664			
1977/1982	374057	672218	4185098	6093329			
1978	417426	748113	4651313	6770968			
1979	460794	829430	5166319	7524502			
1980	509584	921589	5740957	8359354			
1981	569217	1024590	6380648	9286364			
1982	634270	1138433	7090814	10321796			
1983	704744	1263119	7876875	11465650			
1984	780640	1404068	8755095	12739612			
1985	867378	1561280	9806790	14154522			
1986	964958	1734756	10835591	15710381			
1987	1073380	1924495	12083657	17439715			
1988	1288056	2309394	14500388	20927658			
1989	1545667	2771273	17400466	25113190			
1990	1854801	3325527	20880559	30135828			
1991	2225761	3990633	25056671	36162993			

PLANILLA ANEXA Nº 5

PLANILLA ANEXA Nº 5																					
AÑO	1	2	3	4	5	6															
	HASTA 100 CC	HASTA 150 CC	HASTA 350 CC	HASTA 500 CC	HASTA 750 CC	MAS DE 750 CC															
1961/ANT	62343	67764	86738	113843	159923	249371	498742	525848	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268
1977/1962	124686	135528	173476	227687	319846	498742	525848	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	
1978	135528	146370	178897	243950	336109	498742	525848	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	
1979	140949	151791	189739	254792	379478	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	379478	558374	590901
1980	151791	162633	200581	271056	412004	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	412004	590901	894483	948694
1981	157212	216844	292740	412004	580059	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	580059	894483	948694	1002906	1057117
1982	168054	227687	314424	433689	618007	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	618007	894483	948694	1002906	1057117
1983	178897	238529	330688	455373	650533	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	650533	894483	948694	1002906	1057117
1984	184318	254792	346951	482479	688481	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	688481	894483	948694	1002906	1057117
1985	195160	271056	368636	509584	726429	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	726429	894483	948694	1002906	1057117
1986	216844	303582	406583	563796	807746	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	807746	894483	948694	1002906	1057117
1987	238529	336109	449952	623428	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434
1988	286235	403331	539942	748114	1073380	1376962	1652354	1982825	2379390	2855268	379478	558374	590901	894483	948694	1002906	1073380	1376962	1652354	1982825	2379390
1989	343482	503331	647931	897736	1288056	1652354	1982825	2379390	2855268	379478	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1288056	1652354	1982825	2379390	2855268
1990	412178	580796	777517	1077284	1545667	1982825	2379390	2855268	379478	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1545667	1982825	2379390	2855268	
1991	494614	696956	933020	1292740	1854800	2855268	379478	558374	590901	894483	948694	1002906	1057117	1116749	1241434	1376962	1854800	2379390	2855268		

CAPITULO V

TASAS RETRIBUTIVAS
DE SERVICIOS

Art. 16°. - Por la retribución de los servicios que presta la administración pública, conforme a las disposiciones contenidas en el Título V del Libro Segundo del Código Tributario, se fijan las cuotas expresadas en los artículos siguientes:

DE CARACTER ADMINISTRATIVO

Art. 17°. - La tasa general de actuación será de A 4.531 por cada hoja de las actuaciones producidas ante las reparticiones y dependencias de la administración pública, independiente de la sobretasa de actuación o de las tasas por retribución de servicios especiales que correspondan.

Art. 18. - Tendrán una sobretasa fija de actuación:

A- A 2.952.

Por derecho de impresión de fotocopia, por hoja independiente de la tasa retributiva que correspondiere según el servicio prestado. No será de aplicación en el Registro Inmobiliario, sujeto a la ley convenio Nº 3.691.

B- A 12.504

b.1 Los certificados de residencia, buena conducta y otros que expidan las oficinas dependientes del Departamento General de Policía.

b.2 Cada hoja de los testimonios expedidos por la Administración Pública, siempre que no sean escritura pública y que no se encuentren en el Archivo General de la Provincia.

b.3 Las legalizaciones administrativas o judiciales.

C- A 38.359.

c.1 La primera hoja de los escritos solicitando beneficios de exoneración de impuestos o derechos acordados por leyes especiales, los certificados sobre impuesto inmobiliario, los ingresos brutos, riego o por cualquier otro impuesto o tasa, por cada asunto, propiedad cuota o derecho.

c.2 La primera hoja de los pedidos de reconsideración de resoluciones administrativas por ante la autoridad de aplicación de los distintos tributos.

D- A 130.287

Por inscripción de títulos emitidos por institutos no universitarios.

E- A 344.102

e.1- La primera hoja de los recursos de apelación por ante el Poder Ejecutivo o el Tribunal Fiscal.

e.2- La primera hoja de las peticiones sobre revalidación de diplomas.

e.3- Por inscripción de títulos universitarios.

e.4- La primer hoja de las solicitudes que se presenten ante los poderes Ejecutivo y Legislativo, pidiendo concesión de un privilegio.

e.5 La primera hoja de las solicitudes sobre apertura, cierre o desviación de caminos, cuando benefician únicamente al solicitante.

e.6- Los títulos o decretos que determinen la concesión de un privilegio, exploración o explotación de cosas, agua, minas y sobre todo otro bien del Estado y por los cuales esta ley no fije un sellado especial.

F- A 917.012

Por inscripción como proveedores y contratistas de obras del Estado.

G- A 1.311.746

Las denuncias de herencia vacante por ante la Fiscalía de Estado.

Art. 19°. - Tendrán una sobretasa proporcional de actuación:

a) Del 100/00: Las solicitudes sobre transferencias de negocios o de automotores, sobre el valor de los mismos, siempre que no se acompañare el contrato relativo al traspaso.

b) Del 5 0/00: Los certificados de mayores costos a cargo del contratista, debiéndose reponer esta tasa en la repartición ejecutoria.

SERVICIOS ESPECIALES
REGISTRO PUBLICO DE COMERCIO

Art. 20°. - Por los servicios especiales que se expresan a continuación independientes de la

PLANILLA ANEXA Nº 6

AÑO	HASTA 1000 Kg.	MAS DE 1000 Kg.
1961/ANT	214134	420136
1977/1962	428268	840272
1978	504163	932431
1979	558374	1035432
1980	618007	1149276
1981	688481	1279382
1982	769798	1420331
1983	851114	1577543
1984	943273	1751019
1985	1051696	1946179
1986	1165539	2157602
1987	1295646	2396131
1988	1554775	2875357
1989	1865730	3450429
1990	2238876	4140514
1991	2686652	4968617

PLANILLA ANEXA Nº 7

AÑO	IMPUESTO A
1979	298161
1980	596322
1981	813167
1982	905326
1983	1008327
1984	1116749
1985	1241434
1986	1376962
1987	1528753
1988	1834504
1989	2201404
1990	2841685
1991	3170022

BUENOS AIRES

Código Fiscal: Ley 10.397 del 12-05-86 (B.O. 03-07-86) y sus modificatorias.-

Reglamento General del Código Fiscal, aprobado por Decreto 1.394 del 24-12-86 (B.O. 19-01-87).-

Ley Impositiva para 1992: Ley 11.345 del 09-11-92 (B.O. 27-11-92).-

Normas Complementarias:

Disposición Normativa 131/85 (fecha el 15-02-85).-

Disposición Normativa 18 (fecha el 09-05-78).-

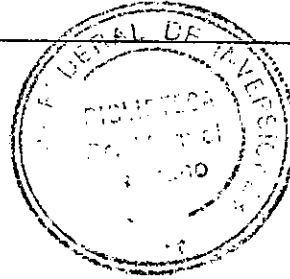
Disposición Normativa 15 (fecha el 14-03-79).-

Disposición Normativa 136 (fecha el 25-03-87 - B.O. 29- 4-87).-

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1) Provincia de Buenos Aires

a) Código fiscal (1) (parte pertinente)



TITULO SEGUNDO

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

CAPITULO I

HECHO IMPONIBLE

ART. 118 — El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la provincia de Buenos Aires del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras y servi-

cios, o de cualquier otra actividad —lucrativa o no— cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste incluidas las sociedades cooperativas; y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con el impuesto sobre los ingresos brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

ART. 119 — A los efectos de determinar la habitualidad a que se refiere el artículo anterior, se tendrá en cuenta especialmente la índole de las actividades que dan lugar al hecho imponible, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

(1) L. 10.397, del 12/5/86 (B.O., 3/7/86). Han sido tomados en cuenta, para esta obra:

- el texto corregido para el art. 152, según B.O. del 30/9/86;
- la sustitución del art. 148, dispuesta por el art. 1° de la L. 10.472, del 24/12/86 (B.O., 13/1/87);
- la sustitución del art. 127 y la del inc. e) en el art. 140, dispuesta por el art. 1° de la L. 10.731, del 2/1/89 (B.O., 2/2/89); según el art. 11 de la L. 10.731, la modificación al art. 140 de la L. 10.397 rige desde el 1/1/88;
- la sustitución del inc. b) en el art. 136, dispuesta por el art. 6° de la L. 10.731;
- la sustitución del inc. d) en el art. 122, y la del art. 145, dispuesta por el art. 8° de la L. 10.731 (este art. 8° de la L. 10.731 también sustituyó el art. 128, pero ello quedó sin efecto por la nueva sustitución del art. 128, ordenada por L. 10.766);
- la sustitución del art. 128 y del cuarto párrafo del art. 141, dispuesta por el art. 16 de la L. 10.766, del 6/6/89 (B.O., 22/6/89);
- la sustitución del inc. i) en el art. 140, dispuesta por L. 10.890, del 20/3/90 (B.O., 18/4/90);
- la incorporación de los incs. q) y r) al art. 140, dispuesta por L. 11.171, del 8/11/91 (B.O., 18/12/91);
- la sustitución del primer párrafo en el inc. a) del art. 124, del inc. i) en el art. 140, y del art. 149, dispuesta por L. 11.244 (art. 3°),

del 14/5/92 (B.O., 1/6/92). Sobre su vigencia y aplicación véanse arts. 4°, 5° y 6° en pág. XXXI - 1 - 16.

• la incorporación del segundo párrafo al inc. d) del art. 140, dispuesta por el art. 2° de la L. 11.304, del 17/9/92 (B.O., 7/10/92).

Asimismo, procedo tener en cuenta lo resultante de las normas indicadas en las notas (2) y (3) y las de la L. 10.448 del 15/10/86 (B.O., 29/10/86), sobre crédito fiscal computable para la cancelación del impuesto sobre los ingresos brutos por parte de los establecimientos industriales que realicen cursos de educación técnica propios o en colaboración, o contribuyan al sostenimiento de escuelas o cursos de esa índole, impartidos en ciertas condiciones.

Por otro lado, el art. 17 de la L. 10.592, del 22/10/87 (B.O., 1/12/87), dispuso:

Los empleadores de personas discapacitadas podrán imputar como pago a cuenta del impuesto sobre los ingresos brutos, el equivalente al cincuenta por ciento (50%) de las remuneraciones nominales que perciban aquéllas.

Dicha deducción se efectuará en oportunidad de practicar-se las liquidaciones a que se refieren los arts. 141 y 142 de la L. 10.397.

En ningún caso, el monto a deducir sobrepasará el importe del impuesto determinado para el período que se liquida, ni tampoco originará saldos a favor del contribuyente.

Quedan excluidas en esta norma las personas discapacitadas que realicen trabajos a domicilio.

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

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

ART. 120 — Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto a las siguientes operaciones, realizadas dentro de la provincia en forma habitual o esporádica:

- a) profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva;
- b) la mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se considerarán "frutos del país" a todos los bienes que sean el resultado de la producción nacional perteneciente a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aun en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento —indispensable o no— para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación, etc.);
- c) el traccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y la locación de inmuebles.

Esta disposición no alcanza a:

- 1) alquiler de hasta cinco (5) propiedades, en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio;
- 2) ventas de inmuebles efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso;
- 3) venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de diez (10) unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio;
- 4) transferencias de boletos de compraventa en general;
- d) las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas;
- e) la comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;

f) la intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;

g) las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía.

ART. 121 — 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 mereciere, a los fines de su encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de la ley.

ART. 122 — No constituyen actividad gravada con este impuesto:

- a) el trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable;
- b) el desempeño de cargos públicos;
- c) el transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuado por empresas constituidas en el exterior, en estados con los cuales el país tenga suscritos 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 efectuada al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas. Lo establecido en este inciso no alcanza a las actividades conexas del transporte, estingaje, estiba, depósito y toda otra de similar naturaleza;
- e) la venta de combustibles líquidos derivados del petróleo, con precio oficial de venta, efectuada por sus productores;
- f) honorarios de directorios y consejos de vigilancia, ni otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicaturas.

CAPITULO II

BASE IMPONIBLE

ART. 123 — Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el periodo fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considera ingreso bruto al valor o monto total —en valores monetarios, en especies o en servicios— devengados en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por préstamos de dinero o plazo de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas.

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

Igual procedimiento de imputación del párrafo anterior, se aplicará a aquellos casos de operaciones de ventas de buques de industria nacional de más de diez (10) toneladas de arqueo total, o buques en construcción de igual tonelaje, cuando dichas operaciones de venta sean en cuotas por plazos superiores a doce (12) meses.

En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en el régimen de la L. 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 balance en forma comercial, la base imponible será el total de los ingresos percibidos en el período.

ART. 124 — No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

- a) los importes correspondientes a impuestos internos, impuesto al valor agregado —débito fiscal— impuesto sobre los combustibles líquidos y gas natural e impuestos para los fondos: Nacional de Autopistas y Tecnológico del Tabaco.

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 de débito fiscal o el del monto liquidado, según se trate del impuesto al valor agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente y en todos los casos, en la medida en que corresponda a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto realizadas en el período fiscal que se liquida;

- b) los importes que constituyan reintegro de capital en los casos de depósito, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada;
- c) los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúen. Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;
- d) los subsidios y subvenciones que otorguen el Estado nacional y los provinciales y las municipalidades;
- e) las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la acción;
- f) los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso;
- g) los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas que

comercialicen producción agrícola, únicamente, y el retorno respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarias de hacienda;

- h) en las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola y el retorno respectivo;
- i) los importes abonados a otras entidades prestatarias de servicios públicos, en el caso de cooperativas o secciones de provisión de los mismos servicios, excluidos transporte y comunicaciones.

Las cooperativas citadas en los incs. g) y h) del presente artículo, podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley para estos casos, o bien, podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuara en el plazo que determine la Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos.

ART. 125 (?) — En los casos en que se determine por el principio general, se deducirán de la base imponible, los siguientes conceptos:

- a) las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida;
- b) el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado en cualquier período fiscal. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.

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

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

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

(2) Sobre deducciones véase en nota (1) lo dispuesto por el art. 17 de la L. 10.592.

ART. 126 — Las deducciones enumeradas en el artículo anterior sólo podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que deriven los ingresos objeto de la imposición. Las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o deducción tengan lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos.

ART. 127 — 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 tabaco, cigarrillos y cigarrillos;
- d) comercialización de productos agrícola-ganaderos efectuada por cuenta propia o por los acopiadores de esos productos.

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

Efectuada la opción en la forma que determinara la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Si la opción no se efectuara en el plazo que determine la Dirección, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la diferencia entre los precios de compra y venta.

ART. 128 — En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en la L. 21.526, se considera ingreso bruto a los importes devengados, en función del tiempo, en cada período.

La base imponible está constituida por la diferencia que resulta entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivos. Cuando se realicen operaciones exentas los intereses y actualizaciones pasivos deben computarse en proporción a los intereses y actualizaciones activos alcanzados por el impuesto.

Asimismo se computarán como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas en el art. 3º de la ley nacional 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art. 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 pueden computar los intereses y actualizaciones activos y pasivos devengados incluyéndolos en la base imponible del anticipo correspondiente a la fecha en que se produce su exigibilidad.

En el caso de la actividad consistente en la compra-venta de divisas desarrolladas por responsables autorizados por el

Banco Central de la República Argentina, se tomará como ingreso bruto la diferencia entre el precio de compra y el de venta.

ART. 129 — Para las compañías de seguros o reaseguros y de capitalización y ahorro, se considerará monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- a) la parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecte a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución;
- b) las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios no exenta de gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

ART. 130 — No se computarán como ingresos, la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones como asegurados.

ART. 131 — Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes y/o cualquier otro tipo de intermediación de operaciones de naturaleza análoga, la base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que se transfieran en el mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se registrarán por las normas generales.

ART. 132 — En los casos de operaciones de préstamos en dinero realizadas por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la L. 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al establecido por el Banco de la Provincia de Buenos Aires para similares operaciones, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

ART. 133 — Para las agencias de publicidad, la base imponible está dada por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes.

ART. 134 — En el caso de ejercicio de profesiones liberales, cuando la percepción de los honorarios se efectúa —total o parcialmente— por intermedio de consejos o asociaciones profesionales, la base imponible estará constituida por el monto líquido percibido por los profesionales.

ART. 135 — De la base imponible no podrán deducirse los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en el presente título.

Quando el precio se pacte en especie el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc., oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

ART. 136 — Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devenguen.

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

- a) en el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior;
- b) en los casos de venta de otros bienes, incluidas aquellas efectuadas a través de círculos de ahorro para fines determinados, desde el momento de la aceptación de la adjudicación, de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior;
- c) en los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior;
- d) en el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios —excepto las comprendidas en el inciso anterior— desde el momento en que se facture o termine, total o parcialmente, la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se 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 intereses desde el momento en que se generen y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto;
- f) en el caso del recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifique el recupero;
- g) en los demás casos, desde el momento en que se genere el derecho a la contraprestación;
- h) en el caso de provisión de energía eléctrica, agua o gas o prestaciones de servicios cloacales, de desagüe o de telecomunicaciones, desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior.

A los fines de lo dispuesto en este artículo, se presumirá que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

CAPITULO III CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

ART. 137 — Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las actividades gravadas.

Las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto, en especial modo aquellas que por su actividad estén vinculadas a la comercialización de productos alimenticios, bienes en general o faciliten sus instalaciones para el desarrollo de actividades gravadas por el impuesto, deberán actuar como agentes de recaudación e información en el tiempo y forma que establezca el organismo de aplicación.

A los fines dispuestos precedentemente los responsables deberán conservar y facilitar, a cada requerimiento de la autoridad de aplicación, los documentos o registros contables que de algún modo se refieran a las actividades gravadas y sirvan de comprobantes de veracidad de los datos consignados en las respectivas declaraciones juradas.

ART. 138 — En caso 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, deberán computar también los importes devengados no incluidos en aquel concepto.

Lo dispuesto precedentemente no será de aplicación obligatoria en los casos de transferencias en las que se verifique continuidad económica para la explotación de la o de las mismas actividades y se conserve la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considerará que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Evidencian continuidad económica:

- a) la fusión de empresas u organizaciones —incluidas unipersonales— a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas;
- b) la venta o transferencia de una entidad a otra que, a pesar de ser jurídicamente independientes, constituyan un mismo conjunto económico;
- c) el mantenimiento de la mayor parte del capital en la nueva entidad;
- d) la permanencia de las facultades de dirección empresarial en la misma o mismas personas.

ART. 139 — En los casos de iniciación de actividades deberá solicitarse —con carácter previo— la inscripción como contribuyente, presentando una declaración jurada y abonando el monto mínimo vigente del anticipo bimestral que correspondiere a la actividad de acuerdo con lo establecido en el art. 157.

En caso de que durante el bimestre el anticipo resultara mayor, sea como consecuencia de los ingresos registrados por el

contribuyente o por la aplicación de los mínimos correspondientes, lo abonado al iniciar la actividad será tomado como pago a cuenta debiendo satisfacer el saldo resultante.

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

Si durante el bimestre de iniciación de actividades no se registraran ingresos, el anticipo se considerará como pago a cuenta del primer bimestre en el que se produjeran ingresos.

CAPITULO IV EXENCIONES

ART. 140 (*) — Están exentos del pago de este gravamen:

- a) las actividades ejercidas por el Estado nacional, los estados provinciales y las municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio o industria;
- b) la prestación de servicios públicos efectuados directamente por el Estado nacional, los estados provinciales, las municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas, cuando las prestaciones efectuadas lo sean en función de Estado como poder público y siempre que no constituyan actos de comercio o industria o de naturaleza financiera, salvo los casos de transporte y comunicaciones a cargo de las empresas Ferrocarriles Argentinos y ENCOTEL respectivamente;
- c) las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los mercados de valores;
- d) toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la nación, las provincias y las municipalidades, así como también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria. Aclárase que las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención.

Toda operación sobre obligaciones negociables emitidas de conformidad a lo dispuesto por las L. 23.576 y 23.962, y sus modificatorias, la percepción de intereses y actualización devengados y el valor de venta en caso de transferencia.

- e) la edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tendrán la distribución y venta de los impresos citados.

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

- f) las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la L. 13.238;

- g) las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad por la legislación vigente con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros;
- h) los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aun cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario;
- i) las operaciones realizadas por las asociaciones, sociedades civiles, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones obreras, reconocidas por autoridad competente, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y no se distribuya suma alguna de su producido entre asociados o socios;

Esta disposición no será de aplicación en los casos en que las entidades señaladas desarrollen la actividad de comercialización de combustibles líquidos y/o gas natural, que estará gravada de acuerdo a lo que establezca la ley impositiva y la ley provincial de adhesión a la ley nacional 23.966.

- j) los intereses de depósitos en caja de ahorro, cuentas corrientes y a plazo fijo;
- k) los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones;
- l) por sus actividades específicas:
 - 1) las cooperativas y empresas de servicios eléctricos;
 - 2) las cooperativas que prestan servicio público telefónico;
 - 3) las cooperativas, integradas por las municipalidades y/o vecinos, que realicen las actividades de construcción de redes de agua potable o redes cloacales y/o prestación del suministro de agua potable o la prestación del servicio de mantenimiento de desagües cloacales, dentro del partido al que pertenecen;
 - 4) las cooperativas, integradas por las municipalidades y/o vecinos, que realicen las actividades de construcción de redes de distribución de gas natural y/o la prestación del servicio de distribución del suministro de gas natural por redes dentro del partido al que pertenecen;
- ll) las cooperativas integradas por las municipalidades y los vecinos que tengan por objeto la construcción de pavimentos dentro del partido al que pertenecen;
- m) los buhoneros, fotógrafos y floristas sin local propio y similares en tanto se encuentren registrados en la respectiva municipalidad y abonen la visa correspondiente;
- n) los ingresos provenientes y la locación de viviendas comprendidas en el régimen de la L. 21.771 y mientras les sea de aplicación de exención respecto del impuesto a las ganancias;

- ñ) los ingresos de 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 o sociedades inscriptas en el Registro Público de Comercio o en la Dirección de Personas Jurídicas;

- o) las emisoras de radiotelefonía y las de televisión;
- p) las cooperativas de trabajo;
- q) los ingresos provenientes de las ventas efectuadas a los consorcios o cooperativas de exportación (promovidos en el inc. g), *in fine*, del art. 1º de la ley nacional 23.101) por las entidades integrantes de los mismos.

Esta exención alcanzará exclusivamente a las pequeñas y medianas empresas de capital nacional, por las operaciones de los bienes y servicios, promocionados según el art. 8º de la citada ley y de todos aquellos que determine el Poder Ejecutivo provincial, cuyo destino sea la exportación;

- r) las comisiones percibidas por los consorcios o cooperativas de exportación (promovidos en el inc. g) *in fine*, del art. 1º de la ley nacional 23.101) correspondientes a operaciones de exportación realizadas por cuenta y orden de sus asociados o componentes. Esta exención alcanzará exclusivamente a las pequeñas y medianas empresas de capital nacional, por las operaciones de los bienes y servicios promocionados según el art. 8º de la citada ley y de todos aquellos que determine el Poder Ejecutivo provincial, cuyo destino sea la exportación.

(3) También caben tener presentes la L:

• 9.734 (art. 10), del 1/9/81 (B.O., 11/9/81), que exime del impuesto sobre los ingresos brutos u otro similar que lo sustituya al Jockey Club de Chivilcoy.

• 9.775, del 2/12/81 (B.O., 10/12/81), que dispone:

Art. 2º — Decláranse exentas del impuesto sobre los ingresos brutos, las operaciones crediticias realizadas por el Banco Hipotecario Nacional hasta el 31 de diciembre de 1979, inclusive, que a dicha fecha estuvieran contratadas en firme, hasta la extinción de los contratos que fueran su necesaria consecuencia o su transferencia o cesión.

Art. 3º — Repùlanse como fincos y sin derecho a repetir, los pagos que ya se hubiesen efectuado en concepto de los tributos cuya exención se otorga por la presente ley.

• 10.039, del 26/2/83, que exime del tributo a los actos y operaciones realizadas por las entidades financieras y empresas estatales beneficiarias de los castigos dispuestos en la res. 448 del 29/2/82, dictada por el directorio del Banco Central de la República Argentina, en tanto fueran consecuencia del dictado y aplicación de dicha norma.

• 10.363, del 9/12/85 (B.O., 9/1/86), que dispone eximir de todo gravamen provincial, a los actos y operaciones que se realicen sobre los Títulos Valores Vivienda (VAVIS), emitidos o a emitirse por el Banco de la Provincia de Buenos Aires. Esta exención alcanza también a las rentas producidas por los mismos y/o a los ajustes de estabilización o corrección monetaria.

• 10.364, del 9/12/85 (B.O., 9/1/86), que dispone:

Art. 1º — Exímese de todo gravamen provincial a las sociedades constituidas bajo la forma legal de cooperativas de trabajo, cuyo fin sea la educación e impartan la enseñanza en forma gratuita, dentro del territorio de la provincia.

Art. 2º — Para estar comprendidos dentro de la presente ley, dichas sociedades deberán estar reconocidas por las autoridades correspondientes, independientemente de la jurisdicción de la que dependan por el régimen de enseñanza que impartan (nacional, provincial o municipal).

Art. 3º — A los fines de acogerse a lo dispuesto en el art. 1º, las entidades allí mencionadas deberán solicitar tal exención ante el o los organismos correspondientes, y la misma será definitiva, mientras no varíe la estructura jurídica de la entidad o el principio de gratuidad que la sustenta.

• 11.345 (art. 8º), del 9/11/92 (B.O., 27/11/92) que declaró a la empresa Cinturón Ecológico Área Metropolitana Sociedad del Estado exenta del pago del impuesto sobre los ingresos brutos hasta el 31 de diciembre de 1992. Esta exención tendrá vigencia a partir de la finalización del período establecido para el otorgamiento de igual beneficio por el art. 5º, inc. c), del decreto ley 9.548/80.

CAPITULO V DE LA DETERMINACION. LIQUIDACION Y PAGO

ART. 141 — El período fiscal será el año calendario. El gravamen se liquidará e ingresará mediante anticipo por los bimestres enero-febrero, marzo-abril, mayo-junio, julio-agosto, septiembre-octubre y noviembre-diciembre, salvo lo dispuesto en los párrafos siguientes.

Los contribuyentes que hubiesen obtenido ingresos gravados, no gravados y exentos durante el año inmediato anterior que superen el límite de ingresos que establezca la autoridad de aplicación o los que ésta determine mediante resolución fundada a ese efecto, liquidarán e ingresarán los anticipos y el pago final, mensualmente.

Por las actividades de explotación agropecuaria se ingresará el impuesto de acuerdo con las normas del art. 160, y en la forma, plazos y condiciones que establezca la autoridad de aplicación.

Tratándose de contribuyentes comprendidos en las disposiciones del convenio multilateral del 18/8/77 y sus modificaciones, los anticipos y el pago final serán mensuales, con vencimiento dentro del mes siguiente o subsiguiente en fecha a determinar por la Comisión Plenaria prevista en el convenio citado que se trasladará al primer día hábil posterior cuando la fecha adoptada con carácter general recayera en un día que no lo fuera.

ART. 142 — Los anticipos a que se refiere el artículo anterior, se liquidarán por declaración jurada —excepto contribuyentes del convenio multilateral— sobre la base de los ingresos correspondientes al mes o bimestre respectivo, según corresponda, debiendo ingresarse el impuesto dentro del mes calendario siguiente al vencimiento de aquéllos, de acuerdo con las normas que dicte al efecto la autoridad de aplicación. Asimismo, dicha autoridad establecerá la forma y plazos de inscripción de los contribuyentes y demás responsables.

Juntamente con la liquidación del último anticipo mensual o bimestral del año, deberá presentarse una declaración jurada en la que se resuma la totalidad de las operaciones del período.

En caso de contribuyentes no inscritos, la autoridad de aplicación los intimará para que dentro de los cinco (5) días se ins-

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

1) Provincia de Buenos Aires

a) Código fiscal (1) (parte pertinente)

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO CUARTO IMPUESTO DE SELLOS

CAPITULO I DEL IMPUESTO

ART. 184 — Estarán sujetos al impuesto de sellos, de conformidad con las disposiciones del presente título, los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso, formalizados en el territorio de la provincia, en instrumentos públicos o privados suscriptos que exterioricen la voluntad de las partes.

Asimismo, están gravados los contratos por correspondencia, los que se efectúen con intervención de las bolsas y mercados y las operaciones monetarias registradas que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés, efectuadas por entidades financieras regidas por la L. 21.526 y sus modificatorias, con asiento en la provincia aunque se trate de sucursales o agencias de una entidad con domicilio fuera de ella.

ART. 185 — Los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso concertados en instrumentos públicos o privados

fuera de la provincia, también se encuentran sujetos al pago del impuesto en los siguientes casos:

- a) cuando los bienes objeto de las transacciones se encuentren radicados en el territorio provincial;
- b) cuando se produzcan efectos en la provincia, por cualquiera de los siguientes actos: aceptación, protesto, negociación, demanda de cumplimiento o cumplimiento, siempre que no se haya pagado el impuesto en la jurisdicción donde se instrumentan o no se justifique su exención en la misma;
- c) los contratos de suministro de materiales y equipos para la ejecución de obras públicas en el país, que se formalicen en instrumentos separados de la ejecución de la obra, cuando en tales instrumentos conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban ubicados en la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado en esa jurisdicción;
- d) las operaciones de compraventa de mercaderías (excepto automotores), cereales, oleaginosas, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país y semovientes, registrados o no en bolsas, mercados, cámaras o asociaciones con personería jurídica, cuando en los respectivos instrumentos o registros conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban ubicados en la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado en esa jurisdicción;
- e) los contratos de prórroga del término de duración de sociedades con domicilio social en la provincia, tomando el importe del capital social sin considerar la naturaleza y ubicación de los bienes que lo componen.

ART. 186 — A los efectos previstos en el inc. b) del artículo anterior no se considerará que producen efectos en la jurisdicción provincial, la presentación, exhibición, transcripción o agregación de tales instrumentos en dependencias administrativas o judiciales, registro de contratos públicos e instituciones bancarias, cuando sólo tengan por objeto acreditar personería o constituir elementos de pruebas.

(1) L. 10.397, del 12/5/86 (B.O., 3/7/86), y modificada por L.:

- 10.731, del 2/1/89 (B.O., 2/2/89), cuyos arts.: 1° sustituyó el art. 184 y el último párrafo del art. 196; 2° incorporó el apartado d) al inc. 7 del art. 230; 13 suprimió el inc. 11 del art. 231. Según el art. 11 de la L. 10.731, la modificación al art. 230 rige desde el 1/1/88.
- 10.928, del 6/7/90 (B.O., 26 y 27/7/90), cuyo art. 2° sustituyó el tercer párrafo del art. 196.
- 11.259, del 1/6/92 (B.O., 26/6/92), que incorporó el inc. 45 —con los apartados A al D— al art. 231.
- 11.304, del 17/9/92 (B.O., 7/10/92), que incorporó el inc. 46 al art. 231.
- 11.345, del 9/11/92 (B.O., 27/11/92), que sustituyó los incs. 22 y 32 del art. 231.

ART. 187 — En todos los casos formalizados en el exterior deberán pagar el impuesto de acuerdo con las prescripciones del presente título, al tener efectos en jurisdicción de la provincia.

ART. 188 — Los actos, contratos y operaciones instrumentados en la provincia, no tributarán el impuesto de sellos, en los siguientes casos:

- a) cuando los bienes objeto de las transacciones se encuentren radicados en extraña jurisdicción;
- b) cuando tengan efectos en otra jurisdicción como consecuencia de aceptación, protesto, negociación, demanda de cumplimiento o cumplimiento;
- c) los contratos de suministro de materiales y equipos para la ejecución de obras públicas en el país, que se formalicen en instrumentos separados de la ejecución de la obra, cuando en tales instrumentos conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban ubicados fuera de la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado fuera de esa jurisdicción;
- d) las operaciones de compraventa de mercaderías (excepto automotores), cereales, oleaginosas, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país y semovientes, registrados o no en bolsas, mercados, cámaras o asociaciones con personería jurídica, cuando en los respectivos instrumentos o registros conste que, a la fecha de celebración del contrato, dichos bienes se encontraban fuera de la provincia o, no habiendo constancia de la ubicación de los mismos, que el domicilio del vendedor esté ubicado fuera de esa jurisdicción;
- e) los contratos de prórroga del término de duración de sociedades con domicilio social fuera de la provincia, aun cuando hubiere bienes ubicados en esta jurisdicción integrando el capital social.

ART. 189 — Los actos, contratos y operaciones a que se refiere el presente título, quedarán sujetos al impuesto por la sola creación y existencia material de los instrumentos respectivos, con abstracción de su validez y eficacia jurídica o posterior cumplimiento. Salvo casos especialmente previstos, la anulación de los actos o la no utilización, total o parcial de los instrumentos no dará lugar a devolución, compensación o acreditación del impuesto pagado.

ART. 190 — Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones alcanzados por el impuesto, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes.

ART. 191 — Los actos sujetos a condición se entenderán, a los efectos del impuesto, como si fueran puros y simples.

ART. 192 — Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago del impuesto de sellos, desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta, documento que perfecciona la instrumentación del acto.

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior se entenderá que la aceptación se encuentra formalizada cuando se reúnan algunos de los siguientes requisitos:

- a) reproducción de la propuesta o sus enunciaciones;
- b) firma, por sus destinatarios, de los respectivos presupuestos, pedidos o propuestas.

ART. 193 — Los impuestos establecidos en este título son independientes entre sí, y deben ser satisfechos, aun cuando varias causas del gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario. No constituyen nuevos hechos imponible las obligaciones a plazos que se estipulen en el mismo acto, para el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o título, se convenga la transferencia del dominio de bienes inmuebles o muebles.

ART. 194 — El documento expedido a los fines de su inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor, como título de propiedad del automotor, no constituye objeto del gravamen a que se refiere el presente título.

ART. 195 — Cuando se trate de contratos celebrados con el Estado nacional, provincial o las municipalidades o sus dependencias y organismos o con las empresas y entidades que les pertenezcan total o parcialmente, que para su aprobación se encuentren sujetos a un acto expreso de autoridad pública, a los fines del impuesto que correspondiere, dichos contratos se considerarán perfeccionados en el momento en que la autoridad preste la conformidad respectiva.

CAPITULO II DE LA DETERMINACION DEL MONTO IMPONIBLE

ART. 196 — En toda transmisión de dominio a título oneroso de bienes inmuebles, incluida la transmisión de la nuda propiedad, se liquidará el impuesto sobre el monto del precio de venta o de la valuación especial, calculada sobre la base del avalúo fiscal ajustado con el coeficiente de actualización mensual que corresponda a la fecha de la operación, el que fuere mayor.

En los casos de transmisión de dominio como consecuencia de subastas judiciales y subastas públicas, realizadas por instituciones oficiales conforme a las disposiciones de sus cartas orgánicas, se tomará como base imponible solamente el precio de venta.

El coeficiente mencionado en el párrafo primero, será igual a la variación del índice resultante de la sumatoria de un medio del índice de precios al consumidor, nivel general, más un medio del índice de precios al por mayor, nivel general, ambos elaborados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, entre el del mes de noviembre del año anterior al último ajuste de valuaciones y el del segundo mes anterior al de la operación.

No obstante autorízase al Poder Ejecutivo, cuando razones de orden económico así lo aconsejen, a reducir el porcentaje de actualización aludido precedentemente.

ART. 197 — En los contratos de compraventa de inmuebles o cualquier otro acto por el cual se transfiere el dominio de inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una suma determinada, el impuesto se aplicará sobre el importe resultante de proporcionar el monto imponible, en función de las valuaciones fiscales de los inmuebles. En ningún caso, el monto imponible podrá ser

inferior a la valuación especial resultante de la aplicación del artículo anterior, del o de los inmuebles ubicados en jurisdicción de la provincia.

ART. 198 — En los contratos de compraventa de terrenos en los cuales se hayan efectuado mejoras o construcciones con posterioridad a la fecha del boleto respectivo, el impuesto se liquidará sobre el precio de venta o valuación especial que resulte por aplicación del art. 196, el que fuere mayor, sin computar en esta última las mejoras incorporadas por el adquirente con posterioridad a la toma de posesión del inmueble.

ART. 199 — En las permutas de inmuebles el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones especiales de los bienes que se permuten o mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiera inmuebles, y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre la valuación especial de aquéllos o mayor valor asignado a los mismos.

Si la permuta comprendiera muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el valor estimativo que fije el organismo de aplicación, previa tasación que deberá disponer el mismo.

Si la permuta comprendiera inmuebles ubicados en extraña jurisdicción, el impuesto se liquidará sobre el total de la valuación especial o mayor valor asignado a los ubicados en el territorio provincial.

En todos los casos, la valuación especial de los inmuebles será la que resulte por aplicación del art. 196.

ART. 200 — Si en la permuta de bienes una de las partes se obliga a bonificar a la otra con la adición de una suma de dinero para igualar el valor de las cosas permutadas, y esta suma es mayor al valor de la cosa dada, el contrato se reputará como de compraventa, debiendo satisfacerse los gravámenes que en cada caso correspondan, según la naturaleza de los bienes.

ART. 201 — En los casos de transferencia de inmuebles se computará, como pago a cuenta, el impuesto de esta ley pagado sobre los boletos de compraventa, siempre que en la escritura traslativa de dominio el escribano autorizante deje constancia de la forma de pago efectuada en el boleto.

ART. 202 — En las cesiones de acciones y derechos y transacciones referentes a inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre el veinte (20) por ciento de la valuación especial o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al referido veinte (20) por ciento.

En el caso de cesión de acciones y derechos hereditarios referentes a inmuebles, se aplicará el mismo sistema establecido en el párrafo anterior y, al consolidarse el dominio, deberá integrarse la diferencia del impuesto que corresponda a toda transmisión de dominio a título oneroso, considerándose al efecto la valuación especial vigente al momento de la cesión.

A los efectos de la aplicación de este artículo, si los inmuebles objeto del contrato no estuvieren incorporados al padrón fiscal, deberá procederse a su inclusión.

Las valuaciones especiales a que alude el presente artículo serán las que resulten por aplicación del art. 196.

ART. 203 — En los derechos reales de usufructo, uso y habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el art. 214.

ART. 204 — El impuesto, aplicable a las escrituras públicas de constitución o prórroga de hipoteca, deberá liquidarse sobre el monto de la suma garantida; en los casos de ampliación de hipoteca, el impuesto se liquidará únicamente sobre la suma que constituya el aumento.

En los contratos de emisión de debentures afianzados con garantía flotante y además con garantía especial sobre inmuebles situados en la provincia, el impuesto por la constitución de la hipoteca —garantía especial— deberá liquidarse sobre la valuación fiscal de los inmuebles. En ningún caso, el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la de emisión.

ART. 205 — En los contratos de préstamos, comercial o civil, garantizados con hipoteca constituida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre la valuación fiscal del o de los inmuebles situados en la provincia. En ningún caso, el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo.

ART. 206 — En las cesiones de créditos hipotecarios deberá liquidarse el impuesto sobre el precio convenido por la cesión o el monto efectivamente cedido, si fuera mayor que aquél. A ese efecto se deberán deducir las cantidades amortizadas. Igual procedimiento deberá observarse en cualquier contrato en donde se instrumente cesión de acciones y derechos.

ART. 207 — En los contratos de compraventa de vehículos automotores, el impuesto se liquidará sobre el precio de venta o sobre el valor de tasación que para los mismos establezca la Superintendencia de Seguros de la Nación, el que sea mayor. Para los vehículos que no tengan tasación en la Superintendencia de Seguros de la Nación, el organismo de aplicación determinará el valor previa tasación especial.

ART. 208 — En los contratos de compraventa de frutos, productos o mercaderías en general, en los cuales no se fije precio y se estipule entrega en cantidades y precios variables, el monto imponible se determinará de acuerdo con el art. 222 por un periodo de cinco (5) años.

ART. 209 — En la venta de billetes de lotería el impuesto se pagará sobre el precio de venta al público. La obligación impositiva nace por la primera entrega, cualquiera fuera la modalidad adoptada, al comerciante, concesionario, distribuidor, revendedor, intermediario, consignatario o similares.

ART. 210 — En los contratos de suministro de energía eléctrica que no contengan cláusulas necesarias para determinar el monto imponible en consideración a la retribución normal que debe pagar el consumidor durante su vigencia, el organismo de aplicación requerirá al Ministerio de Obras y Servicios Públicos que la oficina técnica respectiva practique el cálculo de acuerdo con las tarifas convenidas y consultando la importancia del servicio a prestarse.

Las prórrogas o renovaciones tácitas o automáticas de los contratos de esta naturaleza, se computarán conforme a las normas de este título.

ART. 211 — En los contratos de constitución de sociedades anónimas, el impuesto se pagará sobre el capital social.

En caso de que la sociedad se constituyere provisionalmente, el impuesto se pagará en el acto de la constitución definitiva. Cuando, con arreglo a los estatutos, los aumentos de capital o emisiones deban hacerse constar en escritura pública, el impuesto se pagará en este acto.

ART. 212 — En los contratos de constitución de sociedades o ampliación de su capital, el impuesto se liquidará sobre el monto del capital social o del ampliado y de acuerdo con las siguientes reglas:

- a) si alguno de los socios aportare bienes inmuebles, ya sean como única prestación o integrando capital, se deducirá del capital social la suma que corresponda a la valuación especial de éste o al valor que le atribuya en el contrato, si fuere mayor que el de la valuación especial, sobre la cual se aplicará, en liquidación independiente, la alícuota establecida para toda transmisión de dominio de inmuebles a título oneroso. La valuación especial a que se alude será la que resulte por aplicación del art. 196;
- b) si se aportan bienes muebles o semovientes, deberá aplicarse la alícuota que establezca la ley impositiva, sobre el monto de los mismos;
- c) si se aportare el activo y pasivo de una entidad civil o comercial y en el activo se hallan incluidos uno o más inmuebles se liquidará el impuesto de acuerdo con la alícuota establecida para las operaciones inmobiliarias, sobre la mayor suma resultante entre la valuación especial a la que alude el art. 196 valor contractual o estimación de balance, debiendo tener presente que, si dicho valor imponible resultare superior al del aporte, tal impuesto será el único aplicable, aunque en el referido activo figuren muebles o semovientes.

Quando el valor de los inmuebles sea inferior al del aporte, por la diferencia, entre ambos, deberá tributarse de acuerdo con la alícuota que se establezca;

- d) cuando el aporte consista en la transferencia de un fondo de comercio en cuyo activo no existan inmuebles, se aplicará el impuesto según la alícuota correspondiente.

En todos estos casos en que el aporte de capital se realice en las formas antes indicadas, deberá acompañarse a la declaración copia autenticada de un balance debidamente firmado por contador público matriculado, cuyo original se agregará a la escritura como parte integrante de la misma.

ART. 213 — En las disoluciones y liquidaciones de sociedades así como también en las adjudicaciones a los socios, el impuesto deberá pagarse únicamente cuando exista transmisión de dominio de bienes inmuebles, tomándose como base imponible la valuación especial de dichos bienes que resulte por aplicación del art. 196 o sobre el valor asignado a los mismos si fuere mayor. En tal caso el impuesto aplicable será el que corresponda a las transmisiones de dominio a título oneroso.

ART. 214 — En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del decuplo de una anualidad de renta o el siete (7) por ciento anual de la valuación fiscal o tasación judicial, el que fuere mayor.

ART. 215 — En las operaciones monetarias a que alude la última parte del art. 184, el impuesto se pagará sobre la base

de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses, en proporción al tiempo de la utilización de los fondos.

La obligación impositiva nacerá en el momento en que los intereses se debiten, acrediten o abonen.

En los casos de cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores, el gravamen deberá liquidarse en forma independiente sobre los numerales respectivos.

ART. 216 — En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias, o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión o de los mayores valores resultantes.

Si no se determinara el valor, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas del art. 222.

Quando se establezca un plazo de cláusula de opción a una prórroga del mismo, ésta se computará a los efectos del impuesto de acuerdo con el art. 221.

ART. 217 — En los contratos de seguros el impuesto se liquidará según las alícuotas que fije la ley impositiva, de acuerdo con las reglas que a continuación se establecen:

- a) en los seguros elementales sobre el premio que se fije por la vigencia total del seguro;
- b) los certificados provisorios deberán pagar el impuesto conforme a la norma establecida en el inciso anterior, cuando no se emita la póliza definitiva dentro de los noventa (90) días.

ART. 218 — En los contratos que instrumenten la locación de obra o de servicios sobre bienes ubicados en territorio provincial y en otras jurisdicciones, el impuesto se aplicará sobre el valor proporcional que corresponde a la parte realizada o a realizar en la provincia, excepto cuando del contrato surja el importe atribuible a cada jurisdicción.

ART. 219 — En las obligaciones accesorias, deberá liquidarse el impuesto aplicable a las mismas juntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se probare que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se haya satisfecho el gravamen correspondiente.

ART. 220 — En los contratos de locación o sublocación de inmuebles, se tendrá como monto total de los mismos el importe pactado en concepto de alquileres por el tiempo de la duración del contrato. Si se tratara de inmuebles ubicados en varias jurisdicciones, el impuesto a tributar se fijará de acuerdo con el procedimiento establecido en el primer párrafo del art. 197.

ART. 221 — Toda prórroga expresa de contrato se considera como una nueva operación sujeta a impuesto.

En los contratos que no fijen plazo, se tendrá, como monto total de los mismos, el importe correspondiente al lapso de cinco (5) años.

Quando se establezca un plazo con cláusula de opción a una prórroga del mismo, ésta se computará a los efectos del impuesto, pero en ningún caso podrá ser superior al lapso de cinco (5) años.

Si se establecieran cláusulas, de renovación automática o tácita, el monto imponible se establecerá sobre el término de cinco (5) años. Cuando la prórroga está supeditada a una expresa declaración de voluntad de ambas partes o de una de ellas, se tomará como monto imponible sólo el que corresponda al período inicial y, al instrumentarse la prórroga o la opción, deberá abonarse el impuesto correspondiente a la misma.

En los contratos de locación o sublocación de inmuebles en los que no se fijare el plazo de duración, se tendrá como monto total de los mismos el importe que resulte de computar el tiempo mínimo establecido en el código civil.

ART. 222 — Salvo disposiciones especiales de este título, cuando el valor de los actos sea indeterminado, las partes estimarán dicho valor en el mismo instrumento; la estimación se fundará en el rendimiento de convenios y prestaciones similares anteriores, si las hubiere, o en los valores inferibles del negocio, inversiones, erogaciones y similares, vinculados al contrato, y en general, en todo elemento de juicio de significación a este fin existente a la fecha de celebración del acto. Cuando se fijo como precio el corriente en fecha futura se pagará el impuesto con arreglo al precio de plaza en la fecha de otorgamiento. A estos efectos, las dependencias técnicas del Estado asesorarán al organismo de aplicación cuando éste lo solicite.

Dicha estimación podrá ser impugnada por el citado organismo, quien la practicará de oficio sobre la base de los mismos elementos de juicio señalados en este artículo.

Quando la estimación del organismo de aplicación sea superior a la determinada por las partes, se integrará sin multa ni intereses la diferencia del impuesto dentro de los quince (15) días de su notificación, siempre que el instrumento hubiere sido presentado dentro del plazo de la ley.

ART. 223 — Si el valor imponible se expresara en moneda extranjera, el impuesto deberá liquidarse sobre el equivalente en moneda argentina al tipo de cambio convenido por las partes. A falta de éste o, si estando convenido fuera incierto, se tomará el tipo vendedor vigente al cierre del primer día hábil anterior a la fecha del acto, fijado por el Banco de la Nación Argentina, que se corresponda con la naturaleza de la operación gravada.

ART. 224 — No integran la base imponible a los fines del pago del impuesto los intereses y/o actualizaciones por depreciación monetaria, excepto cuando expirado el plazo previsto en el instrumento original se produjera su reconocimiento como obligación mediante nuevo instrumento.

CAPITULO III DE LOS CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

ART. 225 — Son contribuyentes todos aquellos que formalicen los actos y contratos y realicen las operaciones sometidas al impuesto de sellos.

ART. 226 — Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas son solidariamente responsables por el total del impuesto, quedando a salvo el derecho de cada uno de repeler de los demás intervinientes la cuota parte que le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto.

ART. 227 — Si algunos de los intervinientes estuviere exento del pago de este gravamen, por disposición de este código o leyes especiales, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta.

ART. 228 — Las sociedades comerciales de cualquier naturaleza, las empresas unipersonales, las asociaciones civiles, cooperativas y entidades públicas o privadas, así como los escribanos, martilleros, consignatarios, acopiadores, comisionistas y otros intermediarios que realicen o intervengan en operaciones que, de acuerdo con este título, constituyan hechos imposables deberán actuar como agentes de recaudación en el tiempo y forma que establezca el organismo de aplicación, sin perjuicio del pago de los impuestos que le correspondieren por cuenta propia.

¶ **ART. 229** — Son también solidariamente responsables del gravamen omitido total o parcialmente quienes endosen, tramiten o conserven en su poder, por cualquier razón, actos o instrumentos, sujetos al impuesto. La responsabilidad solidaria comprende el impuesto total o parcialmente omitido, intereses, multas y sus accesorios.

CAPITULO IV DE LAS EXENCIONES

ART. 230 — Estarán exentos del impuesto de sellos:

- 1) el Estado nacional, las provincias y municipalidades, así como también sus organismos descentralizados. Esta exención no alcanzará a las empresas, sociedades, bancos, entidades financieras y todo otro organismo oficial que tenga por objeto la venta de bienes o prestación de servicios a terceros a título oneroso, todo ello sin perjuicio de los beneficios otorgados por leyes especiales;
- 2) las instituciones religiosas, cooperadoras escolares, hospitalarias y policiales, asociaciones y cooperadoras de bomberos voluntarios y consorcios vecinales de fomento;
- 3) las entidades internacionales de crédito a las cuales se haya adherido la Nación Argentina;
- 4) las cooperativas de consumo y trabajo por los actos de constitución de sociedades y por sus aumentos de capital;
- 5) las cooperativas de vivienda, así como los actos por los que se constituyan dichas sociedades y por sus aumentos de capital;
- 6) los actos constitutivos de las asociaciones mutualistas y de las entidades de bien público, incluso fundaciones;
- 7) las cooperativas y empresas de servicios eléctricos y las cooperativas que presten los siguientes servicios:
 - a) público telefónico;
 - b) suministro de agua potable; y

c) gas por redes;

d) de mantenimiento de desagües cloacales.

8) los partidos políticos o agrupaciones municipales, debidamente reconocidos.

ART. 231 — Están exentos de este impuesto, además de los actos previstos por leyes especiales (?) los siguientes actos, contratos y operaciones:

- 1) hipotecas constituidas, en los contratos de compraventa de inmuebles, por saldo de precio, divisiones y subdivisiones de hipotecas; refuerzos de garantías hipotecarias y las modificaciones en la forma de pago del capital o del capital e intereses, en todos los casos siempre que no se modifiquen en más los plazos contratados;
- 2) letras y pagarés hipotecarios, como parte del precio de un contrato de compraventa de inmuebles, cuando se haya efectuado la escritura traslativa de dominio, siempre que lleven al dorso la certificación del escribano ante el cual haya sido otorgada dicha escritura, del cual resulte la fecha y número de ésta y el importe del impuesto pagado. No gozarán de esta exención los nuevos documentos que se otorguen para renovar las obligaciones no cumplidas a su vencimiento;
- 3) los contratos de compraventa de inmuebles que se otorguen de acuerdo con los regímenes de fomento agrario nacionales y provinciales, comprendidos en las leyes de transformación agraria, colonización o arrendamiento y aparcerías rurales;
- 4) las inhibiciones voluntarias cuando sean refuerzos de hipotecas; los instrumentos y/o documentos otorgados a favor del Estado que tengan por objeto documentar o afianzar obligaciones de carácter fiscal o previsional;
- 5) las fianzas u otras obligaciones accesorias, como así mismo la constitución de prendas, cuando se pruebe que han sido contraídas para garantizar obligaciones que hayan pagado el impuesto de sellos correspondiente en la respectiva jurisdicción de otorgamiento, o que se encontraban exentas del mismo. Si no se demostrare el pago del impuesto sobre el instrumento principal, o en su caso la exención, el documento en el cual se formalicen las obligaciones accesorias estará sometido al impuesto correspondiente o al que grave la obligación principal;
- 6) contratos de prenda agraria que garanticen préstamos de o para la compra de semillas, acordados a los agricultores de la provincia;
- 7) operaciones de "crédito rural de habilitación", afianzadas con garantías personales o reales, que realice el Banco de la Provincia de Buenos Aires;
- 8) contratos hasta el monto que fije la ley impositiva que realicen los productores agropecuarios con destino a la adquisición y reparación de maquinarias e implementos agrícolas, alambrados, molinos y aguadas;

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

Se entiende por reorganización de sociedades o fondos de comercio:

- a) la fusión de empresas preexistentes a través de una tercera que se forme, o por absorción de una de ellas;
 - b) la escisión o división de una empresa en otra u otras que continúen las operaciones de la misma;
- 10) las liquidaciones o facturas suscriptas por las partes, excepto las facturas conformadas en los términos del D.L. 6.601/63, ratificado por la L. 16.478;
 - 11) la venta de billetes de lotería emitidos por la Lotería Nacional (?);
 - 12) los contratos de seguros de vida, individuales o colectivos, los de accidentes personales y colectivos del mismo carácter;
 - 13) los títulos de capitalización y ahorro;
 - 14) usuras pupilares;
 - 15) endoso de pagarés, letras de cambio, giros y órdenes de pago;
 - 16) adelantos entre bancos, con o sin caución; los créditos en moneda argentina concedidos por los bancos a corresponsales del exterior, los créditos concedidos por bancos para financiar operaciones de importación y exportación;
 - 17) las operaciones de préstamos, a corto plazo entre bancos autorizados por el Banco Central de la República Argentina;
 - 18) operaciones monetarias en los casos de préstamos documentados en vales, billetes, pagarés, contratos de mutuo o reconocimiento de deuda, o cuando fueran afianzados con garantía hipotecaria, prendaria o cesión de créditos hipotecarios;
 - 19) los depósitos en caja de ahorro, cuentas especiales de ahorro, cuentas corrientes, a plazo fijo y los certificados de depósito a plazo fijo nominativo;
 - 20) licitaciones públicas y privadas, contrataciones directas y órdenes de compra, vinculadas a compra de bienes por parte del Estado provincial, sus dependen-

cias y organismos descentralizados y las municipalidades de la provincia, así como las garantías que se constituyan a esos efectos;

21) fianzas que se otorguen a favor del fisco nacional, provincial o municipal en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos;

22) préstamos o anticipos a los empleados públicos, jubilados y pensionados, que acuerden bancos o instituciones oficiales.

23) documentación otorgada por sociedades mutuales formadas entre empleados, jubilados y pensionados de la administración pública nacional, provincial y municipal;

24) actos y contratos que tengan por objeto aclarar, declarar o rectificar errores de otros, o que confirmen anteriores por los cuales se hayan pagado los impuestos respectivos, sin alterar su valor, término o naturaleza y siempre que no se modifique la situación de terceros instrumentados privada o públicamente;

25) las constancias de hecho, susceptibles de producir alguna adquisición, modificación, transferencia o extinción de derechos u obligaciones que no importen otro acto gravado, instrumentados privada o públicamente;

26) la liberación parcial de cosas dadas en garantía de créditos personales o reales, cuando no se extinga la obligación ni se disminuya el valor del crédito, instrumentados privada o públicamente;

27) los contratos de trabajo para el personal en relación de dependencia, en cualquiera de las modalidades a que se refiere la ley de contrato de trabajo;

28) giros, cheques y valores postales, como asimismo las transferencias efectuadas por entidades regidas por la L. 21.526;

29) actos y contratos relacionados con la adquisición de dominio, otorgamiento de créditos, constitución de hipotecas y construcción de edificios, de inmuebles destinados a vivienda única, familiar y de ocupación permanente, otorgados por:

a) instituciones oficiales o con personería jurídica de derecho público;

b) instituciones privadas regidas por las normas de la ley nacional 21.526;

c) asociaciones civiles con personería jurídica sin fines de lucro y asociaciones con personería gremial;

d) sociedades comerciales con personería jurídica cuando construyan conjuntos de viviendas sin fines de lucro, destinadas a su personal.

Esta exención alcanza: en las transmisiones de dominio a los contratantes si el bien se encuentra inscripto a nombre de los sujetos indicados en los puntos a), b),

c) y d); de no cumplirse este requisito la exención alcanzará al comprador; en el otorgamiento de créditos y en la constitución de hipotecas, a los contratantes; en los contratos de construcción o venta de materiales, a los contratantes;

30) los boletos de compraventa de terrenos sujetos al régimen de la ley nacional 14.005 y ley provincial 4.564 y los boletos de compraventa de terrenos adquiridos en cien (100) o más cuotas;

31) las asociaciones y sociedades civiles con personería jurídica, en las cuales el producido de sus actividades se afecte exclusivamente a los fines de creación y que no distribuyan suma alguna del mismo ente asociados y socios, siempre que cumplan las siguientes actividades:

a) salud pública, beneficencia y asistencia social gratuita;

b) bibliotecas públicas y actividades culturales;

c) enseñanza e investigación científica;

d) actividades deportivas;

32) los documentos que instrumenten operaciones en divisas, relacionadas con el comercio exterior, cualquiera sea el momento de su emisión con relación a dichas operaciones y el lugar de su cancelación;

33) las declaraciones de dominio, cuando se haya expresado en la escritura de compra que la adquisición se efectuó para la persona o entidad a favor de la cual se formulan;

34) las divisiones de condominio;

35) los contratos de cesión de derechos de propiedad intelectual, los contratos de edición y los contratos de traducción de libros;

36) los contratos de impresión de libros, celebrados entre las empresas gráficas argentinas y las empresas editoras argentinas;

37) los contratos de venta de papel para libros;

38) los contratos de venta de libros, aunque el precio se difiera en cuanto a su percepción, siempre que dichos contratos los celebren como vendedoras las empresas editoras argentinas;

39) los actos de constitución de sociedades para la administración y explotación de servicios estatales que se privaticen, cuando sean formalizados por los empleados y/u operarios de aquéllas;

40) las reinscripciones de hipotecas;

41) los instrumentos y actos que formalicen operaciones de intermediación en el mercado de transacciones financieras entre terceros residentes en el país, que realicen las entidades financieras comprendidas en la L. 21.526 dentro de las regulaciones establecidas por el Banco Central de la República Argentina;

42) contrato de compraventa, permuta o locación de cosas, obras o servicios, que formalicen operaciones de exportación, con importadores co-contratantes domiciliados en el exterior, así como las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí;

43) actos, contratos y operaciones que se efectúan sobre títulos, bonos, letras, obligaciones y demás papeles que se hayan emitido, o se emitan en el futuro por el Estado nacional, las provincias y las municipalidades;

44) los aumentos de capital provenientes de revalúos y/o normas contables legales, no originados en utilidades líquidas y realizadas, que efectúen las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas, o por modificación de los estatutos o contratos sociales;

45) (*)

A) los instrumentos, actos y operaciones de cualquier naturaleza incluyendo entregas y recepciones de dinero, vinculados y/o necesarios para posibilitar incremento de capital social, emisión de títulos valores representativos de deuda de sus emisoras y cualesquiera otros títulos valores destinados a la oferta pública en los términos de la L. 11.811, por parte de sociedades debidamente autorizadas por la Comisión Nacional de Valores a hacer oferta pública de dichos títulos valores. Esta exención ampara los instrumentos, actos, contratos, operaciones y garantías vinculadas con los incrementos de capital social y/o las emisiones mencionadas precedentemente, sean aquéllos anteriores, simultáneos, posteriores o renovaciones de estos últimos hechos, con la condición prevista en el presente artículo;

B) los actos y/o instrumentos relacionados con la negociación de las acciones y demás títulos valores debidamente autorizados para su oferta pública por la Comisión Nacional de Valores;

C) las escrituras hipotecarias y demás garantías otorgadas en seguridad de operaciones indicadas en los incisos precedentes, aun cuando las mismas sean extensivas a ampliaciones futuras de dichas operaciones;

D) los hechos imponible calificados originalmente de exentos de acuerdo con los apartados precedentes, como consecuencia de su vinculación con las futuras emisiones de títulos valores comprendidos en el mismo, estarán gravados con el impuesto si en un plazo de noventa (90) días corridos no se solicita la autorización para la oferta pública de dichos títulos valores ante la Comisión Nacional de Valores y/o si la colocación de los mismos no se realiza en un plazo de ciento ochenta (180) días corridos a partir de ser concedida la autorización solicitada.

46) (*) los actos, contratos y operaciones, incluyendo entregas o recepciones de dinero, relacionados con la emisión, suscripción, colocación y transferencia de obligaciones negociables, emitidas conforme el régimen de la L. 23.576 y 23.962 y sus modificatorias.

Esta exención comprenderá a los aumentos de capital que se realicen para la emisión de acciones a entregar, por conversión de las obligaciones negociables indicadas en el párrafo anterior, como así también, a la constitución de todo tipo de garantías personales o reales a favor de inversores o terceros que garanticen la emisión sean anteriores, simultáneos o posteriores a la misma.

(2) La L. 10.468, del 24/12/86 (B.O., 16/1/87), exime del pago del impuesto de sellos a los contratos de locación de inmuebles con destino a viviendas en los términos del art. 1507 del código civil, cuyo valor locativo inicial mensual no exceda del monto de un sueldo mínimo de la administración pública bonaerense.

Además, su art. 25 dispone (según texto dado por el art. 3° de la L. 10.597, del 23/11/87 (B.O., 15 y 16/12/87)): para acogerse a los beneficios que otorga la presente ley, la valuación fiscal del inmueble objeto de la locación no podrá superar el monto que fija la ley impositiva anual.

Véase al respecto el art. 18 de la ley impositiva.

(3) El inc. 11 del art. 231 fue suprimido por L. 10.731 (véase nota (1)).

(4) Este inc. 45 fue incorporado al art. 231 por el art. 1° de la L. 11.259.

(5) Este inc. 46 fue incorporado al art. 231 por el art. 1° de la L. 11.304.

CAPITULO V DEL PAGO

ART. 232 — Los impuestos establecidos en este título se pagarán en la forma, condiciones y término que establezca el organismo de aplicación y serán satisfechos con valores fiscales o en otras formas, según lo determine el Poder Ejecutivo en casos especiales o el organismo de aplicación con carácter general para determinados gravámenes o categorías de contribuyentes. Cuando el impuesto se pague por medio de valores fiscales, éstos para su validez deberán ser inutilizados con sello fechador del organismo de aplicación, del Banco de la Provincia de Buenos Aires o de los bancos autorizados para el cobro de tributos provinciales.

Podrán pagarse también sobre la base de declaraciones juradas en los casos establecidos en este título o cuando lo disponga el organismo de aplicación. El pago de impuesto se hará bajo exclusiva responsabilidad del contribuyente y las oficinas recaudadoras se limitarán a agregar, en cada caso, los valores que se soliciten, salvo cuando exista determinación previa del organismo de aplicación.

ART. 233 — 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 multa siempre que se presenten en el Banco de la Provincia de Buenos Aires, en el organismo de aplicación o en sus oficinas, o en los bancos autorizados para el cobro de tributos provinciales dentro de los plazos respectivos.

ART. 234 — En los actos, contratos y obligaciones instrumentados privadamente, el pago del impuesto deberá constar en la primera hoja. Si la instrumentación se realizara en varios ejemplares o copias, se observará para con el original el procedimiento citado anteriormente. En los demás ejemplares o copias, las oficinas recaudadoras deberán dejar constancia en cada uno en forma detallada, del pago del impuesto correspondiente al acto, contrato u obligación.

ART. 235 — El impuesto correspondiente a los actos o contratos pasados por escritura pública se pagará por declaración jurada. La determinación impositiva se considerará practicada con respecto a los actos, contratos y operaciones pasados por escritura pública, con la visación de los instrumentos respectivos realizada por las dependencias técnicas del organismo de aplicación.

Quando se constate omisión o diferencia de impuesto a favor del fisco y/o se solicitaren liquidaciones por iguales conceptos, el organismo de aplicación autorizará la integración o reposición de las mismas cuando el responsable se allanare a pagar el impuesto omitido, los intereses y una multa equivalente al total del impuesto no ingresado, dentro de los quince (15) días hábiles desde su notificación, reservándose el derecho de disponer la instrucción del sumario previsto en este código, cuando haya semiplena prueba de la existencia de hechos o maniobras con el propósito de producir evasión de las obligaciones fiscales.

El organismo de aplicación podrá determinar excepciones al pago de la multa establecida en el presente artículo cuando el agente de retención no registrare más de dos (2) reclamaciones por omisión y/o diferencias de impuestos, en escrituras visadas durante el año por el Departamento de Sellos o haber sido sancionado por defraudación fiscal, mediante resolución firme y consentida.

No constituirán antecedentes las diferencias de impuestos menores equivalentes a un jornal mínimo fijado por el Poder Ejecutivo nacional vigente a la fecha del acto.

ART. 236 — En los contratos de prenda, pagarés y reconocimientos de deudas, el impuesto estará totalmente a cargo del deudor. Tratándose de letras de cambio, órdenes de pago y demás documentos que dispongan transferencias de fondos, librados desde jurisdicción provincial, el gravamen estará a cargo del tomador si es documento comprado o del emisor en los demás casos; si tales instrumentos han sido librados desde extraña jurisdicción el impuesto estará a cargo del beneficiario o aceptante.

ART. 237 — Cuando los documentos que instrumenten la compraventa de divisas no estén gravados por el impuesto pre-

visto por la ley nacional 18.526, por no haberse cancelado o cobrado, corresponderá tributar el impuesto de sellos en la oportunidad de su devolución al exterior, si éstos fueron librados desde allí o al recibirse en el país la comunicación de su falta de pago, si aquí se emitieron y remitieron al exterior para su cobro. Si los documentos emitidos en divisas en el país, para ser cancelados dentro de su jurisdicción no fueren cobrados, el impuesto se abonará en oportunidad de su falta de pago.

ART. 238 — En caso de contrato para la realización de obras o prestación de servicios o suministros, cuyo plazo de duración sea de treinta (30) meses o más, y que den lugar a un impuesto superior al que determine la ley impositiva, éste se podrá abonar en hasta diez (10) cuotas semestrales, iguales y consecutivas, y no podrá en ningún caso superar el plazo de ejecución del contrato.

Las cuotas devengarán un interés equivalente al que perciba el Banco de la Provincia de Buenos Aires en operaciones de descuento a treinta (30) días.

La Dirección Provincial de Rentas deberá, con carácter general, establecer la forma y condiciones de pago para hacer efectiva la aplicación de las disposiciones del presente artículo, quedando facultada para exigir, en casos especiales, garantías suficientes en resguardo del crédito fiscal.

CAPITULO VI DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS Y TRANSITORIAS

ART. 239 — A los efectos del impuesto de sellos constituye defraudación fiscal, además de los casos tipificados en el art. 38 del presente código, la utilización de estampillas fiscales inutilizadas. Asimismo se presume defraudación fiscal, salvo prueba en contrario en los siguientes casos:

- omisión de la fecha o del lugar del otorgamiento en los instrumentos de los actos, contratos y operaciones gravadas con el impuesto de sellos;
- adulteración, enmienda o soberraspado de la fecha o lugar del otorgamiento en los mismos instrumentos, siempre que dichas circunstancias no se encuentren debidamente salvadas.

TITULO SEXTO DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y VARIAS

ART. 257 — Deróganse los D. L. 8.714/77 (t.o. 1985), 8.722/77 (t.o. 1985), 9.006/78 (t.o. 1985), 9.204/78 (t.o. 1985), 9.420/79 (t.o. 1985) y 9.648/80 (t.o. 1985).

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

1) Provincia de Buenos Aires

b) Reglamento general del código fiscal (1) (parte pertinente)

CAPITULO V IMPUESTO DE SELLOS

ART. 34 — Si en la transmisión de la nuda propiedad se constituye un usufructo a favor del transmitente, se deberá satisfacer únicamente el impuesto correspondiente a la transferencia de la nuda propiedad, en base al mayor valor resultante entre el avalúo fiscal y el precio convenido.

ART. 35 — A los fines de lo dispuesto en el art. 198 del código fiscal, la Dirección Provincial de Catastro Territorial deberá informar en el certificado catastral pertinente, por separado, el valor de las mejoras incorporadas al inmueble por el adquirente y fecha de incorporación, conforme a las disposiciones de la ley de catastro.

ART. 36 — El importe a computar a que se refiere el art. 201 del código fiscal es el correspondiente al acto originario, sin tener en cuenta el que se hubiera pagado por la cesión de acciones y derechos en su caso.

ART. 37 — A los efectos de la tasación especial que deberá practicar en su caso la Dirección Provincial de Rentas, por aplicación del art. 207 del código fiscal, las dependencias técnicas del Estado prestarán el asesoramiento que se les requiera.

ART. 38 — En los contratos de constitución de sociedades, los contribuyentes y demás responsables deberán presentar ante la Dirección Provincial de Rentas, la siguiente documentación:

- a) copia simple de la escritura o contrato en su caso;
- b) certificado libre de deuda por los gravámenes que correspondieran, de acuerdo con la naturaleza de la actividad social.

ART. 39 — En los casos de transferencias de establecimientos comerciales o civiles por cualquier causa, el impuesto

se deberá liquidar en la forma prevista en el art. 212, incs. c) y d) del código fiscal.

ART. 40 — En los contratos de disolución de sociedades, cuyo capital exceda el monto que determine la Dirección Provincial de Rentas, los contribuyentes y demás responsables deberán presentar ante la Dirección Provincial de Rentas, además de la documentación exigida en el art. 38, copia simple del balance.

ART. 41 — Cuando la base imponible del impuesto esté constituida por la valuación fiscal, la liquidación respectiva se deberá efectuar en la siguiente forma:

- a) en las escrituras públicas, deberá calcularse sobre la valuación fiscal especial vigente a la fecha de la instrumentación;
- b) en las adquisiciones de dominio producidas en actuaciones judiciales, regirá la misma norma del inciso anterior, con excepción de la situación contemplada en el art. 196, segundo párrafo, del código fiscal;
- c) en las inscripciones provenientes de otras actuaciones judiciales deberá calcularse sobre la valuación fiscal especial vigente a la fecha del acto que ordene la inscripción. En los oficios deberá transcribirse el auto aludido.

ART. 42 — En las cesiones de contratos de locación de inmuebles se deberá tributar el impuesto sobre el monto imponible que resulte de acuerdo al tiempo que faltare para el vencimiento del contrato.

ART. 43 — A los efectos de lo dispuesto en el art. 222 del código fiscal, cuando la Dirección Provincial de Rentas no practique determinación dentro de los 60 días contados a partir de la presentación de la documentación ante la misma, se tendrá por firme el impuesto satisfecho sobre la base determinada por las partes.

ART. 44 — El Registro Público de Comercio no inscribirá ningún acto sujeto al pago del impuesto de sellos sin la previa intervención y visación por parte de la Dirección Provincial de Rentas.

(1) Aprobado por D. 9.394, del 24/12/86 (B.O., 19/1/87).

ART. 45 — La Dirección Provincial de Rentas fiscalizará el cumplimiento de las disposiciones cuya observancia corresponde a funcionarios judiciales.

Los jueces, secretarios, agentes fiscales y jefes de archivo, serán solidariamente responsables con los contribuyentes por los impuestos no ingresados y sus accesorios.

ART. 46 — Los jefes de archivo de tribunales o juzgados de paz no recibirán ningún expediente que no contenga la conformidad de los agentes fiscales, ni protocolos de escribanos que no lleven la constancia de haber sido fiscalizados por la Dirección Provincial de Rentas.

Se podrán archivar los protocolos de escribanos en forma condicional hasta que se proceda a la verificación, oportunidad en que se considerará definitiva.

ART. 47 — Antes de ordenarse el archivo de las actuaciones judiciales que se tramiten ante la justicia o justicia de paz letada, se deberá dar vista a los agentes fiscales, para que verifiquen el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

ART. 48 — Por la venta de bienes, semovientes o muebles decretada por tribunales de jurisdicción extraña a la provincia, se pagarán los impuestos respectivos mediante sellos del valor correspondiente que se agregarán al exhorto en que se solicite a los tribunales provinciales su cooperación para la entrega de los bienes de que se trata. Ninguna autoridad administrativa prestará su concurso a requerimiento de tribunales de jurisdicción extraña a la provincia, sino si se presenta orden de autoridad judicial competente de la provincia, en la que conste el pago del impuesto.

ART. 49 — Establécense que los convenios sobre traslación del impuesto respecto de los actos, contratos y operaciones, sólo tendrán efecto entre las partes, sin afectar los derechos del fisco.

ART. 50 — Los escribanos con registro de la provincia que firmen o suscriban declaraciones juradas pertenecientes a escrituras autorizadas por escribanos de extraña jurisdicción que no hayan registrado sus firmas en la Dirección Provincial de Rentas, adquieren el carácter de responsables por el pago de los impuestos, contribuciones y tasas vinculadas al acto autorizado.

Los escribanos públicos en su carácter de responsables, deberán exigir la reposición previa de los instrumentos privados que se encuentren en infracción a las disposiciones legales, cuando les fueran presentados para su agregación o transcripción en el registro por cualquier razón o título.

ART. 51 — Las municipalidades, las dependencias y las reparticiones autárquicas de la provincia, deberán exigir el cumplimiento de los gravámenes de sellos en los documentos, actos o contratos que se presenten o que con su intervención se otorguen.

ART. 52 — Cuando se instrumenten separadamente el contrato de inhibición voluntaria con el mutuo y/o reconocimiento de deuda a los cuales accede, en estos últimos contratos las oficinas recaudadoras deberán dejar constancia que el impuesto ha sido cubierto en el contrato de inhibición voluntaria. Los documentos que se presenten sin acreditar las condiciones antedichas, deberán tributar el impuesto que individualmente les corresponde.

ART. 53 — En los contratos de compraventa de mercaderías, de préstamos, pagarés y avales, cuyo impuesto se encuentre comprendido en el correspondiente al contrato de prenda a que hayan dado origen, deberá aclararse tal circunstancia mediante la aplicación en los documentos respectivos, de la siguiente leyenda: "Sellado de ley pagado en el contrato de prenda", que será aplicado por la oficina recaudadora previa constatación de que los documentos —contratos de compraventa de mercaderías, de préstamos, pagarés y avales— respondan a una misma operación y que el gravamen ha sido satisfecho en el contrato de prenda respectivo.

Los documentos que se presenten sin acreditar las condiciones antedichas deberán tributar el impuesto que individualmente les corresponde.

Idéntico procedimiento se aplicará en los contratos de prenda que se encuentren exentos del impuesto, dejándose constancia en los documentos, mediante un sello especial, de la disposición que lo libera.

ART. 54 — El papel sellado y las estampillas fiscales utilizadas para el pago del impuesto de sellos reunirán las siguientes condiciones:

- serán impresos con su valor expresado en moneda corriente, de acuerdo con los colores, grabados y tipo de papel indicado por la Dirección Provincial de Rentas y se acondicionarán en paquetes con precintos que contengan las firmas de los empleados de recuento;
- podrán llevar año de emisión y sólo caducarán cuando la Dirección Provincial de Rentas lo disponga. En tal caso se cambiarán el color y grabado de los nuevos valores que se emitan;
- los valores que suporen el monto que la Dirección Provincial de Rentas establezca llevarán numeración correlativa y se ordenarán por series alfabéticas;
- la hoja unidad de sello tendrá las características y medidas que la Dirección Provincial de Rentas establezca.

ART. 55 — Todo certificado de venta de hacienda deberá ser extendido en los formularios especiales que expidan las municipalidades, con la constancia del pago del impuesto.

ART. 56 — Las liberaciones de deuda ordenadas judicialmente deberán ser solicitadas por oficio.

ART. 57 — La Dirección Provincial de Rentas podrá expedir certificación respecto de los gravámenes de sellos, a los efectos del trámite para la jubilación de escribanos, en base a la información del legajo respectivo, sin efectuar verificación inmediata en los protocolos del profesional, haciéndose constar que aquélla tiene carácter condicional con expresa reserva del derecho de la Dirección de exigir diferencia de tributos si correspondiere.

ART. 58 — Las oficinas recaudadoras no podrán expedir estampillas fiscales por un valor superior a A 10 sin ser inutilizadas.

Los valores fiscales en los cuales no se observen firmas, raspaduras, rúbricas ni sellos dentro del espacio utilizable por ley, y siempre que no se encuentren deteriorados, podrán ser canjeados por otros equivalentes, es decir, de igual naturaleza y/o rubro. El canje de valores superiores a A 10 debe hacerse previa conformidad expresa de la Dirección Provincial de Rentas.

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

1) Provincia de Buenos Aires

| c) Ley impositiva para 1992 (1) (parte pertinente)

ART. 1º — De acuerdo a lo establecido en el código fiscal, fijanse para su percepción en 1992 los impuestos y tasas que se determinan en la presente ley.

TITULO IV IMPUESTO DE SELLOS

ART. 14 — El impuesto de sellos establecido en el título cuarto del código fiscal, se hará efectivo de acuerdo con las alícuotas que se fijan a continuación:

A) *Actos y contratos en general:*

- 1) billetes de lotería. Por la venta de billetes de lotería, el veinte por ciento (20 %);
- 2) cesión de acciones y derechos. Por las cesiones de acciones y derechos, el diez por mil (10 ‰);
- 3) concesiones. Por las concesiones o prórrogas de concesiones otorgadas por cualquier autoridad administrativa, provincial o municipal, a cargo del concesionario, el diez por mil (10 ‰);
- 4) deuda. Por el reconocimiento de deudas, el diez por mil (10 ‰);

(1) L. 11.345, del 9/11/92 (B.O., 27/11/92), que prorrogó, con modificaciones, para su aplicación durante el año 1992, la vigencia de la L. 11.198, ley impositiva correspondiente al ejercicio 1991 (L. 11.345, art. 1º).

La L. 11.345 (art. 2º) modificó los arts. 14, 15, 16, 17 y 32 de la L. 11.198 para regir después de los ocho (8) días corridos siguientes al de la publicación de la presente ley (L. 11.345, art. 6º).

5) energía eléctrica. Por el suministro de energía eléctrica, el diez por mil (10 ‰);

6) garantías. De fianza, garantía o aval, el diez por mil (10 ‰);

7) inhibición voluntaria. Por las inhibiciones voluntarias, el diez por mil (10 ‰).

El impuesto a este acto cubre el mutuo y reconocimiento de deuda a los cuales accede;

8) locación y sublocación:

a) por la locación o sublocación de inmuebles, y por sus cesiones o transferencias, el diez por mil (10 ‰);

b) (?) por la locación o sublocación de inmuebles en las zonas de turismo, cuando el plazo no exceda de los ciento veinte (120) días y por sus cesiones o transferencias, el cinco por ciento (5 %);

9) locación y sublocación de cosas, derechos, obras o servicios.

Por las locaciones y sublocaciones de cosas, derechos, obras o servicios, incluso los contratos que constituyan modalidades o elementos de las locaciones o sublocaciones a que se refiere este inciso, y por las remuneraciones especiales, accesorias o complementarias de los mismos, el diez por mil (10 ‰);

10) mercaderías y bienes muebles. Por la compraventa de mercaderías y bienes muebles en general o por las transferencias como aporte de capital a sociedades, el diez por mil (10 ‰);

11) mercaderías, semovientes, cereales, oleaginosos, lanas, cueros, locación o sublocación de obras, de servicios y de muebles:

a) (2) por las operaciones de compraventa al contado o a plazo de mercaderías (excepto automotores), cereales, oleaginosos, productos o subproductos de la ganadería o agricultura, frutos del país, semovientes, sus depósitos y mandatos; locación o sublocación de obras, de servicios y de muebles, sus cesiones o transferencias; títulos, acciones y debentures, siempre que sean registradas en bolsas, mercados, o cámaras constituidas bajo la forma de sociedad; cooperativas de grado superior; mercados a término y asociaciones civiles con sede social o delegación en la provincia y que reúnan los requisitos y se sometan a las obligaciones que establezca la autoridad de aplicación, el cinco por mil (5 %).

b) por las mismas operaciones cuando no se cumplan las condiciones establecidas en el párrafo anterior o por la transferencia como aporte de capital a sociedades, el diez por mil (10 %);

12) mutuo. De mutuo, el diez por mil (10 %);

13) novación. De novación, el diez por mil (10 %);

14) obligaciones. Por las obligaciones de pagar sumas de dinero, el diez por mil (10 %);

15) prendas:

a) por la constitución de prenda, el diez por mil (10 %). Este impuesto cubre el contrato de compraventa de mercaderías, bienes muebles en general, el de préstamos y el de los pagarés y avales que se suscriben y constituyen por la misma operación;

b) por sus transferencias y endosos, el diez por mil (10 %);

16) rentas vitalicias. Por la constitución de rentas, el diez por mil (10 %);

17) sociedades:

a) por la constitución de sociedades o ampliación de capital, el diez por mil (10 %);

b) por la cesión de cuotas de capital y participación social, el diez por mil (10 %);

18) actos y contratos no enumerados precedentemente, el diez por mil (10 %).

B) Actos y contratos sobre inmuebles:

1) boletos de compraventa de bienes inmuebles, el diez por mil (10 %);

2) cancelaciones. Por cancelación total o parcial de cualquier derecho real, el dos por mil (2 %);

3) cesión de acciones y derechos. Por las cesiones de acciones y derechos, el diez por mil (10 %);

4) derechos reales. Por las escrituras públicas en las que se constituyen, prorrogan o amplían derechos reales sobre inmuebles, con excepción de lo previsto en el inc. 5, el quince por mil (15 %);

5) dominio:

a) por las escrituras públicas de compraventa de inmuebles o cualquier otro contrato por el que se transfiere el dominio de inmuebles, el cuarenta por mil (40 %);

b) por las adquisiciones de dominio como consecuencia de juicios de prescripción, el diez por ciento (10 %).

C) Operaciones de tipo comercial o bancario:

1) establecimientos comerciales o industriales. Por la venta o transmisión de establecimientos comerciales o industriales, o por la transferencia como aporte, de capital a sociedades, el diez por mil (10 %);

2) letras de cambio. Por las letras de cambio, el diez por mil (10 %);

3) operaciones monetarias. Por las operaciones monetarias registradas contablemente que devenguen intereses, el diez por mil (10 %);

4) órdenes de pago. Por las órdenes de pago, el diez por mil (10 %);

5) pagarés. Por los pagarés, el diez por mil (10 %);

6) seguros y reaseguros:

a) por los seguros de ramos elementales, el diez por mil (10 %);

b) por las pólizas flotantes sin liquidación de premio, el equivalente a un jornal mínimo, fijado por el Poder Ejecutivo de la Nación, vigente a la fecha del acto;

c) por los endosos de contratos de seguro, cuando se transfiera la propiedad, el dos por mil (2 %);

d) por los contratos de reaseguros, el diez por mil (10 %).

(2) En relación con esta norma el D. 9.395, del 24/12/86 (B.O., 19/1/87) prevé en su art. 3°:

A los efectos del tratamiento que fije la ley impositiva en el impuesto de sellos para los contratos de locación o sublocación de inmuebles ubicados en zona de turismo, se considerarán como tales las siguientes:

- a) la zona urbana del balneario denominado "Pehuén-Co" en el partido de Coronel de Marina Leonardo Rosales;
- b) las plantas urbanas de las ciudades de Mar del Plata, Miramar, Necochea, Tandil y Cahué y la zona serrana de Sierra de la Ventana;
- c) la franja marítima comprendida entre la Ensenada de Samborombón hasta el límite del partido de Coronel Dorrego con el de Coronel de Marina Leonardo Rosales y en una profundidad de 2.000 metros a contar desde la costa;
- d) el Delta del Paraná en toda su extensión de la jurisdicción provincial.

(3) En relación con esta norma, el D. 9.395, del 24/12/86 (B.O., 19/1/87), prevé en su art. 5°:

A los fines del tratamiento preferencial que establezca la ley impositiva en el impuesto de sellos, en los casos de contratos de compraventa de mercaderías, cereales, oleaginosos, productos de la ganadería o agricultura, frutos del país, semovientes, sus depósitos y mandatos; locación o sublocación de obras, de servicios y de muebles, sus cesiones o transferencias, títulos, acciones y debentures, siempre que se registren, deberán cumplirse los siguientes requisitos:

- a) las operaciones deberán formalizarse mediante boleto o contrato tipo emitido por las bolsas, mercados, cámaras y demás entidades constituidas como sociedades o como asociaciones civiles con personería jurídica;
- b) la registración de las operaciones y pago del impuesto deberá efectuarse en la forma, términos y condiciones que establezca la Dirección Provincial de Rentas.

Para la registración de boletos o contratos, las instituciones deberán ser autorizadas por la Dirección Provincial de Rentas y serán responsables del impuesto que ingresarán en la forma, tiempo y condiciones que la misma determine, debiendo abstenerse de intervenir en arbitrajes o litigios, si las partes no presentan previamente los boletos o contratos, debidamente registrados y con la constancia del pago del impuesto.

Facúltase a la Dirección Provincial de Rentas para establecer procedimientos especiales de registración cuando razones de interés fiscal lo aconsejen, como asimismo a revocar las autorizaciones concedidas. En los supuestos de autorización o revocación la decisión será inapelable.

ART. 15 — Fijase en la suma de dos mil quinientos pesos (\$ 2.500), el monto a que se refiere el art. 231, inc. 8 del código fiscal.

ART. 16 — Fijase en la suma de cuatro mil ochocientos pesos (\$ 4.800), el monto a que se refiere el art. 238 del código fiscal.

ART. 17 — Fijase en la suma de doce mil novecientos setenta y nueve pesos (\$ 12.979) el monto a que se refiere el art. 2° de la L. 10.468, sustituido por el art. 3° de la L. 10.597.

TITULO VI DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y VARIAS

ART. 30 — Incrementanse a partir del 1° de enero de 1992 los coeficientes correctores de la valuación general inmobiliaria vigentes para el año 1991, en un setenta y tres con dos por ciento (73,2%), con excepción de los correspondientes a la planta rural y mejoras ubicadas en dicha planta, casos para los cuales se establecen a partir del 1° de enero de 1992 los siguientes:

Código	Partido	Coefficiente Planta Rural
001	Adolfo Alsina	152,212
002	Alberdi	154,527
003	Almirante Brown	237,458
004	Avellaneda	0,000
005	Ayacucho	96,003
006	Azul	91,791
007	Bahía Blanca	75,545
008	Balcarce	105,107
009	Baradero	125,304
010	Bartolomé Mitre	135,449
011	Bolívar	83,795
012	Bragado	141,291
013	Brandsen	129,516
014	Campana	98,695
015	Cañuelas	116,445
016	Carlos Casares	100,144
017	Carlos Tejedor	138,203
018	Carmen de Areco	136,779
019	Daireaux	121,574
020	Castelli	97,019
021	Cobán	150,000
022	Coronel Dorrego	114,698
023	Coronel Pringles	111,935
024	Coronel Suárez	114,135
025	Lanús	0,000
026	Chacabuco	147,630
027	Chascomús	95,607
028	Chivilcoy	129,927
029	Dolores	153,182
030	Esteban Echeverría	130,966
031	Exaltación de la Cruz	90,528
032	Florencio Varela	75,014
033	General Avarado	103,163
034	General Avelar	97,848
035	General Arenales	133,180
036	General Belgrano	90,583
037	General Guido	134,974
038	Zárate	99,747
039	General Madariaga	141,157
040	General Lamadrid	75,779
041	General Las Heras	130,628
042	General Lavalle	174,618
043	General Paz	124,695
044	General Pinto	102,561
045	General Pueyrredón	82,385
046	General Rodríguez	119,386
047	General San Martín	0,000
048	General Sarmiento	132,074
049	General Viamonte	143,671

Código	Partido	Coefficiente Planta Rural	Código	Partido	Coefficiente Planta Rural
050	General Villegas	97,970	100	San Vicente	148,158
051	González Chávez	109,855	101	Morón	158,873
052	Guaminí	139,999	102	Sulpacha	129,656
053	Juárez	90,907	103	Tandil	94,715
054	Junín	128,056	104	Tapakúé	90,636
055	La Plata	93,221	105	Tordillo	184,182
056	Laprida	101,933	106	Tornquist	105,254
057	Tigre	162,798	107	Trenque Lauquen	105,850
058	Las Flores	102,427	108	Tres Arroyos	92,316
059	Leandro N. Alem	128,463	109	Veinticinco de Mayo	116,081
060	Lincoln	147,262	110	Vicente López	0,000
061	Lobería	82,137	111	Villarino	140,264
062	Lobos	120,026	113	Coronel Rosales	63,689
063	Lomas de Zamora	0,000	114	Berisso	46,319
064	Luján	86,027	115	Ensenada	46,319
065	Magdalena	98,332	116	San Cayetano	72,830
066	Maipú	134,538	117	Tres de Febrero	0,000
067	Salto	145,052	118	Escobar	116,612
068	Marcos Paz	111,409	119	Hipólito Yrigoyen	86,743
069	Mar Chiquita	79,090	120	Berazategui	135,087
070	Malanza	118,083	121	Capitán Sarmiento	124,303
071	Mercedes	111,646	122	Saliqueló	102,627
072	Merlo	71,746	123	Mun. Urbano de la Costa	174,618
073	Monte	115,569	124	Mun. Urbano de Pinamar	175,911
074	Moreno	126,063	125	Mun. Urbano de Villa Gesell	175,911
075	Navarro	117,547	126	Mun. Urbano de Monte	
076	Necochea	98,841		Hermoso	134,221
077	Nueva de Julio	119,325	127	Tres Lomas	108,809
078	Olavarría	86,292	—	Islas:	
079	Palagones	133,640	309	Baradero	141,893
080	Pehuajó	101,885	314	Campana	83,610
081	Pellegrini	108,809	338	Zárate	70,446
082	Pergamino	120,478	357	Tigre	27,743
083	Pila	134,568	387	Flamallo	114,207
084	Pilar	112,075	396	San Fernando	63,194
085	Puan	107,804	398	San Nicolás	96,879
086	Quilmes	167,601	399	San Pedro	126,554
087	Ramallo	114,207			
088	Rauch	115,722			
089	Rivadavia	130,725			
090	Rojas	134,443			
091	Roque Pérez	134,798			
092	Saavedra	96,753			
093	Saladillo	106,208			
094	San Andrés de Giles	106,930			
095	San Antonio de Areco	119,454			
096	San Fernando	0,000			
097	San Isidro	0,000			
098	San Nicolás	136,755			
099	San Pedro	117,842			

Mejoras ubicadas en zona rural: 24,823

ART. 31 — Lo dispuesto en el artículo anterior, en lo que respecta al impuesto de sellos y tasas retributivas de servicios administrativos y judiciales, comenzará a regir después de los ocho (8) días corridos siguientes al de la publicación de la presente ley.

ART. 32 — Para la determinación de la base imponible se depreciarán las fracciones de un peso (\$ 1) y para la determinación de los gravámenes, intereses, recargos y multas se depreciarán las fracciones de diez centavos (\$ 0,10).

ART. 31 — Lo dispuesto en el artículo anterior, en lo que respecta al impuesto de sellos y tasas retributivas de servicios administrativos y judiciales, comenzará a regir después de los ocho (8) días corridos siguientes al de la publicación de la presente ley.

ART. 32 — Para la determinación de la base imponible se despreciarán las fracciones de un peso (\$ 1) y para la determinación de los gravámenes, intereses, recargos y multas se despreciarán las fracciones de diez centavos (\$ 0,10).

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

1) Provincia de Buenos Aires

d) Normas complementarias

I. DISPOSICION NORMATIVA B 1/85 (1) (parte pertinente)

LIBRO PRIMERO PARTE GENERAL

TITULO III AGENTES DE RECAUDACION

Liberación. Término

ART. 23 — La liberación de los certificados deberá solicitarse dentro de los noventa días hábiles de otorgado el acto.

Conservación de la documentación

ART. 24 — Los certificados de deuda liberados deberán ser conservados por los escribanos públicos por el término de

(1) Fechada el 15/2/85. Véase lo expuesto con relación a esta disposición normativa en la nota (1) del subcapítulo referente a las normas complementarias para el impuesto sobre los ingresos brutos en la provincia de Buenos Aires.

El art. 30 de la disposición normativa B 1/85, transcrito en página XXXII - 1 - 18, fue dado por disposición normativa B 19/91, del 12/8/91 (B.O., 21/8/91), y tiene vigencia a partir de los actos y escrituras que se otorgan durante el corriente mes de agosto, inclusive (Disp. norm. B 19/91, art. 2°).

Los arts. 42 y 58 de la disposición normativa B 1/85, transcritos en páginas XXXII - 1 - 19 y XXXII - 1 - 20, fueron dados por disposición normativa B 23/91, del 30/10/91 (B.O., 12/11/91).

Los arts. 39, 53, 56 y 62 de la disposición normativa B 1/85, transcritos en págs. XXXII - 1 - 19 a XXXII - 1 - 21 fueron dados por disposición normativa, B 24/91, del 19/12/91 (B.O., 13/1/92).

El art. 264 de la disposición normativa B 1/85, transcrito en página XXXII - 1 - 22, fue dado por disposición normativa B 17/91, del 28/6/91 (B.O., 5/7/91), y rige a partir del día siguiente a su publicación (Disp. norm. B 17/91, art. 2°).

cinco años, contados a partir del 1° de enero del año siguiente a aquel en que se hubiera otorgado el acto.

Escrituras simultáneas sobre inmuebles

ART. 25 — Cuando se otorguen escrituras simultáneas que tengan por objeto el mismo inmueble, las obligaciones que resultan de los artículos precedentes deberán ser cumplimentadas por el escribano ante quien se otorgue un acto que implique transmisión del dominio.

Si más de uno o ninguno de los actos otorgados constituyen una transmisión de dominio, los deberes fiscales de la presente sección estarán a cargo del escribano ante quien pase la primera de las escrituras.

Los restantes escribanos intervinientes quedarán liberados de los deberes que les competen en tanto dejen constancia en la declaración jurada del impuesto de sellos del cumplimiento de tales deberes por parte del notario que resulta obligado según lo dispuesto en este artículo.

Responsabilidad. Denuncia

ART. 26 — En los casos de incumplimiento de las disposiciones del presente título y de las normas legales y reglamentarias aplicables y sin perjuicio de hacer efectiva la responsabilidad fiscal del escribano interviniente, esta Dirección Provincial procederá —cuando las circunstancias así lo justifiquen— a formular la correspondiente denuncia ante la autoridad competente respecto de la disciplina y fiscalización del notariado.

CAPITULO 3 IMPUESTO DE SELLOS

SECCION PRIMERA ESCRIBANOS PUBLICOS

Responsables. Escribanos públicos titulares

ART. 27 — Los escribanos públicos titulares de registro actuarán como agentes de recaudación del impuesto de sellos

correspondientes a los actos o escrituras que autoricen, protocolicen o de cualquier otra forma se efectúen con su intervención, incluida la prevista por los arts. 186 a 188 del D.L. 9.020/78.

Responsables. Escribanos adscriptos y suplentes

ART. 28 — Los escribanos públicos adscriptos y los suplentes actuarán como agentes de recaudación del impuesto de sellos, en los mismos supuestos previstos en el artículo anterior, respecto de los actos que se efectúen con sus intervenciones.

En estos casos, el escribano titular del registro será responsable en forma ilimitada y solidaria con su adscripto otorgante del acto. Asimismo, será responsable en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria con respecto a los actos otorgados por el suplente.

Pago. Monto

ART. 29 — El importe a retener o percibir será el correspondiente al impuesto de sellos debido por el acto o escritura con más su actualización, intereses y multa en su caso.

Pago. Término

ART. 30 — El plazo para ingresar el importe retenido o percibido se extenderá hasta el día 10 o inmediato posterior hábil del mes calendario siguiente a aquel en que se hubiese otorgado el acto o escritura.

Documentación

ART. 31 — Los escribanos deberán presentar al Departamento Agentes de Recaudación o a las subdirecciones de delegación locales, en su caso, la siguiente documentación:

- a) declaración jurada que acredite el pago del impuesto de sellos;
- b) testimonio del acto o escritura.

Actos o escrituras sobre inmuebles. Documentación

ART. 32 — Cuando el acto tuviere por objeto constituir, modificar o transferir derechos reales sobre inmuebles, además de la declaración jurada indicada en el artículo anterior —inc. a)— y juntamente con ella, los escribanos deberán presentar:

- a) testimonio y copia certificada del acto;
- b) el certificado catastral correspondiente;
- c) declaración del domicilio del adquirente o del titular del dominio, en su caso.

Actos o escrituras sobre inmuebles. Trámite

ART. 33 — En los casos a que se refiere el artículo anterior, la documentación requerida en virtud de lo dispuesto por los arts. 31 y 32 precedentes, será receptada de la Dirección Provincial del Registro de la Propiedad por el Departamento Agentes de Recaudación por vía interna con remito.

El Departamento Agentes de Recaudación procederá a verificar y fiscalizar el pago del tributo correspondiente al acto o escritura. Verificado el pago correcto, visará la documentación y la entregará al interesado por Mesa de Entradas y Salidas.

Si se constataren omisiones o infracciones en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, el Departamento Agentes de Recaudación hará constar tales circunstancias en el legajo del escribano responsable y lo intimará para que formule el descargo, efectuando las aclaraciones y rectificaciones que pudieran corresponder.

En caso de no dar cumplimiento el escribano a dicha información, o no resultar admisible su descargo, el Departamento Agentes de Recaudación promoverá las actuaciones administrativas correspondientes.

Legajo personal

ART. 34 — El Departamento Agentes de Recaudación llevará legajos de antecedentes de los escribanos públicos, en los que se consignarán las omisiones y demás infracciones fiscales verificadas, como asimismo los cargos efectuados, tanto por impuesto de sellos como por las referidas a los deberes y obligaciones dispuestos en el capítulo 2 del presente título.

Los legajos se llevarán por registro notarial e individualizarán a los escribanos vinculados a cada registro (titular, adscriptos y eventuales suplentes), debiendo mantenerse permanentemente actualizados.

**SECCION SEGUNDA
ENTIDADES FINANCIERAS, DE SEGURO,
DE CAPITALIZACION Y DE AHORRO Y PRESTAMO**

Responsables

ART. 35 — Las entidades financieras, de seguros, de capitalización y de ahorro y préstamo, cualquiera fuera su tipo jurídico, actuarán como agentes de recaudación del impuesto de sellos correspondientes a sus co-contratantes o terceros por las operaciones que realicen o en las que intervengan.

Operaciones sujetas a percepción o retención

ART. 36 — La obligación de percibir o retener el impuesto de sellos comprende todas las operaciones que realicen o en las que intervengan las entidades expresadas en el artículo anterior, en tanto el acto u operación se encuentre sujeto al pago del citado impuesto de acuerdo con las normas de la ley respectiva.

Obligaciones de las entidades a título propio

ART. 37 — Sin perjuicio de sus obligaciones como agentes de recaudación del impuesto de sellos, las entidades expresadas en el art. 35 deberán ingresar, simultáneamente con el impuesto percibido o el retenido, el que les pudiera corresponder por las mismas operaciones como contribuyentes directos.

Pago. Monto. Ingreso simultáneo

ART. 38 — El importe a ingresar será el correspondiente al impuesto total adeudado por el acto u operación, como contri-

buyente directo y en calidad de agente de recaudación, con más su actualización, intereses y multa, en su caso.

Pago. Término

ART. 39 — El plazo para ingresar el importe adeudado, tanto como agente de recaudación como en calidad de contribuyente directo, se extenderá hasta el día 20 o inmediato posterior hábil del mes calendario siguiente a aquél en que hubiera tenido lugar el acto u operación o se hubiera emitido el instrumento público respectivo.

Pago. Ingreso simultáneo

ART. 40 — El importe adeudado como agente de recaudación y el debido a título propio como contribuyente directo deberán ser declarados conjuntamente por cada acto u operación gravados.

SECCION TERCERA ENTIDADES REGISTRADORAS

Responsables

ART. 41 — Las bolsas, mercados, cámaras y asociaciones que registren los documentos, actos, contratos y operaciones comprendidos en el inc. 11, letra a) del art. 49 del D. L. 9.420 (t. o. 1984), actuarán como agentes de recaudación del impuesto de sellos correspondiente a los mismos.

Inscripción. Requisitos

ART. 42 — La inscripción para actuar como entidad registradora será concedida cuando se reúnan los siguientes requisitos:

- a) la entidad esté debidamente constituida y autorizada como persona jurídica;
- b) la cantidad de operaciones a registrarse en el año calendario se estime superarán el número de seis mil y su monto global la suma de cien millones de australes (A 100.000.000);
- c) expresamente reconozca a la Dirección la facultad de ejercer a su respecto en extraña jurisdicción todas sus atribuciones.

La Dirección podrá acordar, por excepción, inscripciones para actuar como entidad registradora aun cuando no se alcancen los topes mínimos por operaciones o monto fijado por este artículo, si razones de conveniencia u oportunidad así lo justifican. La decisión al respecto será irrecurrible.

Instrumentos. Forma

ART. 43 — La documentación a registrarse consistirá en los formularios, boletos, documentos, contratos oficiales o los confectionados conforme a los modelos tipo aprobados por las en-

tidades registradoras inscriptas, o aceptados por los usos y costumbres.

Presentación. Término

ART. 44 — Los instrumentos deberán ser presentados a la entidad para su registración dentro del plazo de quince (15) días hábiles contados desde la fecha de la operación u otorgamiento.

Cuando la operación tuviere por objeto cereales y se instrumentare mediante el contrato tipo aprobado por la Junta Nacional de Granos, se considerará como fecha de la operación aquella en que se otorgare dicho contrato.

Falta de presentación en término

ART. 45 — La falta de presentación del instrumento dentro del término establecido en el artículo anterior, tomará inaplicable el régimen diferencial del inc. 11, letra a), del art. 49 del D. L. 9.420 (t. o. 1984), debiendo efectuarse la tributación conforme al régimen general de imposición que establece la citada norma legal.

Registro. Formalidades

ART. 46 — El registro de los instrumentos se efectuará consignando en los mismos:

- a) numeración correlativa por año calendario;
- b) fecha de registro;
- c) oportunamente, fecha y, en su caso, número de la boleta de depósito mediante la que se ingresó el tributo debido;
- d) individualización de la gufa o certificado de venta en la boleta de venta, factura, boleto de compraventa y líquido producto cuando se trate de operaciones sobre semovientes.

Registro. Término

ART. 47 — Las entidades inscriptas deberán registrar los documentos que les sean presentados con tal objeto dentro del término de quince (15) días hábiles contados a partir de la fecha de vencimiento del plazo que establece el art. 44.

Pago. Monto

ART. 48 — El importe a percibir e ingresar será el que resulte de aplicar la alícuota del impuesto sobre el monto imponible será el que resulte de dichos documentos o el estimado al efecto si aquél no constare, sin perjuicio del posterior ingreso de la diferencia cuando el monto sea establecido en definitiva.

Cuando la operación se instrumentare mediante la documentación tipo de la Junta Nacional de Granos, el monto imponible será el que resulte de dichos documentos o el estimado al efecto si aquél no constare, sin perjuicio del posterior ingreso de la diferencia cuando el monto sea establecido en definitiva.

Cuando una de las partes contratantes estuviere exenta, la alícuota del impuesto se aplicará sobre el cincuenta por ciento (50 %) de aquel monto imponible.

Pago. Término

ART. 49 — El plazo para ingresar el importe en concepto de impuesto de sellos y sus accesorios, en su caso, se extenderá hasta el quinto día hábil del mes calendario siguiente a aquel en que se debe efectuar el registro del instrumento.

Este plazo regirá para los instrumentos presentados a las distintas entidades registradoras a partir del 1º de mayo de 1986.

Conservación de la documentación

ART. 50 — Los instrumentos registrados deberán ser entomados cronológicamente por trimestres (enero-marzo; abril-junio; julio-setiembre y octubre-diciembre) y conservados por la entidad registradora dentro de la jurisdicción de la provincia por el término de cinco años contados a partir del 1º de enero del año siguiente a aquel en que tuvo lugar el registro.

Se exceptúa de la obligación de conservar la documentación dentro de la jurisdicción de la provincia a aquellas entidades registradoras que tengan su sede central en extraña jurisdicción y carezcan de establecimiento o representación en territorio provincial. En estos casos, el conservar la documentación en extraña jurisdicción importa para la Dirección Provincial de Rentas la facultad de ejercer a su respecto, en esa extraña jurisdicción, todas las atribuciones que le acuerdan las normas fiscales aplicables.

SECCION CUARTA EMPRESAS DE SERVICIOS DE ELECTRICIDAD

Responsables

ART. 51 — Las entidades que suministren energía eléctrica actuarán como agentes de percepción del impuesto de sellos.

Pago. Monto

ART. 52 — El importe a percibir e ingresar será el que resulte de aplicar la alícuota que establecen las normas que regulan el impuesto de sellos sobre el precio neto de la energía eléctrica suministrada según factura.

Pago. Término

ART. 53 — El plazo para ingresar el importe percibido en concepto de impuesto de sellos se extenderá hasta el día 20 o inmediato posterior hábil, del mes calendario siguiente a aquel en que hubiese emitido la factura por el suministro de la energía eléctrica.

SECCION QUINTA DIRECCION DE LOTERIA

Responsable

ART. 54 — La Dirección de Lotería de la Provincia de Buenos Aires, actuará como agente de percepción del impuesto de sellos que por la venta de billetes de lotería establecen las normas que regulan dicho impuesto.

Pago. Monto

ART. 55 — El importe a percibir e ingresar será el que resulte de aplicar la alícuota que establecen las normas citadas sobre el precio de venta al público del billete de lotería.

Pago. Término

ART. 56 — El plazo para ingresar el importe percibido en concepto de impuesto de sellos se extenderá hasta el día 20 o inmediato posterior hábil del mes calendario siguiente a aquel en que se hubiese efectuado la emisión de los billetes de lotería.

SECCION SEXTA REGIMEN ESPECIAL DE INGRESO

Responsables. Opción

ART. 57 — Las entidades con personería jurídica que deban actuar como agentes de recaudación y no se encuentren incluidas en las disposiciones precedentes de este capítulo, podrán optar por cumplir con las obligaciones a su cargo de acuerdo con el régimen que se establece en esta sección.

Autorización. Requisitos

ART. 58 — La autorización para actuar como agente de recaudación con régimen especial de ingresos será concedida cuando se reúnan los siguientes requisitos:

- a) la entidad esté debidamente constituida y autorizada como persona jurídica;
- b) la cantidad de operaciones respecto de las cuales habrá de efectuarse la percepción o retención en el año calendario se estime superarán el número de seis mil y su monto global la suma de cien millones de australes (A 100.000.000).

La Dirección podrá acordar, por excepción, inscripciones para actuar como agente de recaudación dentro del régimen especial de ingreso de la presente sección, aun cuando no se alcancen los topes mínimos por operaciones o monto fijado por este artículo, si razones de conveniencia u oportunidad así lo justifican. La decisión al respecto será irrecurrible.

Registro. Formalidades

ART. 59 — Los instrumentos respecto de los cuales las entidades actúen como agentes de recaudación consignarán:

- a) numeración correlativa por año calendario;
- b) fecha del registro;
- c) oportunamente, fecha y, en su caso, número de boleta de depósito mediante la que se ingresó el tributo debido.

Registro. Término

ART. 60 — Las entidades autorizadas deberán ingresar los documentos que den origen a la percepción o retención en un libro especial que deberán llevar exclusivamente al efecto.

En ese libro deberán registrarse los documentos por estricto orden cronológico consignando: fecha, naturaleza, nombre de las partes, monto de la operación, importe del impuesto de sellos debido y, oportunamente, entidad bancaria y fecha en que se efectuó el ingreso del tributo.

El término para registrar los documentos se extenderá por el plazo que establece la ley que rige el impuesto de sellos para el pago de dicho tributo.

Si dicho término se encontrare vencido, el impuesto correspondiente y sus accesorios sólo podrán ingresarse de conformidad al presente régimen previa autorización de la oficina competente de la Dirección.

Pago. Monto

ART. 61 — El importe a percibir o retener e ingresar será el correspondiente al impuesto adeudado por el acto u operación, con más su actualización, intereses y multa en su caso.

Pago. Término

ART. 62 — El plazo para ingresar el importe percibido o retenido en concepto de impuesto de sellos y sus accesorios, en su caso, se extenderá hasta el día 20 o inmediato posterior hábil del mes calendario siguiente a aquel en que se hubiere otorgado el instrumento objeto de registración.

SECCION SEPTIMA
MUNICIPALIDADES. CONTROL DE INGRESO

Responsables

ART. 63 — Las municipalidades recabarán de las partes contratantes el previo cumplimiento del pago del impuesto de sellos cuando deban emitir documentación referida a opera-

ciones comprendidas en el art. 49, inc. 11, apartado a) del D. L. 9.420 (t. o. 1984), salvo que de la misma resulte que interviene en la operación intermediario que revista el carácter de agente de recaudación conforme a las normas del presente título, en cuyo caso, serán éstos los obligados al cumplimiento de las normas específicas.

A tales fines, en tanto mediare operación gravada y no hubiere intervención de agente de recaudación, se exigirá con carácter previo el pago del impuesto de sellos ya sea mediante timbrado mecánico o adhiriendo estampillas fiscales al documento que se archive en la Municipalidad o, en su defecto, mediante depósito efectuado con la boleta oficial que será intervenida al dorso —en todos sus ejemplares— por el municipio actuante.

SECCION OCTAVA
MONTO IMPONIBLE

Monto imponible sujeto a percepción o retención

ART. 64 — En todos los casos el monto imponible respecto del cual deberá aplicarse la alícuota correspondiente al impuesto para establecer el importe a percibir o retener e ingresar, será determinado conforme las normas que regulan el impuesto de sellos.

LIBRO SEGUNDO
PARTE ESPECIAL

TITULO IV
IMPUESTO DE SELLOS

CAPITULO 1
TRANSFERENCIA DE AUTOMOTORES

Tabla de valores. Vigencia

ART. 257 — Las tablas de valores de la Superintendencia de Seguros de la Nación a utilizarse para la determinación de la base imponible del impuesto de sellos correspondiente a los contratos relacionados con vehículos automotores y/o remolcados tendrán vigencia trimestral por los periodos: enero-marzo; abril-junio; julio-setiembre y octubre-diciembre.

Tablas. Aparición

ART. 258 — A los fines de lo dispuesto en el artículo anterior, la Dirección Provincial de Rentas establecerá las tablas de valores correspondientes a los meses de diciembre, marzo, junio y setiembre, respectivamente.

Vehículos antiguos

ART. 259 — En los casos de vehículos automotores y/o remolcados (incluidos camiones y acoplados usados) que por

razón de su antigüedad no figuren en las tablas de valores fijadas por la Dirección Provincial, se tomará el valor del último modelo previsto, devaluándolo a razón de un cinco por ciento (5 %) por modelo-año de antigüedad excedente.

Si por igual motivo no se incluyera la marca en dichas tablas de valores, se tomará como base imponible, a los efectos del pago del impuesto, el monto que figure en el respectivo F. 08.

Casillas rodantes

ART. 260 — Para las unidades denominadas "casillas rodantes" se tomará como base imponible, a los efectos del pago del impuesto, el monto que figure en el boleto de compraventa o, en su caso, el que figure en el respectivo F. 08.

Vehículos del modelo año corriente

ART. 261 — Cuando se trate de vehículos automotores y/o remolcados (incluidos camiones y acoplados usados) que por tener como modelo-año el correspondiente al año corriente no figuren incluidos en las tablas de valores fijados por la Dirección Provincial, se tomará como valor el consignado en las listas oficiales de precios de las empresas fabricantes a la fecha de la transferencia, devaluándose en un veinte por ciento (20 %).

Vehículos importados

ART. 262 — En el supuesto de vehículos automotores y/o remolcados (incluidos camiones y acoplados usados) que por su carácter de importados no figuren en las tablas de valores fijadas por la Dirección Provincial, se tomará como valor el que indiquen las listas oficiales de precios de las firmas importadas a la fecha de la transferencia, devaluándose en un veinte por ciento (20 %) por el modelo-año correspondiente al año correspondiente, valor al que se deducirá un cinco por ciento (5 %) por modelo-año de antigüedad excedente.

Transferencia por escritura pública: visación

ART. 263 — Si la transferencia del automotor se instrumenta mediante escritura pública, el notario interviniente —a efectos de cumplir los deberes que establece el título III, libro primero— efectuará la intervención y visación a que se refiere el art. 31 en la oficina local de distrito que corresponda a su competencia territorial.

CAPITULO 2 VIVIENDA UNICA, FAMILIAR Y DE OCUPACION PERMANENTE

Exención: procedencia

ART. 264 (*) — Para que sea procedente la exención establecida en el inc. 29 del art. 231, del código fiscal, las instituciones, asociaciones y sociedades otorgantes del acto o los particulares beneficiarios deberán declarar en la respectiva escritura pública que el inmueble adquirido o hipotecado será destinado a vivienda única, familiar y de ocupación permanente. Esta manifestación bastará para gozar de la exención sin perjuicio de las facultades de verificación de la Dirección y de las responsabilidades tributaria y penal en que pudieran incurrir los declarantes.

(2) Sobre este art. 264 ver segundo párrafo de nota (1) en pág. XXXII-1-17.

Búsqueda de dominio

ART. 265 — A los efectos de la visación de la documentación correspondiente, el Departamento Agentes de Recaudación podrá requerir un informe de la Dirección Provincial de Catastro Territorial en el que conste que el adquirente y/o deudor hipotecario no es titular de dominio de otro inmueble destinado a vivienda, cuando las circunstancias del caso así lo aconsejen.

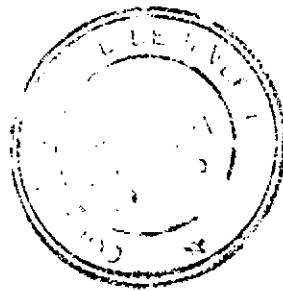
SANTA FE

Código Fiscal, texto ordenado en 1990 por Decreto 1.896, del 28-06-90 (B.O. 06-11-90) y modificado por Ley 10.794 del 22-11-92 (B.O.29-11-92)
Ley Impositiva: texto ordenado en 1990 por Decreto 1.897 del 28-06-90 y modificado por Ley 10.794 del 22-01-92 (B.O. 29-01-92).-

Normas Complementarias:

Decreto 34.70 (T.O. en 1988)

Resolución 154: Dictada por la Dirección Provincial de Rentas el 17-05-88 (B.O. 23-05-88) y modificada por la Resolución 6 del 17-01-91.-



XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

5) Provincia de Santa Fe

a) Código fiscal (1) (parte pertinente)

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO SEGUNDO

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

CAPITULO I

DEL HECHO IMPONIBLE

ACTIVIDADES, ACTOS U OPERACIONES COMPRENDIDAS

ART. 117 — Por el ejercicio habitual en el territorio o en la jurisdicción de la provincia de Santa Fe del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso —lucrativa o no— cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares del dominio público y privado, etc.), se pagará un impuesto de acuerdo con las normas que se establecen en el presente título.

(1) Texto ordenado en 1990, por D. 1.896, del 28/6/90 (B.O., 6/11/90, suplemento 1), y modificado por L:

- 10.794, del 22/1/92 (B.O., 29/1/92), con vigencia a partir del día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial que:
 - agregó un nuevo artículo a continuación del art. 120, y un nuevo inciso al art. 154;
 - sustituyó el Inc. a) del art. 132;
 - derogó el Inc. d) del art. 121 y el Inc. a) del art. 133.

DETERMINACION DE LA HABITUALIDAD

ART. 118 — A los efectos de determinar la habitualidad se tendrá en cuenta especialmente la índole y naturaleza específica de las actividades que generan el hecho imponible, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

Se entenderá por habitual el desarrollo durante el ejercicio fiscal de hechos, actos u operaciones —con prescindencia de su cantidad o monto— por quienes hagan profesión de los mismos.

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

Los ingresos brutos obtenidos por sociedades comerciales o cualquier tipo de organización empresarial contemplada en la L. 19.550 y sus modificaciones, sociedades civiles, cooperativas, fundaciones, sociedades de economía mixta, entes empresarios estatales (nacionales, provinciales, municipales o comunales), asociaciones y empresas o explotaciones unipersonales o pertenecientes a sucesiones indivisas, se considerarán alcanzados por el impuesto independiente de la frecuencia o periodicidad y naturaleza de la actividad, rubro, acto, hecho u operación que los genere.

EMPRESA

ART. 119 — A los fines del impuesto de este título, se entenderá que existe empresa cuando una persona física o sucesión indivisa, titular en un capital, que a nombre propio y bajo su responsabilidad jurídica y económica, asume con intención de lucro la producción o cambio o intermediación en el cambio de bienes o locación de obra, bienes o servicios técnicos, científicos o profesionales, u organiza, dirige y solventa con ese fin el trabajo remunerado o especializado de otras personas.

No obstante, se presumirá el ejercicio de profesión liberal organizada en forma de empresa cuando se configure alguna de las siguientes situaciones:

- a) cuando para el ejercicio de la actividad se recurra al concurso de otros profesionales que actúan en relación de dependencia, o a retribución fija, o que su remuneración no se encuentre directamente relacionada con los honorarios que se facturen al destinatario final de los servicios prestados;
- b) cuando la forma jurídica adoptada se encuentra regida por la L. 19.550 y sus modificaciones;
- c) cuando la actividad profesional se desarrolle en forma conjunta o complementaria con una actividad comercial, industrial o de otra índole no profesional;
- d) cuando la prestación de los servicios profesionales se organice en forma tal que para ello requiera el concurso de aportes de capital cuya significación supere lo que razonablemente proceda para el ejercicio liberal de la profesión. Constituyen capital toda clase de recursos económicos significados por bienes afectados, total o parcialmente, a la consecución de los objetivos de que se trata;
- e) cuando se recurra al trabajo remunerado de otras personas, con prescindencia de la cantidad de ellas, en tareas cuya naturaleza se identifique con el objeto de las prestaciones profesionales, constituyendo una etapa o una parte del proceso de las mismas.

No resulta determinante de una empresa, la utilización del trabajo de personas que ejecuten tareas auxiliares de apoyo, en tanto dichas tareas no importen la realización propiamente dicha de la prestación misma del servicio profesional, técnico o científico o una fase específica del desarrollo del mismo.

No están comprendidos en el concepto de empresa aquellos profesionales, técnicos o científicos cuya actividad sea de carácter exclusivamente personal, aun con el concurso de prestaciones a las que hace referencia el párrafo anterior.

ACTIVIDADES Y HECHOS ALCANZADOS

ART. 120— No tratándose de las situaciones contempladas en el último párrafo del art. 118, los ingresos brutos generados por las actividades que se detallan, ya sea que se realicen en forma habitual o esporádica, se encuentran alcanzados por el impuesto:

- a) las operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía;
- b) la intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, participaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
- c) la comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;
- d) las explotaciones agrícolas, pecuarias, avícolas, de granja, mineras, forestales e ictícolas;
- e) la locación de inmuebles, cuando los ingresos pertenecientes al locador sean generados por la locación de más cinco (5) inmuebles;

f) la venta de inmuebles en los siguientes casos:

- 1) cuando los inmuebles vendidos provengan del fraccionamiento, siempre que se verifique alguna de las siguientes condiciones:

- a) que el fraccionamiento de una misma fracción o unidad de tierra resulte un número de lotes superior a diez (10);
- b) que en el término de dos (2) años, contados desde la fecha de iniciación efectiva de las ventas se anajenen —en forma parcial o total— más de diez (10) lotes de una misma fracción o unidad de tierra, aunque correspondan a fraccionamientos efectuados en distintas épocas.

En los casos en que esta condición se verifique en más de un período fiscal, el contribuyente deberá presentar o rectificar su o sus declaraciones juradas y/o anticipos, incluyendo el ingreso bruto atribuible a cada ejercicio fiscal y/o período a que corresponda el anticipo, ingresando el gravamen y/o anticipo dejado de oblar, con más su respectiva actualización calculada según lo dispuesto en el art. 36 de este código, dentro del plazo fijado para la presentación de la declaración jurada o para el pago del anticipo relativo al ejercicio fiscal o período del anticipo en que la referida condición se verifique. Los ingresos brutos provenientes de posteriores ventas de lotes de la misma fracción o unidad de tierra estarán también alcanzados por el gravamen de este título;

- 2) la venta de inmuebles por quien los haya construido —directa o indirectamente— bajo el régimen de la L. 13.512, cualquiera fuere el número de unidades edificadas y aun cuando la enajenación se realice en forma individual, en bloque o antes de la finalización de la construcción;

- 3) la venta de inmuebles efectuada dentro de los dos (2) años de su adquisición;

- g) el ejercicio de profesión liberal organizada bajo la forma de empresa.

ART. NUEVO — Entiéndese por expendio al público de combustibles líquidos y gas natural, la venta de dichos productos, incluidas las efectuadas por las empresas que lo elaboren, en tanto ésta no tenga por destino una nueva comercialización en su mismo estado.

INGRESOS BRUTOS NO GRAVADOS

ART. 121 — No constituyen ingresos brutos gravados por este impuesto, los generados por las siguientes actividades:

- a) el trabajo personal realizado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable, el desempeño de cargos públicos, las jubilaciones y otras pasividades en general;
- b) el transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuados por empresas constituidas en el exterior, en es-

tados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba acuerdos o convenios para evitar la doble imposición en la materia, de los que surja, a condición de reciprocidad, que la aplicación de gravámenes queda reservada únicamente al país en el cual estén constituidas las empresas;

- c) las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

Esta disposición no alcanza a los ingresos brutos generados por las actividades conexas de transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza;

- d) (derogado por el art. 3º de la L. 10.794);
- e) los honorarios de directores, consejeros, síndicos y consejos de vigilancia de sociedades de la L. 19.550 y sus modificaciones y de cooperativas de la L. 20.337 y sus modificaciones;
- f) los subsidios y/o subvenciones que otorgue el Estado nacional, las provincias, municipalidades y comunas;
- g) las sumas percibidas por los exportadores de bienes y servicios en concepto de reintegros o reembolsos acordados por la legislación nacional.

CAPITULO II

DE LOS CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

CONTRIBUYENTES

ART. 122 — Son contribuyentes del impuesto los mencionados en el art. 11 de este código, que realicen o desarrollen las actividades, actos, hechos u operaciones que generen los ingresos brutos gravados.

Las sucesiones indivisas serán contribuyentes desde la fecha de fallecimiento del causante hasta la fecha de declaratoria de herederos o de declaración de validez del testamento que cumpla la misma finalidad. Asimismo, mantendrán su condición de sujetos pasivos quienes hayan sido declarados en quiebra o concurso civil o comercial, con relación a las ventas o subastas judiciales y, a los demás hechos impositivos que se efectúen o generen en ocasión o con motivo de los procesos respectivos.

AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN

ART. 123 — En los casos y en la forma que disponga la Dirección Provincial de Rentas, la percepción del impuesto también podrá realizarse mediante retención o percepción en la fuente.

A tal fin establecerá quiénes deberán actuar como agentes de retención o percepción, pudiendo tratarse de personas físicas, sucesiones indivisas, sociedad con o sin personería jurídica, reparticiones nacionales, provinciales o municipales, autárquicas o no, y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto.

La Dirección queda facultada para disponer la aplicación de una alícuota diferencial en los casos que los sujetos pasivos de la retención o percepción sean contribuyentes o responsables obligados a inscribirse al momento de la retención o percepción y no demuestren tal calidad por los medios que la misma disponga.

AGENTES DE INFORMACION

ART. 124 — La Dirección Provincial de Rentas podrá establecer la obligación de actuar como agentes de información, ya sea con carácter general o bien con referencia a determinados actos, hechos, operaciones o actividades de los que pudieran derivar o deriven ingresos alcanzados por el impuesto, o por razones de control del cumplimiento de las obligaciones fiscales, a las personas físicas, sucesiones indivisas, sociedad con o sin personería jurídica, reparticiones nacionales, provinciales o municipales, autárquicas o no, y toda entidad que intervenga en los mismos o que posea datos o información que faciliten la administración, fiscalización y/o verificación del cumplimiento del gravamen.

Cuando los aludidos responsables omitieren el cumplimiento de su obligación en tiempo y forma, se harán pasibles de las sanciones que dispone este código.

REGISTRO DE PROVEEDORES Y LICITADORES DE LA PROVINCIA

ART. 125 — Las personas o entidades incluidas en el Registro de Proveedores y Licitadores de la provincia deberán solicitar su inscripción en las mismas condiciones y con idénticos deberes y obligaciones que cualquier otro contribuyente del impuesto. No se abonarán órdenes de pago sin que el interesado justifique el cumplimiento de las obligaciones emergentes de este título en las condiciones, formas, requisitos y plazos que disponga la Dirección.

JUICIOS JUDICIALES SOBRE PRÉSTAMOS DE DINERO

ART. 126 — Los juzgados intervinientes informarán a la dirección u oficina fiscal de la jurisdicción, del ejercicio de actividades de préstamos de dinero que pudieran dar origen a ingresos brutos gravados, sea con o sin garantía, que se exterioricen por exhibición o presentación en juicio de instrumentos privados, documentos y papeles de comercio, y siempre que el titular no justifique el carácter de contribuyente inscripto.

IDENTIFICACIÓN DE CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

ART. 127 — La Dirección Provincial de Rentas queda facultada a implantar un régimen de identificación —total o parcial— de contribuyentes y responsables del impuesto sobre los

ingresos brutos, que será obligatorio para quienes desarrollen hechos, actos, operaciones o actividades que generen ingresos brutos gravados, conforme se reglamente.

En la jurisdicción de la provincia de Santa Fe, los organismos de los poderes Legislativo, Judicial y Ejecutivo nacional, provincial, municipal, comunal y sus dependencias, no darán curso a ningún trámite que resulte de interés para los solicitantes, si los obligados no exhiben, de corresponder como consecuencia de lo dispuesto en el párrafo anterior, la correspondiente identificación.

Tales organismos y sus funcionarios —de cualquier jerarquía— deberán prestar obligatoriamente la colaboración que se les requiera a los fines del párrafo precedente, siendo de aplicación el segundo párrafo del art. 124.

CAPITULO III

DE LA BASE IMPONIBLE

DETERMINACION DEL GRAVAMEN

ART. 128 — Salvo expresa disposición en contrario, el impuesto se determinará sobre la base de los ingresos brutos gravados devengados durante el período fiscal.

Se considera ingreso bruto el valor o monto total —en valores monetarios, en especies o servicios— devengados en concepto de venta de bienes de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución de la actividad ejercida, los intereses y/o actualizaciones obtenidas por préstamos de dinero, plazos de financiación, mora o punitivos, los recuperos de gastos sin rendición de cuentas, o en general, al de las operaciones realizadas.

El valor o monto total referido al párrafo anterior, será el que resulte de las facturas o documentos equivalentes extendidos por los contribuyentes o responsables obligados al ingreso del impuesto, neto de descuentos y similares efectuados de acuerdo con las costumbres de plaza.

Cuando las operaciones se pacten en especie, el ingreso bruto estará constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, oficiales o corrientes en plaza a la fecha de generarse el devengamiento.

IMPUTACION AL PERIODO FISCAL

ART. 129 — Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devengan, salvo las excepciones previstas en el presente título se entenderá que los ingresos se han devengado:

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

Si con anterioridad a la fecha en que ocurra alguna de dichas situaciones se realizan pagos de cuotas o entré-

gas a cuenta del precio convenido, tales ingresos parciales estarán sujetos en esa proporción al gravamen en el momento del período fiscal en que fueron efectuados;

- b) en el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación, de la entrega del bien o acto equivalente, o de la percepción de pagos a cuenta de precio, lo que fuere anterior;
- c) en los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior;
- d) en el caso de prestaciones de servicios y locaciones de obras y servicios —excepto las comprendidas en el inciso anterior— desde el momento en que se factura o termina total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, o de la percepción de pagos a cuenta de precio, lo que fuere anterior;
- e) en el caso de provisión de energía eléctrica, gas o prestaciones de servicios de comunicaciones, telefonía o telecomunicaciones, desde el momento en que se produzca el vencimiento del plazo fijado para su pago o desde su percepción total o parcial, el que fuere anterior;
- f) en el caso de provisión de agua o prestación de servicios cloacales, desde el momento de la percepción total o parcial;
- g) en el caso de los intereses y/o actualizaciones ganados, que se originen en préstamos de dinero o cualquier otro tipo de denominación que se otorgue a estas operaciones, o por su mora o punitivos, estarán sujetos a imposición en el período fiscal en que se devenguen, conforme a las siguientes situaciones:

- 1) tasa de descuento: en el momento de su percepción;
- 2) tasa de interés: en oportunidad de ser exigible la cuota de amortización o el monto total si no existieren amortizaciones parciales.

Salvo prueba en contrario, cuando en el instrumento respectivo no se consigne el tipo de interés o importe por este concepto, se presume que devenga un interés no inferior al que cobran las instituciones oficiales de crédito por operaciones similares a la que refiera tal instrumentación;

- h) en el caso de intereses y/o actualizaciones ganados que se originen en la financiación por la venta de bienes, o por su mora o punitivos, en oportunidad de ser exigible la cuota de amortización o el monto total de la operación si no existieran amortizaciones parciales;
- i) en los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de todo lo expuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad.

Cuando corresponda imputar los ingresos brutos conforme a la percepción, se considerará el momento en que se cobren en efectivo o en especie, y además, en los casos en que estando disponible, se han acreditado en cuenta del contribuyente o responsable, o con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o en un fondo de amortización o de seguro, cualquiera sea su denominación, o dispuesto de ellos en otra forma.

ART. 130 — A los fines de este título se considera venta a toda transferencia en que participen personas físicas o jurídicas, sucesiones indivisas o entidades de cualquier índole, a título oneroso que importe la transmisión del dominio de los bienes (venta, permuta, dación en pago, expropiación, adjudicación por disolución de sociedades, aportes a sociedades, ventas o subastas judiciales, o cualquier otro acto que conduzca al mismo fin), así como la desafectación de bienes de la actividad generadora de ingresos brutos gravados, para ser destinados al uso o consumo particular del o los titulares de la misma.

En el caso de inmuebles, se considera que existe venta al momento de la entrega de la posesión o de la escritura traslativa del dominio, lo que fuere anterior.

Tales momentos se considerarán en especial para el cómputo del plazo de dos (2) años a que se refiere el apartado 3 del inc. f) del art. 120.

La transferencia de boletos de compraventa de inmuebles sin haberse adquirido previamente la posesión de éstos, no configura venta de inmueble.

En el caso de otros bienes, la venta se perfeccionará con la entrega de la cosa o si correspondiere la registración del dominio ante el organismo correspondiente, lo que fuere anterior.

DETERMINACION DEL INGRESO

ART. 131 — En las situaciones previstas en la parte final del primer párrafo del artículo anterior, se considerará —sin prueba en contrario— que el ingreso bruto es el fijado para operaciones normales realizadas por los contribuyentes o responsables o, en su defecto, el valor corriente en plaza.

INGRESOS BRUTOS NO COMPUTABLES

ART. 132 — No integran la base imponible los siguientes conceptos:

- a) los importes correspondientes a impuesto provincial al consumo de gas, impuestos internos, impuesto al valor agregado, débito fiscal e impuesto para los fondos: Nacional de Autopistas, Tecnológico del Tabaco, de los Comestibles, Nacional de Energía Eléctrica (L. 15.336); Chocón-Cerros Colorados (L. 17.547), Nacional Grandes Obras Eléctricas (L. 19.287), Nacional E.M.S.A. (L. 22.938) e impuesto sobre combustibles líquidos y gas natural (título III - L. 23.966).

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 del monto liquidado, según se trate del impuesto al valor agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente, y en todos los casos en la medida en que correspondan a las operaciones de la actividad que genera los ingresos brutos gravados, realizadas en el período fiscal que se liquida;

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

- c) los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios, mandatarios y demás intermediarios, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros en las operaciones de intermediación en que actúen y siempre que se rinda cuenta de los mismos con comprobantes.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas esta disposición sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;

- d) los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción en las cooperativas que comercialicen producción agrícola, únicamente y el retorno respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarios de hacienda;

- e) en las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas de grado inferior, por la entrega de productos agrícolas y el retorno respectivo;

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

Las cooperativas citadas en los incs. d) y e) del presente artículo podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados, en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley impositiva para estos casos, o bien podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección Provincial de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa de dicho organismo. Si la opción no se 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.

DIFERENCIA ENTRE PRECIOS DE COMPRA

ART. 133 — La base imponible estará constituida por la diferencia entre el importe de compras y ventas en los siguientes casos:

- a) (derogado por el art. 3º de la L. 10.794);
- b) comercialización de billetes de lotería, quiniela, pronósticos deportivos y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y venta sean fijados por el Estado;
- c) comercialización mayorista y minorista de tabaco, cigarrillos y cigarrillos;
- d) las operaciones de compraventa de divisas;
- e) comercialización de productos agrícolas ganaderos, efectuada por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

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

Será de aplicación en este caso lo dispuesto en el último párrafo del artículo anterior.

ENTIDADES FINANCIERAS

ART. 134 — En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en el régimen de la L. 21.526 y sus modificaciones, se considerará ingreso bruto a los importes devengados en función del tiempo en cada período.

En estos casos la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas.

Asimismo, se computarán como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas por el art. 3º de la L. 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art. 2º, inc. a) del citado texto legal.

Los intereses y actualizaciones aludidos serán por financiación, mora o punitivos.

COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS

ART. 135 — Para las compañías de seguro o reaseguros y de capitalización y ahorro se considerará monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios para la entidad.

Se conceptúan especialmente en tal carácter:

- a) la parte que sobre de las primas, cuotas o aportes se afecta a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución;
- b) las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y la venta de valores mobiliarios no exenta del gravamen

así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

No se computarán como ingresos la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.

Las empresas o entidades que exploten directa o indirectamente los círculos de ahorro compartido, ahorro para fines determinados, círculos cerrados o planes de compra por autofinanciación pagarán sobre el total de ingresos brutos cualquiera sea la denominación de la percepción (cuota pura, gastos de administración, intereses, inscripción, etc.) deduciendo el costo de los bienes adjudicados. Para los círculos en que el número de adjudicatarios sea inferior al total de suscriptores, pagarán sobre el total de ingresos antes mencionados, sin deducción alguna.

COMISIONISTAS, CONSIGNATARIOS, MANDATARIOS, ETC.

ART. 136 — Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes y/o cualquier tipo de intermediario que realice operaciones de naturaleza análoga, la base imponible estará constituida por los ingresos devengados en el período fiscal, comisiones, bonificaciones, participaciones, porcentajes, o similares, así como todo otro ingreso que signifique una retribución por su actividad, las garantías de créditos, los fondos especiales, el pesaje y báscula, los intereses o actualizaciones, los fletes en camiones propios y cualquier recupero de gastos sin rendición de cuenta con comprobante.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales.

OPERACIONES DE PRESTAMO DE DINERO

ART. 137 — En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la L. 21.526 y sus modificaciones, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se mencione el tipo de interés, o se fije uno inferior al establecido por el Banco Provincial de Santa Fe para el descuento de documentos, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

COMERCIALIZACION DE BIENES USADOS

ART. 138 — En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

ART. 139 — Para las agencias de publicidad la base imponible está dada por los ingresos provenientes de los "servicios

de agencia", las bonificaciones por los volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facture. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes.

DEDUCCIONES

ART. 140 — De la base imponible —en los casos que se determine por el principio general— se deducirán los siguientes conceptos:

- a) las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por época de pago, por volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida;
- b) los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente, sólo podrán efectuarse cuando los conceptos a que se refieren correspondan a operaciones o actividades de las que se deriven ingresos brutos objeto de la imposición.

Las mismas deberán efectuarse en el período fiscal en que la erogación, débito fiscal o detracción tengan lugar y siempre que sean respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos.

Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras detracciones que las explícitamente enunciadas en el presente título, las que únicamente podrán ser usufructuadas por parte de los responsables que, en cada caso, se indican;

- c) el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan sido computados como ingresos gravados en cualquier período fiscal.

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

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

CAPITULO IV

DE LA DETERMINACION, LIQUIDACION Y PAGO

PERIODO FISCAL. PAGO

ART. 141 — El período fiscal será el año calendario. El pago se hará por el sistema de anticipos y ajuste final sobre ingre-

sos calculados sobre base cierta, en la forma, condiciones, plazos y con los requisitos que determine la Dirección. Las liquidaciones de anticipos revestirán el carácter de declaración jurada.

En todos los casos, los anticipos abonados fuera de término, no abonados o abonados por un monto inferior al que correspondiere, devengarán los intereses resarcitorios, actualizaciones y darán origen a las sanciones previstas en este código.

LIQUIDACION DEL IMPUESTO. DECLARACIONES JURADAS. EXIMICION DE DECLARACION JURADA

ART. 142 — El impuesto se liquidará por declaración jurada en los plazos y condiciones que determine la Dirección, la que establecerá, asimismo, la forma y plazos de inscripción de los contribuyentes y demás responsables.

En la declaración jurada confeccionada en formulario oficial, se resumirá la totalidad de las operaciones del año y un detalle de los pagos realizados por el mismo período, liquidándose así el ajuste final. No obstante, la Dirección podrá, solicitar la inclusión en la misma declaración jurada u otro formulario creado al efecto, otros datos e informe que faciliten las tareas de administración y fiscalización tributarias.

La Dirección podrá eximir de la obligación de presentar declaración jurada anual a determinados sectores, clase o categoría de contribuyentes o responsables.

CERTIFICACION DE ESTADOS CONTABLES

ART. 143 — El Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Santa Fe no dará curso a la certificación de la firma profesional de los estados contables dictaminados que le presenten sus matriculados, en tanto el dictamen no contenga un detalle de la deuda por impuesto sobre los ingresos brutos (importes devengados exigibles y no exigibles del impuesto), derivada de situaciones que sean conocidas por el profesional dictaminante, por aplicación de principios de auditoría generalmente aceptados. La Dirección reglamentará los aspectos formales a cubrir en el dictamen.

ALICUOTAS. ALICUOTAS DIFERENCIALES. IMPUESTO MINIMO

ART. 144 — La ley impositiva, fijará la alícuota básica así como las distintas alícuotas diferenciales a aplicar a los ingresos brutos gravados.

El Poder Ejecutivo podrá fijar alícuotas diferenciales con carácter objetivo que no podrán ser inferiores a un veinte por ciento (20%) de la alícuota básica ni superiores al mil por ciento (1.000%) de la alícuota básica.

La ley impositiva fijará los impuestos mínimos a abonar por los contribuyentes, tomando en consideración la actividad, categoría de los servicios prestados, o actividades realizadas, el mayor o menor grado de suntuosidad, las características económicas u otros parámetros representativos de la actividad, hechos, actos u operaciones que generen los ingresos brutos gravados.

No regirá el impuesto mínimo en los casos de actividades agropecuarias, así como para contribuyentes comprendidos en el convenio multilateral del 17 de agosto de 1977.

COMUNICACION A LA LEGISLATURA PROVINCIAL

ART. 145 — Cuando el Poder Ejecutivo hiciere uso de la facultad concedida por el segundo párrafo del artículo anterior, deberá dentro de los cinco (5) días de la emisión del decreto correspondiente, comunicar tal decisión a la Legislatura provincial.

ACTIVIDAD NO ESPECIFICADA

ART. 146 — No dejará de gravarse el ingreso bruto producido por un ramo o actividad por el hecho de que no haya sido previsto en forma expresa en este código, en la ley impositiva o en las disposiciones que en consecuencia se dicten. En tal supuesto se aplicará la alícuota básica.

Cuando un contribuyente obtenga ingresos brutos gravados sometidos a la aplicación de distintas alícuotas, deberá discriminar en sus declaraciones juradas y registros contables el monto correspondiente a cada una de ellas.

Si así no lo hiciere, deberá aplicar la alícuota que corresponde al tratamiento más gravoso, ingresando un importe no menor a la suma de los mínimos establecidos en la ley impositiva para cada actividad o rubro hasta el momento en que se demuestre el monto imponible que corresponde a cada tratamiento fiscal.

Los ingresos brutos generados por las actividades o rubros complementarios de una actividad principal —incluido la financiación y ajuste por desvalorización monetaria— estarán sujetos a la alícuota que para éste contemple la ley impositiva, o la disposición de aquélla o del presente título que le fuera consecuencia.

DEDUCCION DE RETENCIONES

ART. 147 — En la declaración jurada de los anticipos o del último pago, se deducirá el importe de las retenciones y/o percepciones sufridas en el periodo, procediéndose en su caso al depósito del saldo resultante a favor del fisco.

DERECHO DE REGISTRO E INSPECCION

ART. 148 — Los contribuyentes del gravamen de este título podrán deducir, contra el impuesto determinado por cada periodo fiscal iniciado a partir del 1º de enero de 1985, inclusive, un crédito fiscal equivalente al derecho de registro e inspección (arts. 76 y subsiguientes de la L. 8.173 y sus modificaciones) efectivamente abonados por dicho periodo fiscal. Para poder hacer efectiva esa deducción sobre dicho anticipo el ingreso del derecho de registro e inspección a favor del fisco municipal o comunal respectivo, deberá ser efectuado en fecha no posterior a la fijada como vencimiento para el pago del impuesto a los ingresos brutos correspondientes al mismo periodo en el cual aquel crédito fiscal es computado. No obstante, si el derecho de registro e inspección se abonara posteriormente a esa fecha, la deducción podrá ser efectuada en periodos posteriores.

Este crédito no podrá exceder el veinte por ciento (20%) del impuesto sobre los ingresos brutos determinados en el periodo fiscal sobre el cual se efectúa la deducción y el excedente no deducible en el mismo no podrá ser trasladado a periodos fiscales posteriores.

A los efectos de la determinación del crédito fiscal referido no serán computables los montos abonados por actualizaciones, de intereses, recargos y/o multas.

Este beneficio será de aplicación para los derechos de registro e inspección correspondientes a periodos fiscales iniciados a partir del 1º de enero de 1985, inclusive.

OBLIGACIONES DE CONTRIBUYENTES O RESPONSABLES

ART. 149 — Cuando los contribuyentes o responsables no hayan justificado el cumplimiento de las obligaciones de ingresar o informar respecto a uno o más anticipos o periodos fiscales, la Dirección los emplazará para que dentro del término de quince (15) días ingresen las liquidaciones respectivas por el impuesto resultante, sus intereses resarcitorios, la actualización y sanciones que correspondieren.

Si dentro de dicho plazo aquéllos no regularizan su situación, sin otro trámite la Dirección podrá requerirles administrativa o judicialmente, el pago a cuenta del anticipo o de la declaración jurada del impuesto, los intereses resarcitorios, la actualización y sanciones que en definitiva les corresponda abonar aplicando el tratamiento fiscal pertinente sobre la base imponible estimada de acuerdo a los procedimientos que se detallan en el artículo siguiente.

DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE

ART. 150 — A los fines del artículo anterior, tratándose de uno o más anticipos no ingresados o informados y existiendo impuesto determinado por declaraciones juradas o verificaciones de oficio, la Dirección estimará la base imponible —a su elección— por alguno de estos métodos:

- a) se tomará como punto de referencia la última base imponible, por anticipos declarada o verificada y se la podrá ajustar por devaluación monetaria mediante la aplicación de coeficientes generales fijadas por la Dirección Provincial de Rentas y relacionadas con la evolución de los negocios y actividades económicas en general;
- b) se tomará como punto de referencia la base imponible del anticipo declarado o verificado en el mismo mes que el que se liquida, correspondiente al periodo fiscal inmediato anterior o del anticipo declarado o verificado en el mes inmediato anterior al que se liquida correspondiente al mismo ejercicio; en estos casos también podrá ajustarse por devaluación monetaria según lo indicado en el inc. a);
- c) se tomará como punto de referencia el promedio mensual que resulte de dividir la base imponible que arroje la declaración jurada del último periodo fiscal que hubiera sido presentado, por el número de meses calendarios que la misma comprenda, computándose como tales las fracciones superiores a quince (15) días corridos. También en este caso se podrá ajustar por devaluación monetaria según lo indicado en el inc. a);

- d) se tomará como base imponible del anticipo que se estima la que surja de las operaciones registradas contablemente de conformidad a las disposiciones vigentes o consten en actas suscriptas por el responsable ante funcionarios de la misma o de otro tipo de documentación suministrada por el contribuyente o responsable. Si las operaciones del anticipo de que se trate no estuvieran registradas contablemente, podrán tomarse como base de cálculo los importes del último periodo mensual completo que se encuentren debidamente contabilizadas, pudiendo ser actualizadas conforme al inc. a).

Tratándose de uno o más periodos fiscales no ingresados o informados, existiendo impuesto determinado por declaraciones juradas o verificaciones de oficio, la Dirección estimará la base imponible a su elección por alguno de los siguientes métodos:

- 1) se tomará como punto de referencia la última base imponible por periodo fiscal declarado o verificada y se actualizará por devaluación monetaria según inc. a);
- 2) se tomará cualquiera de las bases imponibles mensuales determinadas conforme a los incs. a), b) y c) y se multiplicará por doce (12).

En el caso de que se iniciara juicio de ejecución fiscal, la Dirección no estará obligada a considerar reclamación del contribuyente contra el importe requerido.

Si el requerimiento del pago provisorio resultara inferior a la realidad, quedará subsistente la obligación del contribuyente de así denunciarlo y satisfacer la diferencia resultante, bajo pena de las sanciones previstas por este código, conservando la Dirección las facultades de verificar dicha obligación impositiva.

CONVENIO MULTILATERAL

ART. 151 — Los contribuyentes cuando así correspondiere, ajustarán su liquidación a las normas del convenio multilateral vigente.

Las normas citadas tienen en caso de concurrencia, preeminencia sobre las de este título.

INDICES DE ACTUALIZACION

ART. 152 — Cuando así se disponga en este título, la actualización se hará conforme a índices elaborados por la Dirección sobre la base de los datos relativos a la variación del índice de precios mayoristas, nivel general, que suministra el INDEC.

La tabla para determinar los índices de actualización contendrá valores mensuales para los veinticuatro (24) meses inmediatos anteriores, valores trimestrales promedio por trimestre calendario —para los cuatro (4) años siguientes— y valores anuales promedio para los demás periodos, y tomará como base el índice de precios del mes para el cual se elabora la tabla.

CAPITULO V

DE LAS EXENCIONES

ENUMERACION

ART. 153 — Están exentas del pago de este gravamen:

- a) el Estado nacional, los estados provinciales, las municipalidades y comunas, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta disposición los organismos, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y empresas de los estados mencionados que realicen operaciones comerciales industriales, bancarias, de prestación de servicios o de cualquier tipo de actividad a título oneroso;
- b) las asociaciones, entidades de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas, instituciones religiosas y asociaciones gremiales, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en los estatutos sociales, acta de constitución o documentos similares, y en ningún caso, se distribuyan directa o indirectamente entre los socios. En todos estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o el reconocimiento por autoridad competente, según corresponda;
- c) las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos valores y los mercados de valores, mercados a término y los ingresos brutos generados por las operaciones de arbitraje de estas instituciones;
- d) las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la Nación dentro de las condiciones establecidas por la L. 13.228;
- e) las asociaciones mutuales constituidas de conformidad con la legislación vigente, con excepción de los ingresos brutos generados por la actividad aseguradora;
- f) los establecimientos, educacionales y privados, incorporados a los planes de enseñanza oficial y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones;
- g) los partidos políticos reconocidos legalmente;
- h) las obras sociales constituidas conforme a la L. 22.269 y sus modificaciones.

ACTIVIDADES, HECHOS U ACTOS U OPERACIONES EXENTAS

ART. 154 — Están exentos del pago del impuesto los ingresos brutos generados por las actividades, hechos, actos u operaciones siguientes:

- a) los provenientes de la venta de bienes de uso (muebles o inmuebles), pero exclusivamente en caso de optarse por el régimen de remplazo previsto en este título (art. 156);
- b) los provenientes de los casos de reorganización de empresas realizados conforme a las disposiciones de este título (art. 158);
- c) toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las provincias, las municipalidades o comunas, así como también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes por corrección monetaria.

Aclárase que los ingresos brutos generados por las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzados por la presente exención;

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

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

- e) los correspondientes a los socios o accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o servicios, por cuenta de terceros, aun cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integran el capital societario. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas;
- f) los intereses y/o ajustes por corrección monetaria de depósito en caja de ahorro y plazo fijo;
- g) las ventas y locaciones de viviendas comprendidas en la L. 6.550 y sus modificaciones;
- h) (*) las ventas que se realicen en comercio al público consumidor de carnes, huevos, leche, pan, hortalizas, frutas y medicamentos con precios autorizados.

Sin perjuicio de esta exención, los contribuyentes que se vean beneficiados por la misma deberán abonar el impuesto mínimo por cada establecimiento o local destinado a la venta de los productos aludidos en el párrafo anterior;

- i) los intereses y/o actualizaciones provenientes de cuentas, utilidades, dividendos, honorarios y sueldos de socios, accionistas, síndicos, consejeros o directores de sociedades;
- j) los provenientes del servicio de taxis, por transporte de pasajeros, cuando se cuente con la respectiva habilitación por parte de la autoridad competente, sea explotado en forma directa por su propietario y se trate de un único vehículo;

- k) las profesiones liberales no organizadas bajo la forma de empresa;

- l) (*) las ventas de gas natural por redes cuando sus adquirentes no consuman cantidades superiores a los 200 metros cúbicos bimensuales;

inc. nuevo) el intercambio de combustibles líquidos y gas natural entre refinadores.

(2) Suspendido por 180 días a partir del 1/1/90, prorrogable por igual término, por una sola vez (art. 16 de la L. 10.472).

(3) Decreto 3.080, del 8/8/90, confirmado por el art. 19 de la L. 10.472.

MODIFICACION DE EXENCIONES

ART. 155 — El Poder Ejecutivo podrá introducir modificaciones a las exenciones objetivas enunciadas en el artículo anterior, debiendo cumplir con lo establecido en el art. 145.

REGIMEN DE REMPLAZO DE BIENES. EXCEPCION

ART. 156 — A los fines de lo dispuesto en el inc. a) del art. 154, se deberán aplicar las siguientes normas.

Corresponderá dicha exención en la medida que los ingresos brutos potencialmente gravables generados por la venta de un bien, se afecten a la compra de otro para ser destinado por el mismo sujeto beneficiario a una actividad que genere ingresos brutos.

El bien a remplazar deberá tratarse de:

- a) un bien de uso mueble amortizable, entendiéndose por tal aquellos que conforme a la ley de impuesto a las ganancias tengan una vida útil mayor a un (1) año. Para las explotaciones ganaderas serán tales los reproductores macho y las hembras solamente en este último caso cuando fueran de pedigrée o puros por cruce;
- b) un bien inmueble.

El beneficio procederá solamente en el caso de que entre el momento de la venta del bien a remplazar y el momento de la adquisición del bien de remplazo, o viceversa, exista como máximo un plazo de un (1) año.

El bien de remplazo deberá destinarse al desarrollo de actividades, hechos, actos u operaciones que generen ingresos brutos gravados por esta ley, por un plazo mínimo de hasta cinco (5) años contados a partir de su adquisición.

Si antes de transcurrido dicho plazo se desafectara el bien aludido del destino legal, deberá procederse a abonar el impuesto que hubiera correspondido de no haberse utilizado el régimen de remplazo de bienes, sus intereses resarcitorios, ac-

tualizaciones y —de corresponder— se hará pasible el contribuyente de la aplicación de las sanciones que resulten de este código. El devengamiento de esta devolución se producirá en el mes en que se produzca la venta del bien de remplazo dentro del marco del régimen instaurado por el presente artículo.

Para determinar la medida del beneficio deberá actualizarse conforme a los índices emergentes de la tabla del art. 152 del costo de adquisición del bien de remplazo o el ingreso bruto potencialmente gravable entre el momento de adquisición y el momento de venta y viceversa.

Si comparados el ingreso bruto potencialmente gravable con el costo de adquisición del bien de remplazo, actualizados, de corresponder, conforme al párrafo anterior, resultará el primero de ellos superior al segundo, sobre el excedente procederá a tributarse el impuesto de esta ley, con más los intereses resarcitorios y actualizaciones que pudieren corresponder según el momento en que se hubiere ejercitado la opción.

Para determinar el costo de adquisición del bien deberá eliminarse el impuesto al valor agregado explícito o implícito en la facturación del proveedor del mismo, con excepción de aquellos casos en que el mencionado gravamen deba considerarse dentro de dicho costo.

Por bien de remplazo podrá entenderse la adquisición de un terreno y la ulterior construcción en él de un edificio, o aun la sola construcción efectuada sobre un terreno adquirido con anterioridad.

La construcción de la propiedad que habrá de constituir el bien de remplazo puede ser anterior o posterior a la fecha de venta del bien remplazado, siempre que entre esta última fecha y la iniciación de las obras respectivas no haya transcurrido un (1) año y en tanto las mismas se concluyan en un período máximo de cuatro (4) años a contar desde su iniciación.

La Dirección determinará las formalidades, requisitos, condiciones y plazos que deberán cumplir los contribuyentes o responsables que se acojan al presente régimen.

GOCE DE EXENCIONES. REQUISITOS

ART. 157.— Para gozar de las exenciones previstas en el art. 153 en los incs. b), e), f), g) y h) y en el art. 154, en sus incs. d), e), h) y k), los interesados deberán dar previo cumplimiento a las formalidades, requisitos, condiciones y plazos que establezca la Dirección.

REORGANIZACION DE EMPRESAS

ART. 158.— Lo dispuesto en el segundo párrafo del art. 160 no será de aplicación obligatoria en los casos de reorganizaciones de empresas en las que se verifique continuidad económica para la explotación del o de las mismas actividades y se conserve la inscripción como contribuyente; supuesto en el cual se trasladan los derechos y obligaciones fiscales.

Evidencian continuidad económica:

a-1) la fusión de empresas a través de una tercera que se forme o por absorción de una de ellas;

b-1) la escisión o división de una empresa en otra u otras que continúen en conjunto las operaciones de la primera;

c-1) la venta o transferencia de una entidad a otra que a pesar de ser jurídicamente independientes, constituyan un mismo conjunto económico.

Deberán además cumplirse las siguientes condiciones con carácter resolutorio:

a-2) se mantendrá la actividad o las actividades de la o las empresas antecesoras por un lapso no menor de dos (2) años desde la fecha de la reorganización;

b-2) se mantendrá por el o los titulares de la o las empresas antecesoras durante un lapso no menor de dos (2) años desde la fecha de reorganización, un importe de participación en el capital no menor al que debían poseer a dicha fecha en el capital de la o las empresas continuadoras.

FECHA DE REORGANIZACION

Se considerará fecha de reorganización, la del comienzo, por parte de la o las empresas continuadoras, de la actividad o actividades que desarrollaban la o las empresas antecesoras.

En el caso de incumplimiento de los requisitos establecidos en este artículo o en la reglamentación pertinente al Poder Ejecutivo, para que la reorganización tenga los efectos impositivos previstos, deberán presentarse o rectificarse las declaraciones juradas respectivas aplicando las disposiciones legales que hubieren correspondido si la operación se hubiera realizado al margen del presente régimen, ingresando el impuesto, los intereses resarcitorios y actualización de este código fiscal.

DERECHOS Y OBLIGACIONES TRASLADABLES

Los derechos y obligaciones fiscales trasladables a la o a las empresas continuadoras son los siguientes:

a-3) los saldos a favor no utilizados;

b-3) las deducciones de la materia imponible no utilizadas;

c-3) las franquicias impositivas pendientes de utilización a que hubieran tenido derecho la o las empresas antecesoras, en virtud del acogimiento a regímenes especiales de promoción o de los tratamientos especiales que otorga este mismo título, en tanto se mantengan en la o en las nuevas empresas las condiciones básicas tenidas en cuenta para obtener el beneficio.

A estos efectos deberá expedirse el organismo de aplicación designado en la disposición respectiva;

d-3) el cómputo de los términos a que se refieren los arts. 120, inc. f), 130 y 156;

- e-3) el mantenimiento de las calidades de agente de retención, percepción o información por los plazos que se establecieron en las disposiciones particulares o especiales de la Dirección.

La Dirección Provincial de Rentas reglamentará los requisitos, condiciones, formalidades, documentación a aportar y plazos a cumplimentar por parte de aquellos contribuyentes o responsables comprendidos en el presente régimen.

CAPITULO VI

DISPOSICIONES VARIAS

INICIACION DE ACTIVIDADES

ART. 159 — En los casos de iniciación de actividades, el empadronamiento como contribuyente de este gravamen deberá comunicarse a la Dirección dentro del plazo que ella establezca.

La misma dispondrá los requisitos, condiciones, plazos especiales, información y documentación complementaria y formalidades que deberán cumplirse para tramitar la inscripción por parte de los contribuyentes responsables, agentes de retención, percepción e información.

CAMBIO DE ACTIVIDADES

De igual manera procederá en materia de cambio de actividades, ramos y/o rubros que desarrollen los contribuyentes o responsables, se encuentren o no alcanzados por el impuesto.

La Dirección está facultada para disponer en qué circunstancias determinados tipos, clases o sectores de contribuyentes o responsables están eximidos de su obligación de inscribirse.

CESE DE ACTIVIDADES. OBLIGACIONES

ART. 160 — La Dirección reglamentará las tramitaciones a cumplir en caso de cese de la realización de actos, hechos, actividades u operaciones que generen ingresos brutos gravados, estableciendo los plazos, formalidades, requisitos, condiciones y documentos a aportar por los contribuyentes o responsables.

En estos casos, así como las transferencias de fondos de comercio, sociedades, empresas o explotaciones gravadas, deberá satisfacerse el impuesto correspondiente hasta la fecha del cese, presentándose la declaración jurada respectiva.

El cese de actividades se considerará como desafectación a los fines de lo dispuesto en el sexto párrafo del art. 156.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

5) Provincia de Santa Fe

b) Ley Impositiva (1) (parte pertinente)

ART. 1º — Los impuestos, tasas y contribuciones en general, establecidos por el código fiscal, se cobrarán anualmente de acuerdo a las cuotas y alícuotas que se fijan en la presente ley.

CAPITULO II

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

ALICUOTA BASICA

ART. 6º — Establécese la alícuota básica del 2,5% (dos y medio por ciento) en el impuesto sobre los ingresos brutos para las siguientes actividades, en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal.

Producción

Cría de animales destinados a la producción de pieles.

Cría y explotación de animales caninos, felinos y pájaros.

Flores y viveros.

Extracción de piedra, arena y arcilla.

Elaboración de cacao, chocolate, bombones y otros productos similares.

(1) Texto ordenado en 1990 por D. 1.897, del 28/6/90, y modificado por L. 10.794, del 22/1/92 (B.O., 29/1/92), que agregó un inciso nuevo al art. 7º; rige desde el 30/1/92.

Los importes indicados en los arts. 9º, 10 y 11 fueron establecidos por la Dirección Provincial de Rentas —en ejercicio de las facultades otorgadas por el art. 13— mediante R. 25, del 26/4/91, para regir por el mes de abril de 1991.

Elaboración de caramelos, confituras, helados.

Elaboración de té, café y especias.

Elaboración de concentrados de café, té y yerba mate.

Fabricación de hielo.

Elaboración de vinagre.

Refinación y molienda de sal.

Destilación, rectificación y mezcla de bebidas espirituosas.

Destilación de alcohol etílico.

Elaboración de vinos.

Elaboración de sidras.

Elaboración de maltas, cervezas y bebidas malteadas.

Embotellado de aguas naturales y minerales.

Elaboración de soda.

Elaboración de bebidas no alcohólicas.

Elaboración de extractos, concentrados y jarabes.

Fabricación de cigarrillos y otros productos del tabaco.

Tintorería industrial.

Fabricación de medias.

Fabricación de tejidos de punto.

Acabado de tejidos de punto.

Fabricación de tapices y alfombras.

Preparación y teñidos de pieles.

Fabricación de artículos de piel y cuero.

Fabricación de calzado.

Trimería de madera.

Fabricación de colchones, almohadas y almohadones.

Imprenta y encuademación.

Electrotipia.

Fabricación de perfumes, cosméticos y otros productos de tocador.

Recauchutaje y vulcanización de cubiertas.

Trimería y/o matricería metálica.

Galvanoplastia esmaltado y proceso sobre metales.

Estampado de metales.

Fabricación y grabación de discos y cintas magnetofónicas.

Fabricación de artefactos eléctricos para iluminación.

Fabricación de acumuladores y pilas eléctricas.

Construcción de lanchas, yates, botes, veleros y canoas.

Fabricación de casas rodantes y vehículos o carrocerías de vehículos para turismo.

Rectificación de motores o sus partes.

Fabricación de lentes y artículos oftálmicos no ortopédicos.

Fabricación de aparatos y accesorios para fotografía.

Fabricación de joyas, platería, instrumentos de música, equipos y aparatos de deportes, atletismo y camping, juegos y juguetes.

Fabricación de letreros.

Construcción.

Electricidad y agua.

Comercio, restaurantes y hoteles

Comercio por mayor

Productos agropecuarios, forestales de la pesca y minería.

Alimentos y bebidas.

Textiles, confecciones, cueros y pieles.

Artes gráficas, maderas, papel y cartón.

Productos químicos derivados del petróleo y artículos de caucho y plástico.

Artículos para el hogar y materiales para la construcción.

Metales, exclusive maquinarias.

Vehículos, maquinarias y aparatos.

Otros comercios, mayoristas no clasificados en otra parte (excepto acopiadores de productos agropecuarios y la comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados).

Comercio por menor

Alimentos y bebidas.

Indumentarias.

Artículos para el hogar.

Papelería, librería, diarios, artículos para oficina y escuelas.

Farmacia, perfumería y artículos de tocador.

Ferreterías.

Vehículos.

Ramos generales.

Otros comercios minoristas.

Restaurantes y hoteles

Restaurantes y otros establecimientos que expidan bebidas y comidas (excepto boites, cabarets, cafés concerts, dancing, night clubs y establecimientos de análogas actividades, cualquiera sea su denominación).

Hoteles y otros lugares de alojamiento (excepto hoteles alojamiento, transitorios, casas de citas y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada).

Transporte, almacenamiento y comunicaciones**Transporte**

Transporte terrestre.

Transporte por agua.

Transporte aéreo.

Servicios relacionados con el transporte (excepto agencias de turismo).

Depósitos y almacenamiento.

Comunicaciones.

Servicios**Servicios prestados al público**

Instrucción pública.

Institutos de investigación y científicos.

Servicios médicos y odontológicos.

Instituciones de asistencia social.

Asociaciones comerciales, profesionales y laborales.

Otros servicios sociales conexos.

Servicios prestados a las empresas

Servicios de elaboración de datos y tabulación.

Servicios jurídicos.

Servicios de contabilidad, auditoría y teneduría de libros.

Otros servicios prestados a las empresas, no clasificados en otra parte (excepto publicidad y propaganda, incluida la filmada o televisada).

Servicios de esparcimiento

Películas cinematográficas y emisiones de radio y televisión.

Bibliotecas, museos, jardines botánicos y zoológicos y otros servicios culturales.

Servicios de diversión y esparcimiento.

Servicios personales y de los hogares

Servicios de reparaciones.

Servicios de lavandería, establecimientos de limpieza y teñidos.

Servicios personales directos.

ACTIVIDADES CON ALICUOTAS DIFERENCIALES

ART. 7º — Fíjanse las siguientes alícuotas diferenciales en el impuesto sobre los ingresos brutos.

a) del 1% (uno por ciento) para las siguientes actividades, en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal:

Agricultura y ganadería.

Silvicultura y extracción de madera.

Caza ordinaria o mediante trampas y repoblación de animales.

Pesca.

Explotación de minas de carbón.

Producción de petróleo crudo y gas natural.

Extracción de minerales no metálicos no clasificados en otra parte.

Explotación de canteras.

Comercio por mayor y menor de medicamentos (1º).

Comercio por mayor de carne de aves y huevos.

Comercio al consumidor de agroquímicos y semillas.

Revendedores de productos lácteos, gaseosas, sodas, vinos y cervezas, siempre que reúnan la condición de distribuidores.

Fleteros según la reglamentación que dicte el Poder Ejecutivo.

b) del 1,5% (uno y medio por ciento) para las siguientes actividades, en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal:

Industria manufacturera de productos alimenticios.

Industria de la madera.

Fabricación de papel y productos de papel.

Editoriales.

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

Confección de prendas de vestir y accesorios para vestir.

- c) del 2,25% (dos con veinticinco centésimos por ciento), para las siguientes actividades en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal:

Transporte automotor colectivo de pasajeros.

- d) del 4,1% (cuatro con un décimo por ciento) para las siguientes actividades en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal:

Compañías de capitalización y ahorro.

Compraventa de divisas.

Compañía de seguros.

Acopiadores de productos agropecuarios.

Comercialización de billetes de lotería, Prode, quiniela y juegos de azar autorizados.

Comercio por mayor y por menor de tabaco, cigarrillos y cigarras.

Agencias o empresas de turismo.

Publicidad y propaganda incluso la filmada o televisada.

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 mercadería de

propiedad de terceros, comisiones por publicidad o actividades similares.

Comercio por menor y de peletería (natural o sintética).

Casas de antigüedades, galería de arte, artículos de segundo uso, cuadros, marcos y reproducciones, salvo el realizado por el propio artista o artesano.

Locación de cajas de seguridad, tesoros y bóvedas para la guarda de valores.

Remate de antigüedades y objetos de arte.

Comercio de filatelia y numismática.

Locación y leasing de cosas muebles o inmuebles.

Locación de servicios de televisión o de emisión de música y/o noticias por cable.

Locación de servicios de comunicación inalámbrica, sean de llamadas para taxímetros, rurales o urbanos, con o sin aporte de equipos.

Transporte de caudales, valores o documentación bancaria o financiera.

Guardería o amarre de lanchas, botes, canoas, yates o veleros.

Guardería de animales.

Comercio de chatarras, rezagos y sobrantes de producción.

Comercio por menor de joyas, alhajas, fantasías, bijouterie, platería, orfebrería, relojes.

Cooperativas o sus secciones especificadas en el código fiscal que declaren sus ingresos brutos por diferencia entre precio de venta y compra.

Comercio por menor de artículos de fotografía (rollos, cámaras, equipos de revelación, etc.)

Revelado de fotografía y/o películas.

Comercio por menor de artículos de óptica no ortopédica.

Locación de salones y/o servicios para fiestas.

Casas de préstamos.

Retribución a emisoras de tarjetas de créditos o compras.

Intermediación y/o comercialización por mayor o menor de rifas.

Servicios de informaciones comerciales.

Servicios de investigación y/o vigilancia.

Servicios de caballerizas y studs.

Locación de personal.

Parques de diversiones.

Juegos electrónicos, mecánicos o de video, mesas de pool y billares.

Empresas de pompas fúnebres y servicios conexos.

Institutos de estética e higiene corporal, peluquerías de damas, salones de belleza y gimnasios.

Comercialización o financiación por el sistema de ahorro previo, compartido o círculos cerrados, con o sin sorteos para la adjudicación.

...)(2) del 5% (cinco por ciento) para las siguientes actividades en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal: 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;

e) del 7,5% (siete y medio por ciento) para las siguientes actividades, en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal: venta de gas natural por redes;

f) del 15% (quince por ciento) para las siguientes actividades en tanto no tengan previsto otro tratamiento específico en esta ley o en el código fiscal:

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.

Casas, sociedades o personas que compren o vendan pólizas de empeño, anuncien transacciones o adelanten dinero sobre ellas, por cuenta propia o de terceros.

Hoteles alojamiento, transitorios, moteles, casas de citas y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada, boites, cabarets, cafés concerts, dancings, night clubs, establecimientos análogos cualquiera sea la denominación utilizada.

Negociación de planes de ahorro u órdenes de compras.

Casas de masajes y de baños.

Exhibición de películas en salas condicionadas.

Depositantes de dinero.

Inc. nuevo) la industrialización y expendio al público de combustibles líquidos y gas natural a que hace referencia la ley nacional 23.966, tendrán para los siguientes períodos de tiempo las alícuotas que se detallan:

	Desde 1/1/92 hasta 31/7/92	Desde 1/8/92 en adelante
Industrialización de combustibles líquidos y gas natural sin expendio al público	0,25%	0,25%
Industrialización de combustibles líquidos y gas natural con expendio al público	3,00%	3,50%
Expendio al público de combustibles líquidos y gas natural	2,75%	3,25%

(1 bis) La L. 10.936, del 10/12/92 (B.O., 11/12/92), con vigencia desde el 14 de febrero de 1991, sustituyó este párrafo, que anteriormente decía:

comercio por mayor de medicamentos con predo autorizado de venta.

(2) D. 3.480 (art. 1º), del 2/10/90.

ART. 8º — La Dirección Provincial de Rentas abrirá un registro general en el que se inscribirán operaciones de préstamos de dinero o realizados con garantía prendaria o personal o sin ella. En dicho registro se anotará el nombre del prestamista, su domicilio, cantidad prestada e intereses convenidos.

Las disposiciones del párrafo anterior no alcanzarán a las acreencias pertenecientes a bancos u otras entidades regidas por la ley de entidades financieras y compañías de seguros.

ART. 9º — Los locales de parques de diversiones o atracciones que funcionen en cualquier lugar de la provincia, abonarán por cada juego mecánico o electrónico, mesa de billar o pool, juego de destreza o kermese, los siguientes importes:

a) los de carácter permanente la suma de ciento treinta y cinco mil setecientos cuarenta y siete australes (A 135.747) en carácter de ingreso mínimo por cada mes o fracción de mes correspondiente a anticipos del gravamen o saldo de declaración jurada por el período fiscal;

b) los de carácter transitorio la suma de ciento treinta y cinco mil setecientos cuarenta y siete australes (A 135.747) en carácter de ingreso mínimo por cada mes o fracción de mes.

Se considerarán de carácter permanente aquellos locales y/o parques ubicados o habilitados en el territorio de la provincia por un período de 180 (ciento ochenta) días corridos o alternados durante el año calendario.

ART. 10 — En los casos de cuentas corrientes por operaciones de compraventa de bienes y/o servicios, o de depósitos de préstamos de dinero que se registran en cuentas y generan intereses y/o actualizaciones, los titulares de las mismas —excluidas las entidades financieras de la L. 21.526 y sus modificaciones y las entidades cooperativas— abonarán por cada cuenta la suma de cincuenta y ocho mil ciento setenta y siete australes (A 58.177), en carácter de ingreso mínimo por cada

mes o fracción de mes correspondiente a anticipos del gravamen o saldo de la declaración jurada por el período fiscal, debiendo actuar como agentes de retención o percepción las empresas que abonen dichos intereses y/o actualizaciones.

ART. 11 — Fíjense para las distintas actividades los ingresos mínimos por cada mes o fracción de mes correspondiente a anticipos del gravamen o saldo de declaración jurada según se detalla a continuación:

- a) boites, nights clubs, dancings, cabarets, confiterías bailables, cafés concerts, negocios tipo con espectáculos de varieté periódico o sin el mismo, la suma de dos millones novecientos ocho mil ochocientos cincuenta y cuatro australes (A 2.908.854);
- b) hoteles —alojamientos, transitorios—, casas de citas, moteles, establecimientos similares, cualquiera sea la denominación utilizada, la suma de setecientos veintiseis mil doscientos trece australes (A 727.213) por pieza o habitación;
- c) salas de exhibición de películas restringidas o condicionadas, la suma de cincuenta y ocho mil ciento setenta y siete australes (A 58.177) por butaca.

ART. 12 — (°) Sin perjuicio de lo establecido en los artículos precedentes, fíjase con carácter general y en carácter de ingreso mínimo por cada mes o fracción de mes correspondiente a anticipos del gravamen o saldo de declaración jurada por el período fiscal los importes siguientes:

Número de titulares y personal en relación de dependencia	Industria y primarias A.	Comercio A.	Servicios A.
1 a 2	242.404	266.645	181.803
3 a 5	484.809	921.137	424.208
6 a 10	1.090.820	1.515.028	1.151.421
11 a 20	1.818.034	2.569.488	2.181.640
más de 20	2.424.045	3.417.903	2.896.734

Los titulares y personal en relación de dependencia a que se refiere la escala precedente, son los existentes a fin de cada mes calendario. En caso de que existieren titulares que fueron cónyuges, se computarán como una sola persona.

Cuando el contribuyente desarrollare una actividad que estuviera compuesta por más de una de las comprendidas en la escala precedente, abonará el mínimo que corresponda a la actividad más gravada. El Poder Ejecutivo podrá modificar las escalas de este artículo así como las actividades discriminadas, agregando o reduciendo su composición, así como las actividades e importes contenidos en los arts. 9°, 10 y 11, debiendo rendir información al Poder Legislativo en el término fijado en el código fiscal (art. 145) de la reforma introducida al título II del libro segundo.

(3°) La escala y los importes indicados en este art. 12 son los establecidos para el mes de abril de 1991 por R. 25, del 26/4/91, dictada por la Dirección Provincial de Rentas.

ART. 13 — Los importes establecidos en los artículos precedentes han sido fijados para el mes de diciembre de 1986 debiendo la Dirección Provincial de Rentas actualizarlos mensualmente conforme a la variación producida en el índice de precios mayoristas, nivel general, establecido por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, entre el mes de octubre de 1986 y el penúltimo mes anterior a aquel por el cual se haga la determinación.

ART. 14 — La determinación del impuesto mínimo por el período fiscal en los casos de los arts. 9°, 10, 11 y 12 será la resultante de sumar los importes mensuales actualizados establecidos en los mismos por los meses o fracciones de mes durante los cuales se desarrollaron las actividades, hechos, actos u operaciones indicadas.

Cuando la liquidación del impuesto imputable a anticipos o al saldo final de la declaración jurada por el período fiscal no cubre el ingreso mínimo actualizado correspondiente a la fracción del período fiscal de que se trate, el contribuyente podrá ajustarse al resultado de la liquidación cuando la suma de los importes ingresados en el o los anticipos anteriores sea superior a la suma de los ingresos mínimos actualizados correspondientes a los períodos por los que correspondía el pago de anticipos y el considerado.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

5) Provincia de Santa Fe

c) Reglamento: decreto 2.738 (1)

ART. 1º — Establécese, para los casos de obligados que ejerzan hechos imponible exentos y gravados, que los importes de impuesto mínimo exigido por las normas del art. 38, inc. i) del título segundo del código fiscal (L. 10.171) quedan subsumidos por los importes mínimos establecidos con carácter específico y general por el mismo instrumento, en sus arts. 4º, 5º, 6º, 7º y 8º.

No obstante, en razón de la disposición del último párrafo del art. 38, inc. i), tal compatibilidad no rige para los casos en que la comercialización de productos exentos incluidos en el mismo se efectúe en más de un local o establecimiento, en cuyo caso, deberá tributar tantos ingresos mínimos como locales o establecimientos posean.

En las situaciones previstas en la primera parte del último párrafo del art. 7º de dicha ley, referente a la aplicación de impuesto mínimo, regirá lo allí establecido aun cuando en uno o más meses no se ejerzan todas las actividades declaradas en el empadronamiento.

ART. 2º — Los distribuidores fleteros, en los términos estrictos del inc. a), *in fine*, del art. 2º del capítulo II de la ley impositiva según la modificación introducida por el art. 10 de la L. 10.171, deberán reunir la totalidad de las siguientes condiciones:

- a) tener zonas de reparto o clientela previamente asignadas por la empresa que le vende los productos para su distribución;
- b) precios de venta o margen de comercialización acordados entre la empresa proveedora y sus distribuidores fleteros;
- c) realizar la misma en vehículo (o vehículos) propios o arrendados y poseer o no depósito;

d) no contar con locales de venta de la mercadería cuya distribución realiza.

La cumplimentación efectiva de tales condiciones deberá expresarse en cada declaración jurada anual y en cada oportunidad en que la Dirección Provincial de Rentas lo requiera.

ART. 3º — En los casos de concursos preventivos y civiles y quiebras de contribuyentes y de responsables, según las fechas que se fijan para la verificación de los créditos fiscales pertinentes, la Dirección Provincial de Rentas podrá prescindir de efectuar el requerimiento previsto por la disposición del art. 33 del título segundo del código fiscal (L. 10.171).

ART. 4º — Facúltase a la Dirección Provincial de Rentas para que en la confección de sus registros y en la implementación de fórmulas oficiales utilice, de modo indistinto y/o simultáneo, las codificaciones previstas por L. 3.650, capítulo II (t.o. en 1986), y por instrucción F-196 de la Dirección General Impositiva de la Nación.

ART. 5º — Salvo casos especiales, a los efectos de la liquidación del impuesto, se considerará ingreso bruto la suma devengada en el periodo declarado por el ejercicio de actividades gravadas, provenientes de operaciones o actos realizados al contado o a crédito que surjan de comprobantes y/o registraciones contables o extracontables que deberán llevar los contribuyentes y responsables, según normas que dicte la Dirección Provincial de Rentas.

ART. 6º — Derógase, a partir de la vigencia del presente, toda otra norma que se oponga al mismo, y específicamente el decreto reglamentario 1.693/76.

ART. 7º — El presente decreto comenzará a regir a partir del primer día hábil siguiente al cumplimiento del octavo día a partir de su publicación, inclusive.

(1) Fechado el 25/7/88 (B.O., 17/8/88), y vigente desde el 30/8/88.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

5) Provincia de Santa Fe

d) Normas complementarias

I. RETENCIONES Y PERCEPCIONES. REGIMEN GENERAL

1.1. DECRETO 3.470 (t.o. en 1988) (*)

CAPITULO PRIMERO REGIMEN DE RETENCIONES

ART. 1º — Deberán actuar como agentes de retención por el impuesto sobre los ingresos brutos:

- a) los acopiadores, consignatarios, frigoríficos, cooperativas, asociaciones de productores, exportadores, entidades e instituciones públicas y privadas y en general todos quienes actúen como compradores por cuenta propia o de terceros, de productos derivados de la explotación agropecuaria o frutos del país —excepto semovientes— y respecto de los productores de los mismos;
- b) los corredores, consignatarios, mandatarios y todos aquellos, cualquiera fuese su naturaleza jurídica, que intermedien en la comercialización de productos deriva-

dos de la explotación agropecuaria o frutos del país —excepto semovientes— con respecto a los productores de los mismos;

- c) los compradores de semovientes, en caso de que no hubieren intermediarios (corredores, consignatarios, rematadores y en general quienes actúen por nombre propio o ajeno y por cuenta ajena), en cuyo caso serán estos últimos y respecto a los vendedores de semovientes;

- d) las entidades aseguradoras cualquiera sea la naturaleza jurídica, en los siguientes casos:

- 1) cuando abonen comisiones o cualquier tipo de retribución o colaboración a los organizadores y/o productores de seguros;
- 2) cuando abonen retribuciones de cualquier tipo en concepto de materiales, accesorios, repuestos, reparaciones o servicios prestados sobre bienes asegurados;
- 3) cuando efectúen pagos a sus proveedores y/o locadores de bienes, obras y/o servicios, en las condiciones que establezca la Dirección;

- e) las entidades financieras de la L. 21.526 y sus modificaciones, cuando efectúen pagos a sus proveedores y/o locadores de bienes, obras y/o servicios, en las condiciones que establezca la Dirección;

- f) las empresas —excluidas las entidades de la L. 21.526 y sus modificaciones—, cuando intervengan en operaciones de préstamos o depósitos de dinero, respecto a los prestamistas o depositantes, cualquiera fuese el procedimiento o denominación que se les asigne, por los intereses y/o actualizaciones pagadas;

- g) los escribanos cuando extiendan escrituras traslativas de dominio relativas a ventas de inmuebles alcanzadas por el impuesto sobre los ingresos brutos;

(1) Dictado el 26/9/86 (B.O., 19/12/86), y modificado por D.:

• 719, del 21/3/88 (B.O., 5/5/88);

• 1.205, del 25/4/88 (B.O., 23/5/88);

• 2.254, del 16/9/89, que exceptuó del cumplimiento de lo establecido en el art. 1º, Inc. h), a la unidad de ejecución para el programa municipal de inversiones y a las municipalidades o comunas que intervengan en el programa municipal de inversiones y a los fines de la ejecución de este último;

• 5.929, del 5/12/91 (B.O., 9/1/92), que sustituyó el art. 5º, y comenzó a regir a partir del primer día hábil siguiente al cumplimiento del octavo día a partir de su publicación inclusive (D. 5.929/91, art. 2º).

- h) la Tesorería General, las tesorías ministeriales, las tesorías de organismos descentralizados, las municipalidades, las comunas, las reparticiones autárquicas, entes descentralizados y empresas de los estados nacional, provinciales, municipales o comunales, y a toda otra dependencia nacional, provincial, municipal o comunal, excluidas las entidades comprendidas en el inc. e), cuando efectúen pagos totales o parciales por la provisión y/o locación de bienes; obras y/o servicios a sus contratistas, proveedores o locadores;
- i) las empresas de transporte automotor de pasajeros, cualquiera sea su forma de organización jurídica, que efectúen la explotación por el sistema denominado "de componentes", en cada pago que realicen a los socios componentes;
- j) las entidades que efectúen pagos a los comerciantes con domicilio en la provincia de Santa Fe adheridos a sistemas de tarjetas de créditos o compras;
- k) las empresas por los pagos de comisiones u otras retribuciones a intermediarios, cualquiera sea la denominación que éstas adquieran, incluidos los pagos de participaciones en las mismas;
- l) las empresas por los pagos de fletes que tengan origen en la provincia de Santa Fe, respecto a quienes realicen el transporte, sea por cuenta propia o de terceros;
- m) por los pagos de honorarios a profesionales liberales organizados bajo la forma de empresa, en forma directa, ya fuera por cuenta propia o de terceros, los siguientes sujetos:
- 1) las asociaciones, colegios, consejos y demás profesionales;
 - 2) las mutuales y las obras sociales regidas por la L. 22.269 y sus modificaciones;
 - 3) las entidades de la L. 21.526 y sus modificaciones contra las cuales se gire sobre cuentas judiciales para el pago de honorarios.

ART. 2º (*) — Sin perjuicio de los responsables establecidos precedentemente, las personas de existencia visible y personas jurídicas —aun cuando tratándose de empresas se hallen exentas del gravamen, sea por disposiciones de carácter subjetivo u objetivo, o bien por realizar operaciones, actividades, hechos o actos amparados o incorporados a regímenes promocionales— que tengan fijado domicilio o cuenten con local habilitado dentro del territorio provincial, sea de su casa central, sucursal, depósito, etc., y desde éstas realicen operaciones gravadas con contribuyentes residentes, establecidos o domiciliados en el país, actuarán como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos.

La Dirección Provincial de Rentas podrá liberar de las obligaciones del presente artículo a aquellos responsables que no superen determinado monto de ingresos brutos, discriminando entre los que cuenten o no con sede única en la provincia de Santa Fe.

(2) La R. 410, del 3/10/90, estableció que los agentes de retención del art. 2º del D. 3.470/86 a quienes a la fecha no se les haya otorgado la cancelación de la inscripción, deberán obligatoria-

mente revestir tal carácter hasta el dictado de nuevas normas que reglamenten su accionar.

ART. 3º — Las disposiciones en los arts. 1º y 2º no serán de aplicación en los siguientes casos:

- a) cuando se realicen pagos a beneficiarios de regímenes especiales eximentes del impuesto sobre los ingresos brutos en la provincia de Santa Fe;
- b) por los pagos realizados a sujetos considerados exentos o por aquellas actividades exentas según las normas vigentes, cualquiera sea el sujeto que las realice. Cuando se trate de exenciones parciales, la retención deberá practicarse sobre el porcentaje gravado de la operación;
- c) por los pagos realizados a personas de existencia visible o jurídica, cuyo domicilio tributario esté fuera de la provincia de Santa Fe, y no sean contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos en ésta;
- d) por los pagos realizados por los servicios prestados por la Empresa Provincial de la Energía, la Dirección Provincial de Obras Sanitarias, la Empresa Nacional de Telecomunicaciones, Gas del Estado, las entidades financieras de la L. 21.526 y las compañías de seguro y reaseguro;
- e) cuando correspondiera actuar como agente de retención a:
 - 1) la Iglesia Católica y las asociaciones religiosas inscriptas y reconocidas por las autoridades competentes;
 - 2) las representaciones diplomáticas o consulares de los países extranjeros acreditados ante el gobierno de la República, dentro de las condiciones establecidas por la L. 13.328;
 - f) por las operaciones de comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, combustibles derivados del petróleo con precio oficial de venta, lubricantes, tabacos, cigarrillos y cigarrillos.

ART. 4º — Las retenciones deberán efectuarse en el momento del pago, sea éste realizado en forma directa o por medio de terceros, considerándose como tal los realizados con dinero, cheque o aquellas acreditaciones en cuenta que impliquen la disponibilidad de los fondos.

ART. 5º — La liquidación del importe a retener surgirá de aplicar al monto gravado que arroje cada pago, previa deducción de los conceptos que no integran la base imponible del gravamen, de alícuota que corresponde a la operación, sin perjuicio de lo dispuesto en el art. 6º.

En las situaciones detalladas en los incs. d) puntos 2 y 3, y c) del art. 1º y en el art. 2º — en este último caso solamente cuando no se deba actuar simultáneamente en supuestos contemplados en cualquiera de los incisos del art. 1º con excepción de los mencionados en este párrafo — los agentes de re-

lención podrán optar por retener la suma que resulte de aplicar el 0,9% (nueve décimos por ciento) sobre el importe del pago, o tratándose de pagos que realicen a contribuyentes del convenio multilateral, aplicando el 0,5% (cinco décimos por ciento) sobre el mismo importe.

La opción del párrafo anterior deberá efectuarse en oportunidad de materializarse la primera retención por el agente de retención y no podrá ser variada sin previa autorización de la Dirección Provincial de Rentas, la que determinará la fecha a partir de la cual procederá el cambio.

No obstante todo lo enunciado precedentemente, como régimen especial, en los casos previstos en el inc. j) del art. 1º, los responsables retendrán, incluso en los casos comprendidos en el convenio multilateral, la suma que resulte de aplicar el 1,5% (uno y medio por ciento) sobre el importe del pago realizado.

Siempre que la retención deba practicarse a contribuyentes o responsables que estuvieren obligados a inscribirse en el impuesto sobre los ingresos brutos y no justifiquen tal condición, se aplicará el 3,5% (tres y medio por ciento) sobre el monto del pago realizado.

En las situaciones contempladas en este artículo —excepto en el primer párrafo— la base de cálculo de la retención se tomará sin deducción alguna y el porcentaje a aplicar no discriminará por tipo de actividad.

ART. 6º — En los casos en que la base imponible esté constituida por la diferencia entre los precios de compra y venta, el importe a retener será el que resulte de aplicar la alícuota o porcentaje de retención según el artículo anterior —salvo para el caso contemplado en el quinto párrafo del mismo— sobre el porcentaje del importe del pago que se establece a continuación:

- a) operaciones contempladas en los incs. g) y h) del art. 129 y el inc. e) del art. 130 del código fiscal (t.o. 1980 y sus modificaciones): 5 % (cinco por ciento);
- b) comercialización de leche (excepto usinas y productos): 5 % (cinco por ciento);
- c) contratación de servicios publicitarios, cuando no se discrimine el servicio de agencias: 15 % (quince por ciento).

CAPITULO SEGUNDO REGIMEN DE PERCEPCIONES

ART. 7º — Deberán actuar como agentes de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos:

- a) las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda otra entidad que por el ejercicio de su actividad lleven a cabo el faenamiento o matanza de animales de las especies bovina, equina, porcina, ovina o productos avícolas, por el tributo de los titulares de la faena, quienes quedarán obligados al pago a cuenta del impuesto que en definitiva les pudiese corresponder, los que serán igual al 50 % (cincuenta por ciento) del importe resultante de aplicar la alícuota pertinente, sobre el valor de la carne obtenido por aplicación del precio índice fijado por la Junta Nacional de Carnes, según la tipificación del producto faenado y no admitiéndose deducción alguna.

Las percepciones se harán a los titulares de la faena, entendiéndose por tales a las personas jurídicas u otros entes que encargan la matanza y/o faenamiento de ganado a los frigoríficos y mataderos, ya sean estos privados o entes estatales nacionales, provinciales, municipales o comunales cuando tenga lugar la matanza y/o faenamiento de los respectivos productos.

Queda excluida del presente régimen la carne destinada a exportación, circunstancia que se acreditará con copia del "romaneo de playá" que así lo indique, debidamente intervenido por la Junta Nacional de Carnes y/o demás documentación oficial que la acredite fehacientemente;

- b) las Municipalidades y Comunas por el impuesto que deban tributar las empresas dedicadas al transporte urbano de pasajeros, las cuales quedarán obligadas al pago a cuenta del impuesto.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre el importe obtenido de multiplicar el precio de venta al público, según la clase de boleto, por la cantidad de los mismos adquirida en valores tomados al momento de la compra;

- c) los fabricantes y comerciantes de cigarrillos y cigarrillos, con respecto al impuesto que deban abonar sus compradores que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino, sea de su casa central, sucursal, depósito, etc., los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre el 6 % (seis por ciento) del importe de cada cobro que realicen;

- d) los escribanos, cuando así correspondiere, en los mismos casos y situaciones contemplados en el inc. g) del art. 1º;

- e) la Lotería de Santa Fe y los concesionarios y/u organismos que efectúen la primera venta en la provincia de Santa Fe de billetes de lotería, por el impuesto que deban tributar las personas o entidades dedicadas a la venta de los mismos, las que quedarán obligadas al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultado de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre el importe resultante de la diferencia entre el precio de venta al público de los billetes adquiridos y el costo de los mismos para el sujeto pasivo de la percepción.

Estos últimos y los sucesivos sujetos que comercialicen los billetes de lotería, podrán recuperar el monto del impuesto que les ha sido percibido según lo dispuesto anteriormente, en la medida que exceda la base imponible que le es propia en cada caso.

La percepción indicada no se practicará cuando los billetes se adquieran para ser remitidos para su venta fuera de la provincia de Santa Fe;

- f) los productores de combustibles derivados del petróleo con precio oficial de venta, respecto al impuesto que deban abonar sus compradores que tengan fijado domicilio

lio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino, sea de su casa central, sucursal, depósito, etc., los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre 7 % (siete por ciento) del importe de cada cobro que realicen;

- g) los productores y comerciantes de lubricantes con respecto al impuesto que deban abonar sus compradores que tengan fijado domicilio o tengan habilitado local dentro del territorio santafesino, sea de su casa central, sucursal, depósito, etc., los que quedan obligados al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre el importe de cada cobro que realicen;

- h) la Lotería de Santa Fe por el impuesto que deban tributar las personas o entidades que fueren permisionarias de juego de quiniela, las que quedarán obligadas al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre el importe resultante de la comisión o retribución a que se hiciere acreedor el permisionario;

- i) la Dirección de Prode, por el impuesto que deban tributar las personas o entidades que fueren permisionarias del juego de pronósticos deportivos, las que quedarán obligadas al pago de la percepción correspondiente.

Cada percepción será igual al monto resultante de aplicar la alícuota correspondiente a dicha actividad sobre el importe resultante de la comisión o retribución a que se hiciere acreedor el permisionario.

ART. 8º — Las sumas retenidas y/o percibidas serán imputadas como pagos a cuenta del impuesto sobre los ingresos brutos correspondientes al período fiscal o período de anticipo en el cual fueron realizadas las retenciones y/o percepciones.

ART. 9º — Cuando no se utilizare la opción del segundo párrafo del art. 5º, ni se tratare de casos comprendidos en el quinto párrafo del mismo, en los pagos que se realicen a contribuyentes comprendidos en el convenio multilateral, la retención o percepción se efectuará directamente sobre el 50% (cincuenta por ciento) del monto abonado, cuando se trate de operaciones sometidas al régimen general del mencionado convenio. Si las operaciones se hallan sometidas bajo regímenes especiales, las retenciones o percepciones se materializarán sobre los porcentajes fijados para estos casos en el convenio multilateral.

ART. 10 — Los contribuyentes o responsables incluidos en los incs. k) y l) del art. 1º que puedan hacer uso del crédito fiscal que establece el art. 32 del título segundo del libro segundo del código fiscal (l.o. en 1986 y sus modificaciones) según la L. 10.171, y en aquellos casos en que no sea aplicable la opción del segundo párrafo del art. 5º, tendrán derecho a una reducción del 20 % (veinte por ciento) del monto de la retención. Para ello deberán acreditar al agente de retención la condición

de contribuyentes o responsables ante los respectivos municipios o comunas, así como que la operación sobre la que se practica la retención o percepción no está comprendida entre las indicadas en el art. 88 de la L. 8.173 y sus modificaciones.

ART. 11 — A los fines de los incs. f), i), k), l) y ll) del art. 1º, del art. 2º y del inc. b) del art. 7º, se considerarán como *empresa* las sociedades civiles y comerciales, las cooperativas, las fundaciones, las mutuales, las obras sociales, o cuando tratándose de personas físicas o sucesiones indivisas, sean titulares de un capital y que a nombre propio o bajo su responsabilidad jurídica y económica, asuman la producción o cambio o intermediación en el cambio de bienes o locaciones de bienes, obras o servicios técnicos, científicos, profesionales, u organiza, dirige y solventa con ese fin el trabajo remunerado y especializado de otras personas.

ART. 12 — En aquella circunstancia en que por la modalidad de la operación existiera para el agente de retención o percepción la imposibilidad de retener o percibir, éstos deberán actuar como agentes de información ante la Dirección.

ART. 13 — Cuando se efectuaren retenciones o percepciones a quienes actuaren a nombre propio o por cuenta ajena, se podrán transferir aquellas a los sujetos pasivos del impuesto.

ART. 14 — Cuando los sujetos pasibles de retención o percepción consideren que el efectuar las retenciones o percepciones genere un exceso en el cumplimiento de la obligación fiscal en un período fiscal, podrán solicitar a la Dirección una constancia que los autorice a no ser sometidos a retención o percepción.

ART. 15 — La Dirección deberá dictar las normas reglamentarias del presente, derogando aquellas resoluciones que se opongan al mismo, y deberá además confeccionar un texto ordenado del D. 3.470, del 26 de setiembre de 1986.

Deberá especialmente:

- establecer los montos que como importe total de cada pago en caso de no ser superados no hagan aplicables las disposiciones del presente decreto;
- establecer el plazo durante el cual los agentes de retención del art. 2º deberán obligatoriamente revestir tal carácter, así como las condiciones que deberán cumplir los mismos para obtener la baja como tales.

ART. 16 — La Dirección deberá dictar las normas reglamentarias del presente, derogando aquellas resoluciones que se opongan a la misma y confeccionando un texto ordenado o manual, con ejemplificación y casos prácticos que faciliten la aplicación del régimen de retención y percepción que se establece.

ART. 17 — El presente decreto comenzará a regir a partir del primer día hábil siguiente al cumplimiento del octavo día a partir de su publicación inclusive.

ART. 18 — Los agentes de retención inscriptos como tales según las disposiciones contenidas en el D. 1.123 y su modificatorio D. 1.913, ambos de 1985, mantendrán tal condición hasta el 31 de diciembre de 1988, sin perjuicio de las disposiciones que se dicten en el futuro al respecto.

RETENCIONES Y PERCEPCIONES: REGIMEN GENERAL

1,2. RESOLUCION 154 (2)

INSCRIPCIONES

ART. 1º— Los agentes de retención establecidos en el art. 1º, incs. a), b), c), d), e), f), i), j) y II) y el art. 2º y los agentes de percepción comprendidos en el art. 7º, incs. a), b), c), e), f), g), h), i) del D. 3.470/86 y sus modificatorios, 719/88 y 1.205/88, deberán solicitar su inscripción en caso que no la tuvieran en la Dirección Provincial de Rentas y asignárseles un número que lo identifique en el carácter de agente de retención o percepción, según corresponda. Adquirida la calidad de responsables inscriptos los determinados por el art. 2º del D. 719/88 mantendrán tal calidad de inscriptos hasta el cese de operaciones o hasta que por dos ejercicios consecutivos éstas no superen los límites establecidos en el precitado artículo, en ambos casos se comunicará a la Dirección Provincial de Rentas la cancelación de su inscripción, con efectos para los periodos posteriores.

Quedan liberadas de las obligaciones establecidas por el art. 2º del D. 719/88:

- a) los responsables con asiento en la provincia de Santa Fe que, por el desarrollo de sus actividades, sea de aplicación o no las normas del convenio multilateral, cuyos ingresos atribuibles—excluido el impuesto al valor agregado— obtenido en el año 1989 no supere la suma de australes tres mil doscientos treinta (A 3.230.000.000);
- b) los responsables no comprendidos en el inciso anterior cuyos ingresos brutos atribuibles a la provincia de Santa Fe—excluido el impuesto al valor agregado— según las disposiciones del convenio multilateral en el año calendario 1989 no superen la suma de australes tres mil doscientos treinta millones (A 3.230.000.000).

En el caso de empresas exentas total o parcialmente por disposiciones de carácter subjetivo u objetivo, los importes consignados en los incs. a) y b) detallados precedentemente se calcularán sobre la totalidad de los ingresos brutos devengados.

A los efectos de establecer los sujetos obligados a que se hace referencia precedentemente, para aquellos que hayan iniciado actividades durante el año 1990 se procederá a proporcionar el mínimo establecido (A 3.230.000.000) en forma mensual.

INGRESO DE LA RETENCION Y/O PERCEPCION

ART. 2º— Los agentes de retención y/o percepción ingresarán los impuestos retenidos o percibidos por quincena y el in-

(2) Dictada por la Dirección Provincial de Rentas el 17/5/88 (B.O., 23/5/88), y modificada—con la sustitución del primer párrafo del art. 2º— por la R. 6, del 17/1/91 vigente para las retenciones y/o percepciones practicadas a partir del 1/1/91.

Los montos indicados en los arts. 1º y 10 son los establecidos por R. 382, dictada por la Dirección Provincial de Rentas el 4/9/90.

greso de los mismos, deberá ser efectuado dentro de los diez (10) días corridos posteriores a cada quincena. A estos efectos la primera abarcará hasta el día quince (15) y la segunda desde el día dieciséis (16) hasta fin de mes.

El depósito del gravamen retenido y/o percibido deberá efectuarse en los bancos autorizados, utilizando a tal efecto las boletas especiales correspondientes.

DECLARACION JURADA

ART. 3º— Los responsables deberán presentar declaración jurada anual calendario por las retenciones y las percepciones separadamente según corresponda, que contendrá la siguiente información básica: nombre completo o razón social de quién se retuvo o de quién se percibió el impuesto, concepto y monto de la operación, servicios y/o honorarios liquidados, base sujeta a retención y/o percepción, alícuota aplicada al importe retenido o percibido y depositado, especificando fecha, lugar y banco respectivo.

El plazo de presentación de esta declaración jurada se extenderá hasta el último día hábil del mes siguiente del vencimiento del año calendario a que se refieren.

Los responsables designados como agentes de retención o percepción podrán simplificar el llenado de las declaraciones juradas previa comunicación a la Dirección Provincial de Rentas, la que deberá solicitarse por nota, informando los requisitos que se cumplirán a fin de asegurar un sistema de registro y archivo que permita la identificación fehaciente y rápida de las retenciones o percepciones y de los contribuyentes que la soportan.

Otorgada la facultad de presentar la declaración jurada conforme se establece en el párrafo precedente, la facilidad estará condicionada al cumplimiento de los siguientes requisitos:

- a) llevar registraciones y la pertinente documentación que lo respalde. De igual manera el agente de retención deberá formar legajo de archivo por cada período mensual con las liquidaciones y otros antecedentes referidos a las operaciones, de manera que ello permita la identificación fehaciente y rápida de las retenciones y/o percepciones y de los contribuyentes que la soportan;
- b) presentar la declaración jurada anual proporcionada por la Dirección Provincial de Rentas, en la que se especificará el nombre del registro, folio correspondiente y número de hojas cuando se trata de listados mecanizados donde se encuentran asentadas las operaciones, montos globales de las mismas y el impuesto retenido, consignando además la primera y la última de dichas obligaciones comprendidas en el lapso declarado.

CONSTANCIA DE RETENCION O PERCEPCION

ART. 4º— Las retenciones o percepciones deberán efectuarse con prescindencia del carácter de inscripto o no de los contribuyentes y los agentes de retención y percepción están obligados a entregar constancias de las mismas las que deberán confeccionarse en formularios prenumerados en forma correlativa, que identifique al agente con su número de inscripción, monto del impuesto retenido o percibido y fecha, además conservar ordenados en forma cronológica los duplicados de

las mencionadas constancias. Dicha obligación no alcanzará a los agentes de retención comprendidos en el art. 1º, inc. j) del D. 3.470/86 en la medida de que en las liquidaciones de pagos se consignen expresamente las retenciones.

CONSTANCIA Y/O DECLARACION DE NO RETENCION

ART. 5º — Los contribuyentes que invoquen encontrarse exentos del pago del impuesto o con desgravaciones impositivas totales o parciales, podrán justificar tal situación entregando copia de la constancia de no retención extendida por la Dirección Provincial de Rentas, o mediante una declaración jurada en la que manifieste su condición de no estar sujeto a retención.

En el caso de los contribuyentes comprendidos en el art. 3º, inc. c); del D. 3.470/86 y sus modificatorios el interesado deberá solicitar la constancia de no retención ante los departamentos Ingresos Brutos de Santa Fe y Rosario, aportando lo siguiente:

- 1) declaración jurada donde conste la relación comercial que existe entre el agente de retención y el solicitante;
- 2) nómina de los responsables que le actúan como agente de retención;
- 3) constancia de inscripción como contribuyente del impuesto sobre los ingresos brutos en la jurisdicción donde tenga su asiento la firma.

En el caso de los profesionales que no se encuentren organizados bajo la forma de empresa, deberán presentar nota simple en la que manifiesten tal situación a los respectivos agentes de retención enumerados en el art. 1º, inc. 11, del D. 3.470/86 y sus modificatorios.

PAGO

ART. 6º — Debe entenderse por pago la entrega de dinero y cheque, sea esto realizado en forma directa o por medio de terceros, así como también las acreditaciones en cuenta que implique la disponibilidad de los fondos, no así el otorgamiento de pagarés y/o documentos similares.

REGISTRO Y CONTRALOR IMPOSITIVO Y ESTADISTICO

ART. 7º — Los departamentos Ingresos Brutos y Aportes Sociales de la primera y segunda circunscripción de la Dirección Provincial de Rentas serán responsables del empadronamiento, control de cumplimiento de las obligaciones y archivo de antecedentes vinculados a cada uno de los agentes de retención y percepción establecidos, según corresponda.

ESCRIBANOS

ART. 8º — Hecho y base imponible. Los agentes de retención y/o percepción establecidos en el art. 1º, inc. g) y art. 7º, inc. d) del D. 3.470/86 y sus modificaciones, en el acto de escritura deberán retener o percibir el impuesto sobre los ingre-

sos brutos tomando como base imponible el precio que surge de la respectiva escritura traslativa de dominio, en los siguientes casos: venta, permuta, dación en pago, expropiación, adjudicación por disolución de sociedades, aportes a sociedades o cualquier otro acto oneroso que importe transferencia de dominio de inmueble.

En todos los casos en que no existiere precio, se entenderá que el valor de plaza es el último avalúo fiscal del inmueble, actualizado a la fecha de transmisión de acuerdo a la modalidad del art. 31 del código fiscal.

Sujetos pasivos. Serán sujetos pasivos las personas jurídicas y/o físicas establecidas en el último párrafo del art. 2º, y en los casos contemplados en el art. 4º, inc. f), de la L. 10.171 cuando intervengan como transmitentes en la transferencia de dominio sobre inmuebles.

Formas de pago. La liquidación del impuesto a los ingresos brutos retenido o percibido se confeccionará en la boleta de depósito que a tal efecto proveerá la Dirección Provincial de Rentas y su ingreso se producirá dentro de los términos establecidos en el art. 186 del código fiscal (t.o. 1986 y sus modificaciones).

Quando se trate de contribuyentes inscriptos que hayan intervenido como titulares en la construcción de inmuebles a enajenarse y que por tales operaciones hubieran percibido importes a cuenta y sobre los cuales hayan tributado el impuesto, no corresponderá practicar retención alguna. A estos fines, tales contribuyentes expresarán con carácter de declaración jurada mediante nota simple, en original y copia y con especificación del respectivo número de inscripción, que el gravamen correspondiente sobre los importes percibidos a cuenta fue abonado oportunamente.

Exenciones y medios de prueba. Cuando se opte por el régimen de replazo previsto en los arts. 38 y 40 de la L. 10.171, el escribano deberá dejar constancia en la escritura de la declaración jurada del vendedor que optará por el régimen de replazo. Cuando la adquisición del bien de replazo sea anterior a la venta del bien a reemplazar el escribano exigirá la presentación del testimonio de adquisición del bien de replazo o documentación fehaciente, para ser presentado ante la Dirección Provincial de Rentas. Cumplidos estos requisitos la Dirección liberará al escribano de su responsabilidad, previendo los mecanismos pertinentes para asegurar el cumplimiento por parte de los sujetos directamente obligados al pago.

Con respecto a los medios probatorios del carácter de bien de uso de un bien inmueble se consideran procedentes: 1) en caso de sociedades comerciales o cualquier tipo de organización empresarial contemplada en la L. 19.550 y sus modificaciones, el balance general y cuadros anexos debidamente certificados por contador público nacional y en caso que el inmueble a transferir no se encuentre individualizado certificación contable en ese sentido; 2) para los otros sujetos pasivos se exigirá declaración jurada del impuesto a las ganancias y/o constancia municipal o comunal u organismo nacional competente de inscripción o empadronamiento.

Para el caso de los sujetos pasivos no contemplados en el último párrafo del art. 2º de la L. 10.171, y a los efectos de la no tributación del gravamen, se deberá requerir la siguiente documentación:

- 1) para el caso de inmuebles rurales declaración jurada del impuesto a las ganancias de donde surja la no afectación del bien a una explotación, y/o certificación municipal.

pal o comunal de no empadronamiento como productor agropecuario;

- 2) en todos los otros casos se deberá hacer constar en el texto de la escritura la manifestación del interesado con carácter de declaración jurada, que el bien objeto de la transmisión no se encuentra afectado a ningún tipo de explotación.

La exención establecida en el inc. h) del art. 38 de la L. 10.171 se entenderá que lo es en el porcentaje que establezca la autoridad de aplicación de la L. 6.550 y sus modificaciones, y únicamente para la primera transmisión de dominio.

TESORERIAS GENERALES, TESORERIAS MINISTERIALES, ETC.

ART. 9º — Los agentes de retención comprendidos en los incs. h), k), y l) del art. 1º del D. 3.470/86 y sus modificaciones depositarán el impuesto retenido hasta el 25 del mes siguiente a aquel en que hubiere correspondido su retención, debiendo resumir tales retenciones en una boleta única habilitada a esos fines y hacerlo en las instituciones bancarias autorizadas a tales efectos. Asimismo deberán ajustarse estrictamente a lo establecido en el art. 4º de la presente resolución, otorgando las constancias pertinentes.

MINIMOS

ART. 10 — No serán de aplicación las disposiciones sobre retenciones cuando los importes de cada pago no superen las sumas de australes dos millones trescientos mil (A 2.300.000) para los casos previstos en el art. 1º, incs. d), punto 3, e), h), k) y l) y, además los comprendidos en el art. 2º del D. 3.470/86 y sus modificatorios. Para los casos previstos en el art. 1º, inc. j), de dicha norma legal, el importe de cada pago no deberá superar la suma de cuarenta y seis mil australes (A 46.000).

AGENTES DE INFORMACION

ART. 11 — Cuando se den las causales del art. 11 del decreto original 3.470/86 el agente de retención o percepción, deberá informar dentro del término de 5 (cinco) días hábiles de acontecido, nombre completo o razón social del contribuyente o responsable, domicilio, actividad y monto abonado. La falta de cumplimiento de esta obligación se considerará infracción a los deberes formales.

TRASLADO DE PERCEPCIONES

ART. 12 — En los casos comprendidos en el art. 7º, inc. e), del decreto original 3.470/86, donde concesionarios y/u organismos que hayan sido objeto por parte de la Lotería de Santa Fe de las percepciones de impuesto sobre los ingresos brutos, comercialicen los billetes con terceros revendedores a quienes deban trasladar parte de la percepción correspondiente, dicha percepción se tomará como reintegro.

TRANSFERENCIA DE RETENCIONES O PERCEPCIONES

ART. 13 — En los casos a que se hace referencia en el art. 12 del decreto original 3.470/86, donde se opera la transferencia de retenciones o percepciones a los sujetos pasivos del impuesto, deberá seguirse con las indicaciones establecidas en el art. 4º de la presente resolución. El sujeto pasivo del impuesto deberá utilizar la constancia de retención como comprobante justificativo de las deducciones que practique.

VIGENCIA

ART. 14 — La presente resolución entrará en vigencia a partir de la fecha de su publicación, debiendo respetar para su aplicación, la vigencia establecida por los D. 719/88 y 1.205/88. Derógase a partir de dicha fecha la resolución de la Dirección Provincial de Rentas 1.309/86.

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

5) Provincia de Santa Fe

a) Código fiscal (1) (parte pertinente)

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO III IMPUESTO DE SELLOS

CAPITULO I DE LOS HECHOS IMPONIBLES

AMBITO DEL IMPUESTO

ART. 161 — Por todos los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso que se realicen en territorio de la provincia, se pagará el impuesto que establece el presente título.

También se encuentran sujetos al pago de este impuesto los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la jurisdicción de la provincia, cuando de su texto, o como consecuencia de los mismos, resulte que deban ser negociados, ejecutados o cumplidos en ella.

Si los instrumentos respectivos hubieran sido repuestos correctamente en las jurisdicciones de origen, podrá deducirse del impuesto que corresponde tributar en la provincia de Santa Fe el monto ingresado en aquélla hasta el monto que resulte obligado en esta jurisdicción y siempre que se refiera al mismo hecho imponible. Esta disposición surtirá efecto cuando exista reciprocidad en la jurisdicción de origen, quedando la prueba a cargo del interesado.

INSTRUMENTACION

ART. 162 — Por todos los actos, contratos y operaciones a que se refiere el artículo anterior, deberán satisfacerse los im-

(1) Texto ordenado aprobado por D. 1.896, del 28/6/90 (B.O., 6/11/90).

puestos correspondientes por el solo hecho de su instrumentación o existencia material con abstracción de validez o eficacia jurídica o verificación de sus efectos.

INDEPENDENCIA DE LOS IMPUESTOS ENTRE SI

ART. 163 — Los hechos imponibles establecidos en el presente título son independientes entre sí y los impuestos resultantes deberán ser satisfechos, aun cuando varias causas de gravamen concurren a un solo acto, salvo expresa disposición en contrario.

CORRESPONDENCIA EPISTOLAR O TELEGRAFICA

ART. 164 — Los actos, contratos u operaciones realizadas por correspondencia epistolar o telegráfica, están sujetos al pago del impuesto de sellos desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta. A tal efecto, se considera como instrumentación del acto, contrato u obligación, la correspondencia en la cual se transcribe la propuesta aceptada o sus enunciaciones o elementos esenciales que permitan determinar el objeto del contrato.

El mismo criterio se aplicará con respecto a las propuestas o presupuestos firmados por el aceptante. Las disposiciones precedentes no regirán cuando se probare que los mismos actos, contratos u obligaciones se hallaren consignados en instrumentos debidamente repuestos.

OBLIGACIONES ACCESORIAS

ART. 165 — En las obligaciones accesorias deberá liquidarse el impuesto aplicable a las mismas juntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se probare que esta última ha sido formalizada por instrumento separado en el cual se haya satisfecho el gravamen correspondiente.

OBLIGACIONES A PLAZO

ART. 166 — No constituyen nuevos hechos imponibles las obligaciones a plazo que se estipulen en el mismo acto, para

el cumplimiento de las prestaciones relacionadas con los contratos en los cuales, por cualquier razón o título, se convenga la transferencia del dominio de bienes inmuebles o muebles.

OBLIGACIONES SUJETAS A CONDICION

ART. 167 — Las obligaciones sujetas a condición serán consideradas como puras y simples a los fines de la aplicación del impuesto.

PRORROGA DE LOS ACTOS, CONTRATOS, ETC.

ART. 168 — Los documentos de prórroga de los actos, contratos u obligaciones y los instrumentos de transformación de sociedades, se considerarán como un nuevo acto, contrato u obligación a los fines del gravamen.

OBLIGACIONES DE PAGO

ART. 169 — La tenencia de cheques u otros instrumentos cuya emisión se presume ha sido efectuada con la finalidad de justificar obligaciones de pagar sumas de dinero, por este concepto, estarán sujetas al impuesto del presente título cuando se encuentren en poder de personas dedicadas a la actividad de prestamistas, salvo que éstos demuestren por medios idóneos que no respaldan deudas contraídas por sus otorgantes.

TRANSFERENCIA DE VEHICULOS

ART. 170 — Por la transferencia o cualquier otro acto que modifique el derecho de propiedad sobre vehículos, con patente actualizada o fuera de circulación, se abonará el impuesto que determine la ley impositiva.

No están alcanzados por el gravamen las transferencias por título gratuito por causa de muerte.

CAPITULO II

DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

SUJETOS PASIVOS

ART. 171 — Son contribuyentes todos aquellos que realicen las operaciones o formalicen los actos y contratos sometidos al presente impuesto.

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA. DERECHO A REPETIR

ART. 172 — Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas se considerarán contribuyentes solidariamente por el total del impuesto, de conformidad con lo dispuesto por el art. 12 del presente código, quedando a salvo el derecho de cada uno de repetir de los demás intervinientes la cuota que le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto, que se da por partes iguales, salvo expresa disposición en contrario. Los impuestos que correspon-

dan a los actos, contratos u operaciones que se exterioricen por instrumentos privados, documentos y papeles de comercio en general serán atribuidos al sujeto pasivo de la carga, cuando se encuentren plenamente abonados de acuerdo a lo dispuesto en la ley impositiva anual, pero esa atribución será realizada al tenedor de dichos instrumentos privados, documentos y papeles de comercio en general, cuando se encuentren sin el abono correspondiente o que realizado el mismo resultaren diferencias a favor de la Dirección Provincial. Dicha responsabilidad subsistirá no obstante que el tenedor se encuentre exento de tributar tales gravámenes y alcanzará a las penalidades por las infracciones cometidas, considerándose en estos casos que ha existido una sustitución legal del contribuyente designado por este código o la ley impositiva anual para el pago de los impuestos que correspondan a estos hechos imposables, sin perjuicio de la responsabilidad subsidiaria en caso de insolvencia.

EXENCION PARCIAL

ART. 173 — 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 corresponde a la persona exenta.

AGENTES DE RETENCION

ART. 174 — Las entidades públicas y privadas y las empresas que realicen operaciones que constituyan hechos imposables a los efectos del presente título, efectuarán el pago de los impuestos correspondientes por cuenta propia y de sus codeudores como agentes de retención, ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección Provincial. A tal efecto son responsables directos del pago total de los impuestos respectivos.

Las personas naturales no tendrán que cumplimentar lo precedentemente expuesto, fuera de su actuación empresarial.

RESPONSABLES DEL PAGO

ART. 175 — El gravamen a la transferencia de vehículos automotores debe ser abonado por partes iguales entre el comprador y el vendedor.

Los contribuyentes y responsables están obligados a denunciar la operación dentro de los treinta días corridos de producido ante municipalidades o comunas donde se encuentren inscriptos como contribuyentes.

CAPITULO III

DE LAS EXENCIONES

PERSONAS EXENTAS

ART. 176 (*) — Estarán exentos del impuesto de sellos:

- 1) el Estado nacional, el Estado provincial, municipalidades y comunas de la provincia, sus dependencias y re-

particiones autárquicas, demás entidades públicas y entidades paraestatales creadas por ley, excluyéndose siempre aquellas que estén organizadas según normas del código de comercio.

Esta exención no alcanza a los organismos nacionales, provinciales, municipales o comunales, sus dependencias o reparticiones autárquicas, demás instituciones públicas y entidades paraestatales creadas por ley que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso;

- 2) las asociaciones obreras, de empresarios o profesionales y las asociaciones o centros de jubilados y pensionados, siempre que cuenten con personería jurídica o gremial;
- 3) las asociaciones cooperadoras;
- 4) las instituciones religiosas;
- 5) las sociedades o fundaciones de beneficencia, de bien público y de asistencia social;
- 6) las instituciones de educación o instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas;
- 7) las representaciones diplomáticas extranjeras;
- 8) las entidades declaradas exentas por leyes especiales;
- 9) el Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria (INTA) y las universidades nacionales, sus facultades, escuelas, institutos y organismos dependientes;
- 10) los arrendatarios, por la parte proporcional del gravamen que les corresponde en los contratos agrícolas o ganaderos;
- 11) los trabajadores o sus derechohabientes, por la parte proporcional del gravamen que les corresponde en los contratos de trabajo ya sean individuales o por equipos;
- 12) las obras sociales siempre que estén reconocidas por el Instituto Nacional de Obras Sociales (INOS) y funcionen de conformidad con lo dispuesto por la ley nacional de obras sociales;
- 13) los partidos políticos con personería jurídica o reconocidos por autoridad competente.

Las exenciones a que refiere el presente artículo no alcanzarán al impuesto de sellos aplicable a billetes de lotería, rifas, bonos de canje y tómbolas y los frutos del país que no fueren cuero, pieles, lana, corda y conchillas.

(2) *Prevén, asimismo, exenciones en el Impuesto de sellos, las leyes:*

- 8.771 (art. 5°) al disponer:

Las entidades o comisiones reconocidas por la nación, las provincias, municipalidades y comunas provinciales y empresas públicas que tengan por finalidad la compra, instalación, construcción, reconstrucción o mejoramiento de obras o servicios públicos: telefónicos, energía eléctrica, agua potable, redes cloacales, etc., estarán exentas del impuesto de sellos por todos los actos y operaciones tendientes al logro de dichos fines, en las operaciones que instrumenten, referidas a dichos actos.

La exención alcanzará también al gravamen que recaiga sobre la garantía de terceros respecto de préstamos concedidos por entidades crediticias.

- 9.154, del 17/1/83 (B. O., 3/2/83), que con vigencia a partir del 4/2/83 (L. 9.154, art. 3°), dispuso dar el siguiente texto al art. 2° de la L. 9.066:

Establécense una desgravación impositiva del cincuenta por ciento (50 %) del impuesto de sellos y tasa retributiva de servicios que gravan los instrumentos vinculados y necesarios que se realicen en virtud de los regímenes dispuestos por las circulares regulaciones monetarias—Ramon 1-22— y operaciones cambiarias y movimientos de fondos y valores con el exterior—Camex 1-26— del Banco Central de la República Argentina dadas a conocer por medio de las comunicaciones "A" 144 y "A" 137 del 5/7/82 de dicha institución y circulares modificatorias y complementarias dictadas hasta la fecha de sanción de esta ley.

- 9.222 (art. 1°), del 9/5/83 (B. O., 18/5/83), con referencia a los actos y operaciones realizadas por las entidades financieras y empresas estatales beneficiarias de los castigos dispuestos en la res. 448, del 29/12/82 del Banco Central de la República Argentina, en tanto dichos actos y operaciones fueran consecuencia del dictado y aplicación de dicha norma.

- 9.316 (art. 1°), del 6/9/83 (B. O., 3/10/83), con referencia a los actos y contratos que instrumenten la transferencia de dominio y la constitución de hipoteca, así como todo otro instrumento público o privado vinculado con tales actos, relacionados con las operaciones globales del Banco Hipotecario Nacional, celebradas con anterioridad a la vigencia de esta ley, dentro de los ex planes "V.E.A." y "17 de Octubre", "25 de Mayo" y "Acción Directa" y para las operaciones individuales derivadas de aquéllas, cualquiera fuere el momento en que se concretaren hasta el total cumplimiento de la operación original.

La propia L. 9.316 dispone en su art. 3°:

Exímase de todo impuesto, tasa, derecho o contribución a los inmuebles mencionados en la presente ley y a los actos, documentos, instrumentos y trámites, relacionados con la subdivisión y transferencia del dominio de la vivienda y constitución de hipoteca hasta la inscripción de la citada transferencia en el Registro General de la Propiedad.

- 9.914 (art. 2°), del 4/9/86 (B. O., 18/9/86), que dispuso:

Exímase del pago del impuesto de sellos por los giros postales, telegráficos, bancarios y comerciales emitidos en la provincia de Santa Fe, como asimismo toda transferencia de fondos originada en su jurisdicción realizada con intervención de entidades bancarias, durante el período comprendido entre el 29 de enero de 1986 y el día inmediato anterior a la vigencia de la presente.

- 10.904, del 9/12/92 (B. O., 6/1/93), que dispuso:

transferencias de dominio de inmuebles ubicados en la ciudad de Reconquista, Departamento General C. ligados a la propiedad de la Municipalidad de Reconquista y/o Instituciones intermedias afectadas al plan de erradicación de viviendas precarias realizadas a través del Instituto de Desarrollo Habitacional de esa Municipalidad

ACTOS, CONTRATOS Y OPERACIONES EXENTAS

ART. 177 — No se pagará el impuesto en los sellos:

- 1) (?) los documentos y contratos referentes a la constitución, otorgamiento, amortización, renovación, inscripción o cancelación de las operaciones celebradas con el Banco Nacional de Desarrollo y el Banco Santafesino de Inversión y Desarrollo, cuyo monto no exceda del que determine por decreto el Poder Ejecutivo;
- 2) las hipotecas que se constituyan con saldo de los precios de la compraventa exclusivamente a favor del vendedor y las constituidas en garantía de rentas vitalicias y sus respectivas cancelaciones. Del mismo modo las modificaciones en la forma de pago del capital, de los intereses o del capital e intereses, siempre que no se modifiquen los plazos contratados;
- 3) fianzas que se otorguen a favor del fisco nacional, provincial, municipal o comunal en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos;
- 4) actas, estatutos u otros documentos habilitantes no gravados expresamente, que se inserten o transcriban en las escrituras públicas;
- 5) contratos de prenda agraria que garanticen préstamos de o para la compra de semillas, acordados a los agricultores de la provincia;
- 6) los actos y contratos que instrumenten la adquisición de dominio de bienes y constitución de gravámenes reales, bajo el régimen de préstamos otorgados por instituciones de crédito, para compra o construcción de la vivienda propia, siempre que sean de carácter económico y se ajusten a los planes establecidos por bancos y organismos oficiales de promoción de las mismas.

A tales efectos, la Dirección Provincial de Vivienda y Urbanismo certificará la condición de vivienda catalogada económica del edificio a construir o existente, o sus subdivisiones, conforme a lo expresado en el presente inciso.

También estarán exentos los mandatos accesorios contenidos en los referidos actos y contratos;

- 7) los endosos de pagarés, letras de cambio, giros, cheques, órdenes de pago y prendas. Las operaciones de arbitraje de los mercados a término;
- 8) el retiro de las autorizaciones conferidas a los menores comerciantes y las cancelaciones de las anotaciones en la matrícula respectiva; y las comunicaciones de pérdida de capital social dispuesta por la ley;
- 9) carta-poderes o autorizaciones para intervenir en las actuaciones promovidas con motivo de reclamaciones derivadas de las relaciones jurídicas vinculadas con el trabajo, otorgadas por empleados y obreros o sus causahabientes;
- 10) las fianzas de los profesionales;
- 11) las cancelaciones de embargos e inhibiciones y renuncias de mandatos conferidos en poderes y cartas-poderes y, en general, las escrituras que extingan obligaciones que al constituirse hubieran satisfecho el im-

puesto correspondiente, siempre que no resulte de una nueva obligación o no se encuentren expresamente gravadas por la ley impositiva anual;

- 12) las transferencias de empresas y las transmisiones de dominio aunque se trate de semovientes y frutos del país, cuando tales transferencias y transmisiones se efectúen en concepto de aporte de capital a una sociedad;
- 13) los depósitos a plazo fijo que se realicen en instituciones oficiales de crédito cuando los fondos recepcionados tengan afectación específica para la construcción o adquisición de viviendas;
- 14) los seguros que cubran riesgos sobre exportación e importación y los reaseguros;
- 15) los recibos, cartas de pago y cualquier otra constancia que extoriorice la recepción de una suma de dinero o de pagaré, cheque, letra de cambio, giro o cualquier documento comercial, consignada en instrumento público o papeles privados;
- 16) los actos y contratos para la construcción, reconstrucción o mejoramiento de obras públicas, cuyo costo de ejecución sea total o parcialmente a cargo de dueños de inmuebles, en la parte de impuesto correspondiente a dichos propietarios;
- 17) las inhibiciones, embargos voluntarios y cualquier otro acto o contrato, cuando lo sean en garantía de deudas fiscales;
- 18) los trámites, actos y contratos relacionados con los beneficios que acuerdan las leyes provinciales 3.072, 5.110 y sus reformas;
- 19) los realizados por las sociedades cooperativas y asociaciones mutualistas con sus socios, y recíprocamente, los efectuados por los socios con sus cooperativas y mutualidades, siempre que los respectivos actos, contratos y operaciones que formalicen sean inherentes a la relación socio-cooperativa o mutualidad que establezcan los estatutos de estas entidades. La exención alcanzará también al gravamen que recaiga sobre la garantía de terceros respecto de préstamos concedidos por las cooperativas y mutualidades a sus socios.

Esta exención no alcanza a los actos, contratos y operaciones realizadas por las cooperativas o asociaciones mutuales de seguros y las entidades financieras a que se refiere la ley nacional 21.526. Esta limitación no alcanza a aquellos actos que importen aumento de capital.

Derógase toda ley, decreto o disposición en la medida que se oponga a la presente;

- 20) los actos, contratos y operaciones declarados exentos por leyes especiales;
- 21) depósitos en caja de ahorro, usuras pupilares y aquellos que no devenguen intereses;

- 22) vales que no consignen la obligación de pagar suma de dinero y simples constancias de remisión o entrega de mercaderías o notas-pedidos de las mismas y las boletas que expidan los comerciantes como consecuencia de ventas al contado realizadas en el negocio;
- 23) las autorizaciones para cobrar sueldos y jornales de obreros y empleados;
- 24) las cuentas y facturas con el conforme del deudor o sin el mismo, excepto las que se presenten en juicio, salvo lo dispuesto en la ley impositiva anual para los reconocimientos de deudas;
- 25) los documentos a la orden del Estado nacional, provincial, municipal o comunal y organismos de previsión social, extendidos en garantía del cumplimiento de obligaciones fiscales o previsionales;
- 26) las rifas, bonos de canje, tómbolas o cualquier otro medio por el cual se ofrezcan premios, siempre que se trate de la única emisión anual y el valor total de la misma incluidas todas sus series no exceda del monto que fija la ley impositiva anual y la organicen asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales y deportivas; instituciones religiosas, asociaciones obreras, de empresarios o profesionales; las asociaciones mutualistas, cooperadoras y partidos políticos. En todos los casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o estar reconocidas o autorizadas por autoridad competente;
- 27) los documentos que instrumenten operaciones de compraventa o cuenta de líquido producto, concertados en los mercados de abastecimientos mayoristas de productos perecederos, siempre que al menos una de las partes opere regularmente en los mismos;
- 28) las cuentas de líquido producto que consignen la liquidación de operaciones por cuenta de terceros;
- 29) los créditos concedidos para financiar operaciones de importación y exportación y las efectuadas con motivo de operaciones de cambio sujetas al impuesto de compra y venta de divisas;
- 30) todo documento justificativo de las apuestas del juego de quiniela establecido por decreto acuerdo 902, dictado el 16 de abril de 1982, así como también los ingresos provenientes de su venta;
- 31) los actos, contratos y operaciones relacionados con la L. 6.838 de fomento de turismo;
- 32) las indemnizaciones pagadas por expropiaciones dispuestas por la nación, la provincia o los municipios. La liberación comprende asimismo los actos necesarios para transmitir dominio;
- 33) los actos, contratos y operaciones realizados por los afiliados de obras sociales y recíprocamente los efectuados por éstas con los mismos, siempre que dichos actos, contratos y operaciones resulten ser inherentes a los fines que establezcan las normas legales de creación de la entidad;
- 34) contratos de compraventa, permuta, locación de cosas, obras o servicios, que formalicen operaciones de exportación, con importadores contratantes domiciliados en el exterior, así como las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí;
- 35) los aumentos de capital provenientes de la capitalización del ajuste del capital por revalúos o ajustes contables o legales, no originados en utilidades líquidas y realizadas, que se efectúen en las sociedades, ya sea por emisión de acciones liberadas, o por modificaciones de los estatutos o contratos sociales;
- 36) transacciones con semovientes, cueros, pieles, lana, cerda y conchillas.
- Las exenciones que se enumeran precedentemente no alcanzan al impuesto de sellos aplicable a billetes de lotería, rifas, bonos de canje y tómbolas y frutos del país que no fueren cueros, pieles, lana, cerda y conchillas.
- (3) El monto al cual se refiere este inciso fue establecido por D. 4.330, del 4/12/90, cuyo art. 1º dispone:
- Fijase en la suma de A 30.000.000.000 (australes treinta mil millones) el monto hasta el cual rige la exención del impuesto de sellos prevista en el art. 177, inc. 1), del código fiscal (t.o. 1990), en el caso de operaciones celebradas en el marco del convenio de cooperación técnica suscripto entre la República Argentina e Italia, aprobado por ley nacional 23.531.

CAPITULO IV

DE LA BASE IMPONIBLE

TRANSMISION DE LA NUDA PROPIEDAD
O DE DOMINIO

ART. 178 — En la transmisión de la nuda propiedad, se liquidará el impuesto pertinente sobre el monto del avalúo fiscal o el precio convenido si fuere mayor que aquél. Igual procedimiento se adoptará en toda transmisión de dominio a título oneroso.

CONTRATOS DE CONCESION

ART. 179 — En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias, o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión o de los mayores valores resultantes. Si no se determinara valor, el impuesto se aplicará sobre el capital necesario para su explotación, teniendo en cuenta la importancia de las obras e inversiones a realizarse o en su defecto los importes representados por todos los bienes destinados a la explotación y el dinero necesario a su desenvolvimiento.

PERMUTAS DE INMUEBLES

ART. 180 — En las permutas de inmuebles, el impuesto se aplicará sobre el valor constituido por la suma de las valuacio-

nes fiscales de bienes que se permuten, o mayor valor asignado a los mismos. Si la permuta comprendiese inmuebles y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el avalúo fiscal de aquéllos o mayor valor asignado a los mismos. Si la permuta comprendiera muebles o semovientes, el impuesto se liquidará previa tasación sobre el valor estimativo que fije la Dirección Provincial.

En el caso de comprenderse en la permuta inmuebles situados fuera de la jurisdicción de la provincia, deberá probarse con instrumento auténtico, la tasación fiscal de los mismos.

CESIONES DE DERECHOS Y ACCIONES

ART. 181 — En las cesiones de acciones y derechos, así como en los actos, contratos u operaciones onerosas en general, los gravámenes pertinentes se liquidarán sobre el precio convenido, o valor consignado o que surjan de los respectivos documentos; en caso de que el precio sea inferior al monto de la valuación fiscal, el impuesto se aplicará sobre esta última. En las promesas y boletos de compraventa, lo será sobre el valor efectivo de la operación si ésta fuera al contado. En el caso de ser a plazos, el monto imponible será el que dé la suma total de las cuotas, excluyendo los gastos de escrituración e impuestos.

RENTAS VITALICIAS

ART. 182 — En las rentas vitalicias el valor para aplicar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta. Cuando no pudiera establecerse su monto, se tomará como base una renta mínima del siete por ciento anual del avalúo fiscal o tasación judicial, computándose también diez años.

USUFRUCTO, USO, HABITACION Y SERVIDUMBRE

ART. 183 — En los derechos reales de usufructo, uso, habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo anterior.

CONTRATOS DE SEGUROS

ART. 184 — La instrumentación del contrato de seguros en su formato habitual, sus prórrogas, renovaciones y adicionales, que cubran riesgos sobre personas domiciliadas o cosas situadas en la provincia, estará sujeta a este impuesto, de acuerdo a las alícuotas que fije la ley impositiva y por aplicación de las siguientes reglas:

- a) en los seguros sobre la vida, se pagará la alícuota sobre el monto del capital en que se asegure el riesgo de muerte común;
- b) en los seguros de ramos eventuales, se pagará sobre el monto que resulte de adicionar a la prima que se fije para la vigencia total del seguro, el importe del derecho de emisión y de adicional administrativo;
- c) las certificaciones provisorias, las pólizas flotantes y los contratos preliminares de reaseguros, tributarán el impuesto que fije la ley impositiva;

- d) los adicionales y endosos que se emitan con posterioridad a la póliza, tributarán un impuesto fijo que determinará la ley impositiva anual.

CONTRATOS DE CONSTITUCION DE SOCIEDADES

ART. 185 — En los contratos de constitución de sociedades, transformaciones o prórrogas de duración, se abonará el impuesto sobre el capital social, sea cual fuera la naturaleza de los bienes que concurran a formarlo y el lugar donde se encuentren, salvo lo que dispone más adelante para las sociedades constituidas en otra jurisdicción.

MODIFICACIONES DE CLAUSULAS Y AMPLIACIONES DE CAPITAL

Las modificaciones de cláusulas del estatuto o contrato que no importen cambios de la razón social o denominación, no pagarán nuevo impuesto aunque se incorporen nuevos socios.

Las ampliaciones de capital lo pagarán solamente sobre el aumento.

Las sociedades anónimas y en comandita por acciones abonarán el impuesto sobre el importe total del capital social y sobre el de sus aumentos. El pago se verificará dentro de los treinta (30) días corridos de celebrado el acto constitutivo o la asamblea que dispone el aumento. En caso de requerirse la aprobación administrativa, o de efectuarse la presentación ante el Registro Público de Comercio con anterioridad al vencimiento de dicho plazo, deberá justificarse el ingreso previo del gravamen.

DISOLUCION DE SOCIEDAD CONYUGAL. PAGO

ART. 186 — Las disoluciones de sociedad conyugal abonarán el impuesto sobre la resultante del cómputo del conjunto de bienes de las mismas, tomándose como avalúos mínimos los valores fiscales y/o los que establezca la Dirección Provincial por disposiciones dictadas al efecto. Se computarán dichos bienes en el estado y condición en que se encuentren a la fecha de sentencia de divorcio y el impuesto deberá ser satisfecho dentro de los treinta (30) días corridos de dicha sentencia.

CANCELACION DE CONTRATOS. RESCISIONES

ART. 187 — En los casos de cancelación de contratos de sociedades, si de los instrumentos respectivos de su liquidación o de cualquier otro documento surgen aumentos de capital no registrados y sin perjuicio del impuesto y tasa que corresponden, se abonará sobre esos aumentos el impuesto pertinente sin computar los periodos.

En las rescisiones parciales se pagará con arreglo a lo preceptuado sobre lo que corresponda al socio o socios que se retiren de la entidad.

SOCIEDADES DE EXTRAÑA JURISDICCION

ART. 188 — Las sociedades constituidas en otra jurisdicción abonarán el impuesto proporcionalmente a los bienes si-

tos en ésta, tengan o no sucursales o agencias y sobre el capital asignado en el contrato o en otro acuerdo o resolución. En el caso de no establecer dicha base imponible en la forma precedente, se hará por estimación de la Dirección Provincial.

SOCIEDADES IRREGULARES Y DE HECHO

ART. 189 — Las sociedades, actividades y situaciones irregulares y de hecho que no hubieren satisfecho el impuesto de la ley, deberán hacerlo al solicitarse la inscripción de la disolución o cancelación, o cuando al transmitirse su fondo de comercio o formalizarse la constitución de la nueva entidad, surja la existencia del giro, actividad o situación irregular del hecho anterior.

Esta disposición no regirá en los casos de sociedades, actividades o situaciones irregulares y de hecho que retrotraigan sus efectos a un período no superior a un año.

PRESTAMOS HIPOTECARIOS

ART. 190 — En los contratos de préstamos comerciales o civiles garantizados con hipoteca constituida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre el avalúo fiscal del o de los inmuebles situados en la provincia. En ningún caso el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo.

LOCACION DE INMUEBLES

ART. 191 — En los contratos de locación o sublocación de inmuebles que no fijen plazo, se tendrá como monto total de los mismos el importe de dos años de alquiler en los urbanos y cinco años en los rurales.

Cuando se establezca un plazo con cláusulas de opción a una prórroga del mismo, ésta se computará a los efectos del impuesto, pero si la opción dependiera de manifestación expresa de la o de las partes, el impuesto se hará efectivo al expresarse aquella. Si se establecen cláusulas con plazos de renovación automática o tácita, el monto imponible será igual al importe de diez años de arrendamiento, sin perjuicio, en ambos casos de la devolución pertinente si no se hiciera uso de la opción. Si esos contratos estipularan fianzas, se procederá en igual forma.

LOCACION DE SERVICIOS

ART. 192 — En todos los contratos de locación que no se refieran a bienes inmuebles y que no fijen plazo, se tendrá como monto imponible el importe de un año del precio convenido. Es aplicable para estos casos, también lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo anterior.

SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA

ART. 193 — En los contratos de suministro de energía eléctrica, que no contengan las cláusulas necesarias para determi-

nar el monto imponible en consideración a la retribución normal que debe pagar el consumidor durante su vigencia, la Dirección Provincial requerirá que la oficina técnica respectiva practique el cálculo de acuerdo con las tarifas convenidas y consultando la importancia del servicio a prestarse.

ARRENDAMIENTOS Y APARCERIAS RURALES

ART. 194 — En los contratos de cesión de inmuebles para explotación agrícola o ganadera (de aparcería o sociedad) con la obligación, por parte del agricultor o ganadero de entregar al propietario o arrendatario del bien cedido, un porcentaje de la cosecha o de los procreos, el impuesto se liquidará presumiéndose una renta anual equivalente al cuatro por ciento (4 %) del avalúo fiscal por unidad de hectáreas, sobre el total de las hectáreas afectadas a la explotación multiplicando el valor resultante por el número de años de la vigencia del contrato.

Esta norma para la liquidación del impuesto, se observará en los contratos que estipulen simultáneamente retribuciones en especie y dinero; si la retribución en dinero excediera del cuatro por ciento (4 %) de la valuación fiscal, el impuesto deberá liquidarse sobre el monto de tal retribución.

DEPOSITOS A PLAZO Y EN MONEDA EXTRANJERA

ART. 195 — La liquidación del impuesto sobre los depósitos a plazo que devenguen interés se hará directamente sobre el monto nominal de cada depósito, siendo a cargo de los titulares de los mismos el gravamen resultante.

Cuando los depósitos se hubieran hecho en moneda extranjera, el impuesto se liquidará previa a la reducción que corresponda a moneda corriente, tomándose la cotización oficial del día de la liquidación de aquél.

Los bancos y demás entidades financieras comprendidas en la ley nacional 21.526 y modificatorias, serán agentes de retención de los impuestos fijados por el presente artículo y los ingresarán quincenalmente.

ADELANTOS EN CUENTA CORRIENTE O CREDITOS EN DESCUBIERTO

ART. 196 — Los adelantos en cuenta corriente o créditos en descubierto tributarán el impuesto que determina la ley impositiva sobre la totalidad de la suma acordada, se haga o no uso del crédito, o sobre el mayor saldo deudor diario que registre la cuenta en el período.

Se entiende por saldo deudor diario aquel que queda al cerrar las operaciones del día; si es cubierto antes del cierre no se tomará en cuenta.

TARJETAS DE CREDITO O DE COMPRA

Las denominadas tarjetas de crédito o de compra estarán sujetas al tratamiento fiscal que para las mismas prevea la ley impositiva.

Los bancos y demás entidades financieras comprendidas en la ley nacional 21.526 y modificatorias, serán agentes de retención de los impuestos fijados en el presente artículo.

COMPRAVENTA DE FRUTOS, PRODUCTOS O MERCADERIAS EN GENERAL

ART. 197 — En los contratos de compraventa de frutos, productos o mercaderías en general, en que no se fije o se estipule su entrega en cantidades y precios variables, el monto imponible se determinará tomando el promedio que resulte de un periodo de cinco años.

MONEDA EXTRANJERA Y OBLIGACIONES A ORO

ART. 198 — En los actos, contratos y obligaciones a oro, o en moneda extranjera, el monto imponible deberá establecerse a la cotización oficial vigente a la fecha de otorgamiento.

ACTUALIZACION DE VALORES DE BIENES INMUEBLES

ART. 199 — Cuando la base imponible resulte de considerar el avalúo fiscal inmobiliario por aplicación de las normas de este código o leyes especiales, corresponderá la actualización del mismo mediante la comparación de los índices de precios mayoristas, nivel general, elaborado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, del penúltimo mes anterior al de la celebración del acto, contrato y operación gravados y el del mes de noviembre del año anterior al de la valuación fiscal vigente en ese momento.

COMPUTO DEL MONTO IMPONIBLE

ART. 200 — A los efectos del pago de impuesto de sellos se computará el mes y año de acuerdo a las leyes de fondo, y con respecto a su valor se cobrará sobre enteros de uno hasta diez australes cualquiera sea la escala; sobre enteros de diez (10) en adelante cuando la tasa sea por mil (1000) y siempre sobre enteros de uno (1) cuando la tasa sea por ciento. Todas las fracciones de la base imponible se computarán como una unidad más.

COMPUTO DEL TIEMPO

ART. 201 — En los plazos por meses se computarán éstos uniformemente como de treinta (30) días, y en los plazos por años se calcularán como de trescientos sesenta (360) días.

Todo instrumento, que carezca de fecha cierta o que la misma apareciera enmendada o superpuesta, será considerado como fechado un año antes de su presentación, verificación o vencimiento, si éste ya se hubiera operado.

RIFAS

HECHO IMPONIBLE

ART. 202 — La emisión, circulación o venta en la provincia de rifas, bonos de canje, tómbolas o cualquier otro medio por

el cual se ofrezcan premios, estarán sujetas al impuesto y la tasa retributiva de servicios que establezca la ley impositiva anual, sin perjuicio de la autorización que previamente deberá ser concedida por los organismos públicos pertinentes. La base imponible estará dada por el monto total de las boletas vendidas correspondiente a cada emisión autorizada.

En el caso de que las rifas, bonos de canje, tómbolas o cualquier otro medio por el cual se ofrezcan premios, fueran autorizados en otras jurisdicciones y soliciten permiso para su venta en el territorio de la provincia, también estarán sujetas a impuesto y tasa retributiva de servicios. La base imponible estará dada por el monto total de las boletas vendidas correspondientes a la emisión autorizada.

En todos los casos, el hecho imponible se considerará verificado desde el momento en que la Dirección Provincial notifique a la interesada que se encuentra autorizada su circulación y venta.

AUTORIZACION

ART. 203 — La Dirección Provincial no insertará los sellos autorizantes a las emisiones que no hubieren obtenido previamente autorización del Ministerio de Gobierno, Justicia y Culto o de cualquier otra autoridad competente, los que dispondrán por vía reglamentaria las condiciones y formas que deberán observar las entidades emisoras de rifas para asegurar a los compradores el cumplimiento de sus obligaciones.

DEVOLUCION

Sólo será procedente la devolución del impuesto pagado cuando mediaren errores materiales o se rescataren los bonos vendidos y se anularen los premios, debiendo en estos últimos casos aportarse como prueba los bonos rescatados con cinco días de anticipación a la fecha del sorteo.

EMISIONES EXENTAS

ART. 204 — Las emisiones exentas de conformidad con lo establecido en el art. 177, inc. 26, de este código, requerirán también autorización previa de los organismos competentes, en las mismas condiciones que las alcanzadas con este impuesto.

SECUESTRO DE RIFAS

ART. 205 — Las emisiones que no se sujeten a las normas legales y reglamentarias que rijan sobre autorización y régimen impositivo serán secuestradas por la Dirección Provincial con la colaboración policial.

CAPITULO V

DEL PAGO

PLAZOS Y FACILIDADES

ART. 206 — El pago de los impuestos deberá ser satisfecho dentro de los quince (15) días corridos, posteriores al de la

fecha de otorgamiento del acto, contrato u operación o antes de su vencimiento si el plazo fuere menor. En los casos de actos o contratos, cuyo cumplimiento esté supeditado a la previa aprobación de una autoridad administrativa o judicial o de instituciones oficiales, el plazo para reponer la diferencia que pudiere corresponder, comenzará a partir del día siguiente de la notificación de la resolución. La Dirección Provincial podrá modificar el plazo indicado precedentemente mediante disposición fundada, atendiendo a circunstancias de carácter objetivo.

Los depósitos por escrituras de transferencias realizadas ante escribano público se realizarán en el plazo de hasta treinta días corridos.

La Dirección Provincial podrá conceder facilidades de pago en cuotas, en la forma y condiciones que la misma determine, para los casos de sociedades por acciones y exclusivamente por el impuesto correspondiente a la emisión de las respectivas series de acciones de capital. Igualmente podrá acordar cuando el monto del impuesto resultante de gravar operaciones, actos o contratos, supere el mínimo que establezca el Poder Ejecutivo.

Los demás gravámenes al presentarse, ordenarse o registrarse el acto.

FORMA

ART. 207 — El cumplimiento de la obligación de pago se justificará con el sello fechador del Banco Provincial de Santa Fe y se ajustará a las siguientes normas:

- a) extendiendo los instrumentos en el papel sellado por el valor respectivo;
- b) habilitando con estampillas fiscales los instrumentos extendidos en papel simple o en sellado de menor valor;
- c) por medio de timbrado especial efectuado por la impresión oficial en formularios u otros papeles;
- d) mediante depósitos en el Banco Provincial de Santa Fe;
- e) por declaración jurada;
- f) por medio de los "corresponde" en los actos pasados ante los escribanos de registro, en la forma y modo que señala esta misma ley, en el capítulo *Disposiciones varias*.

ACTOS, CONTRATOS, ETC. REALIZADOS EN OTRAS JURISDICCIONES

ART. 208 — Los actos, contratos y operaciones realizadas fuera de la provincia que se encuentren gravados por este código abonarán los impuestos y tasas respectivas en el momento de su presentación ante cualquier autoridad u oficina pública nacional, provincial o municipal de esta jurisdicción, las que pondrán cargo de presentación. A partir de la fecha del cargo de presentación se computará el término establecido en los arts. 185 y 206.

FALTA DE PAGO

ART. 209 — La falta de pago dentro de los plazos fijados en los artículos anteriores, será considerada infracción, y penada con las multas que, en cada caso, determina el presente código.

INSTRUMENTO CON MAS DE UNA FOJA

ART. 210 — 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 fojas se abonará la cuota fija respectiva.

COPIAS DEL INSTRUMENTO ORIGINAL

ART. 211 — 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 hoja con el valor de la cuota fija respectiva.

En estos casos las oficinas recaudadoras deberán dejar constancia en cada copia y en forma detallada, del pago del impuesto correspondiente al acto, contrato u operación.

RIFAS, ETC. FORMA Y PLAZO

ART. 212 — El impuesto de sellos sobre rifas, bonos de canje, etc., a que hace referencia el art. 202, primer párrafo, en el caso de emisiones de más de A. 500.000 (quinientos mil australes), deberá pagarse sobre el total de la emisión. Tal límite se actualizará automáticamente según el incremento mensual que registre el índice de precios mayoristas —nivel general— que difunde el INDEC, o el que lo sustituya en el futuro.

Cuando el valor de la emisión no supere dicho importe, deberá ser abonado en una proporción no menor al cincuenta por ciento (50 %) del total de la emisión en el momento en que las boletas son intervenidas por la Dirección Provincial de Rentas. Dentro de los treinta (30) días corridos anteriores a la fecha del sorteo final, la entidad emisora deberá presentar una declaración jurada final sobre el total de las boletas vendidas, abonando el saldo resultante. Para el caso de que el número de boletas vendidas no alcance el cincuenta por ciento (50 %) del total de la emisión, el pago efectuado a cuenta se considerará definitivo, sin que los responsables tengan derecho a acreditación alguna.

Por la diferencia de impuesto que pudiera devengarse y siempre que el motivo lo justifique, podrá formalizarse un convenio de pago en cuotas, ajustándose a las normas que a tal efecto dicte la Dirección Provincial de Rentas.

Las rifas, bonos de canje, etc., provenientes de otra jurisdicción abonarán el impuesto en el momento en que las boletas sean intervenidas por la Dirección Provincial de Rentas.

SEMOVIENTES Y FRUTOS DEL PAIS. CERTIFICADOS

ART. 213 — El impuesto que grava las operaciones con semovientes y frutos del país deberá satisfacerse en el momen-

to en que se efectúe la operación utilizándose para ellos valores fiscales o el procedimiento que establezca la Dirección Provincial.

A los fines del pago del impuesto, toda transmisión deberá extenderse en los denominados certificados de campaña o de removido, los que serán extendidos por las oficinas receptoras y servirán de guía.

No procederá la extensión de certificados, removidos o guías de transferencias para la entrega o traslado de ganado fuera de la provincia sin justificarse el previo pago del impuesto.

Cuando corresponda expedir simples removidos, los certificados especiales serán otorgados por las autoridades facultadas para ello con la cuota fija respectiva.

CAPITULO VI

DE LOS RECARGOS Y MULTAS POR INFRACCIONES

MORA. PRESENTACION ESPONTANEA

ART. 214 — La falta de pago en término de los impuestos de sellos, tasas y sobretasas de servicios hace surgir, sin necesidad de interpelación alguna, la obligación de abonar con juntamente con aquéllos una multa por omisión que se graduará a razón del 3 % diario, por día de atraso en dicho pago, hasta un tope igual al duplo del impuesto, tasa o sobretasa de servicio que corresponda.

Esta multa procederá de oficio y será aplicable solamente cuando medie presentación o pago espontáneo del sujeto pasivo.

MORA. VERIFICACION

Si el pago fuera de término se hiciera mediante intimación de la Dirección Provincial o por verificación a la que no se hubiera opuesto resistencia, ocultamiento o cualquiera de los supuestos contemplados como defraudación, la multa será del quintuplo del impuesto pertinente.

DEFRAUDACION . MULTA

ART. 215 — Será considerada defraudación, reprimible con una multa de diez (10) tantos del impuesto omitido que sustituirá a la multa del artículo anterior, a las siguientes situaciones:

- a) comprobación de acuerdo a libros de comercio, de la existencia de documentos con ocultación de los mismos;
- b) contradicción evidente entre las registraciones contables y los documentos existentes o declarados;
- c) ocultamiento comprobado de los instrumentos;
- d) extender instrumentos sin fecha o lugar de otorgamiento, o adulterar, raspar o enmendar dicha fecha aunque ello se encuentre salvado;
- e) negativa o destrucción intencionada de libros, documentos y correspondencia en general, vinculados con la actividad de las personas o entidades;
- f) en general cualquier actitud dolosa destinada a evadir total o parcialmente el impuesto aplicable.

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA

ART. 216 — En todo lo dispuesto precedentemente será de aplicación la responsabilidad solidaria establecida en el art. 172 procediendo los intereses a que refiere el art. 37.

OMISION POR MONTOS INDETERMINADOS. MULTA

ART. 217 — Si como consecuencia de lo dispuesto en los artículos anteriores, se comprobaran omisiones de impuestos sin determinar su monto, se aplicará la multa que se determina en la ley impositiva anual, graduable según la importancia del caso.

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

5) Provincia de Santa Fe

b) Ley Impositiva ⁽¹⁾ (parte pertinente)

ART. 1º — Los impuestos, tasas y contribuciones en general, establecidos por el código fiscal, se cobrarán anualmente de acuerdo a las cuotas y alícuotas que se fijan en la presente ley.

CAPITULO III

IMPUESTO DE SELLOS

CUOTAS

ART. 15 — El impuesto de sellos establecido en el título III, libro segundo del código fiscal, se hará efectivo de acuerdo con las cuotas que se fijan en los artículos siguientes. Salvo los casos expresamente previstos en la ley, los importes en dinero y cuotas fijas se enuncian en módulos tributarios (MT) a cuyo efecto su valor unitario se establece en australes doscientos treinta y dos (A 232) ⁽²⁾. El valor de dicho módulo será ajustado trimestralmente en la forma prevista en el art. 96 del código fiscal.

(2) Establecido por D. 2.048, del 12/6/91.

ACTOS EN GENERAL

CUOTAS PROPORCIONALES

ART. 16 — Abonarán:

a) el veinte por ciento (20%):

(1) Texto ordenado en 1990, por D. 1.897, del 28/6/90

1) las adquisiciones de dominio que sean consecuencia de títulos informativos. Cuando se trate de perfeccionar un título existente se abonará la mitad del gravamen.

Este impuesto se liquidará sobre el avalúo fiscal, debiendo satisfacerse el cincuenta por ciento (50%) al iniciarse la gestión y la otra mitad al notificarse la resolución aprobatoria y antes de expedirse copia.

2) la circulación o venta de rifas, tómbolas, bonos de canje o cualquier otro medio por el que se ofrezcan premios emitidos por entidades radicadas fuera de la Provincia.

3) la venta de billetes de lotería provenientes de otras jurisdicciones, salvo la perteneciente a la Lotería de Beneficencia Nacional y Casinos.

b) el diez por ciento (10%):

la venta de loterías que emita la Caja de Asistencia Social de la Provincia de Santa Fe y la Lotería de Beneficencia Nacional y Casinos.

c) la emisión, circulación, venta de rifas, bonos de canje, tómbolas o cualquier otro medio por el cual se ofrezcan premios, emitidos por entidades radicadas en la Provincia, abonarán el impuesto de acuerdo a la escala siguiente según la alícuota que corresponde de acuerdo al monto de la emisión:

Emisiones hasta A 6.700	4%
más de A 6.700 a A 16.750	4,5%
más de A 16.750 a A 41.870	5%
más de A 41.870 de emisión	5,5%

ART. 17 — Se abonará el dos por ciento (2%) por:

ACTUALIZACION 21 — VOL. III — 15/10/92

- a) las obligaciones sin plazo;
- b) el canje de valores. En ningún caso el gravamen a pagarse será menor de un módulo tributario (1 MT).

ART. 18 — Por los giros postales, telegráficos, bancarios y comerciales emitidos en la provincia de Santa Fe, como asimismo toda transferencia de fondos que se origine en su jurisdicción realizadas con intervención de entidades bancarias, se abonará el tres por mil (3‰).

Por las transferencias de fondos al exterior y las cartas de crédito se abonará el dos por mil (2‰).

El gravamen en ambos casos, será a cargo del tomador y no alcanza a las transferencias de fondos entre bancos.

ART. 19 — Se abonará:

- 1) el treinta por mil (30‰) por:

- a) los depósitos en cuenta corriente que devenguen intereses efectuados en bancos e instituciones financieras no bancarias comprendidas en la ley 21.526 y modificatorias. El gravamen a cargo del depositante, deberá ser abonado por periodos quincenales y se calculará sobre la base de los intereses devengados en cada uno de ellos;

- b) las permutas de bienes inmuebles, debiendo el impuesto aplicarse sobre el valor total de los bienes que la constituyen;

- 2) el dieciocho por mil (18‰) por:

Las concesiones y sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad administrativa, a cargo del concesionario;

- 3) el catorce por mil (14‰) por:

- a) las ventas y permutas de establecimientos comerciales e industriales;

- b) los contratos de seguros de cualquier naturaleza, excepto vida, o las pólizas que los establezcan, sus prórrogas, renovaciones, y adicionales sobre el monto de la prima que se fije para la vigencia total del seguro, el importe del derecho de emisión y de adicional administrativo;

- c) a la constitución de créditos hipotecarios, sus prórrogas y ampliaciones;

- d) las disoluciones de sociedad conyugal, cualquiera que fuera la causa. La base imponible será la resultante de la aplicación de las normas que, sobre valuación de bienes, establece el código fiscal;

- 4) el diez por mil (10‰) por:

- a) los contratos de transmisión onerosa de bienes muebles, y las órdenes de compra, cuando signifiquen la conclusión del negocio jurídico;

- b) los reconocimientos de deudas, siempre que estipulen obligaciones de pagar sumas de dinero mediante término de vencimiento y no hubiere dado origen a contratos de compraventa, pagarés, letras, prendas u otros documentos alcanzados por este impuesto.

El impuesto es a cargo del deudor;

- c) los contratos de prenda; a cargo del deudor;

- d) las obligaciones de pagar sumas de dinero que resulten de pagarés y letras de cambio; el impuesto será a cargo del librador;

- e) los documentos, actos y contratos no mencionados expresamente;

- f) las sociedades irregulares;

- g) los contratos de sociedades anónimas y en comandita por acciones, sus ampliaciones de capital, transformaciones y prórrogas de duración;

- h) las cesiones de cuotas de capital social y las ventas y permutas de establecimientos agropecuarios, salvo lo que se disponga para la transmisión y permuta de bienes inmuebles;

- i) los contratos de sociedades comerciales y civiles —excepto las sociedades anónimas y en comandita por acciones—, sus ampliaciones de capital, transformaciones y prórrogas de duración, aun cuando se aportaran bienes inmuebles y siempre que el plazo de duración de la entidad o de su prórroga no exceda de cinco (5) años. Pasando ese término se abonará el 1 por mil (1‰) más, por cada periodo de cinco años o fracción que resulte de la extensión de la duración establecida en el documento de constitución o en el de la última prórroga formalizada. Los de más de cincuenta (50) años y los de plazo indeterminado se considerarán a los fines del gravamen a pagarse como si fueran de cincuenta años, y, con arreglo a la presente disposición, en las ampliaciones de capital se deducirá el periodo o periodos que hubieran transcurrido desde la constitución o de la última ampliación registrada;

- j) las constituciones de condominio que no provengan de adjudicaciones hereditarias o conjuntas, y las divisiones de condominio y de costas cuyo dominio o posesión esté en común, cualquiera fuere el título de adquisición;

- k) los contratos de edificación y locación o sublocación de inmuebles —excepto los destinados a la vivienda única y permanente—, muebles, obras o servicios, con excepción de los contratos de trabajo;

- l) las facturas conformadas cuando se presenten en juicio;

- ll) los contratos de provisión de luz y fuerza motriz y de cualquier combustible que se utilice para producir energía sobre la base de una estimación del va-

lor a la tarifa convenida de 3.000 Kw anuales de utilización de la potencia comprendida, sujeto a reajuste de acuerdo al total de la energía facturada en el año;

- m) los contratos en que se cedan inmuebles para la explotación agrícola o ganadera, de aparcería o de sociedades, 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 proceos;
 - n) las rentas vitalicias y la constitución de derechos reales sobre inmuebles con excepción de hipotecas;
 - ñ) las declaraciones relativas al capital afectado a su comercio, industria o empresa que con motivo de su inscripción individual en la matrícula respectiva hagan los comerciantes y no comerciantes. El gravamen se abonará en la solicitud de inscripción o en un sello del valor correspondiente que se agregará a los autos con atestación de estilo;
 - o) los reglamentos de copropiedad y administración prescriptos por la ley nacional 13.512, sobre la base de los avalúos correspondientes;
 - p) las disoluciones de sociedades comerciales y civiles o la adjudicación de bienes a los socios;
 - q) las fianzas personales. Este impuesto es a cargo del deudor y se abonará con prescindencia del número de fiadores;
 - r) las escrituras de protesto de documentos, debiéndose acreditar la reposición de éstos;
 - s) toda cesión de derechos y acciones y la emisión y cesión de debentures y valores fiduciarios;
 - t) cada contrato o título de capitalización o ahorro de cualquier clase, sujeto o no a sorteos, y los contratos de mutuo;
 - u) toda transacción realizada por instrumento público o privado;
 - v) por la transferencia o cualquier acto que modifique el derecho de propiedad sobre vehículos con patente actualizada o fuera de circulación. A los efectos de la liquidación impositiva la base imponible no podrá ser inferior a la valuación establecida en la tabla respectiva elaborada por la Dirección Provincial de Rentas, conforme a lo previsto en el art. 276 del código fiscal;
- 5) el ocho por mil (8‰) por:
- a) las renunciaciones y quitas, excepto el caso mencionado en el apartado siguiente;
 - b) la parte remitida del pasivo en las convocatorias de acreedores, debiéndose abonar el impuesto antes de la homologación del concordato aprobado;

6) el seis por mil (6‰) por:

- a) las cancelaciones de derechos reales de hipotecas. Este impuesto es a cargo del acreedor;

7) el cuatro por mil (4‰) por:

- a) el valor de todo embargo o inhibición.

8) el tres por mil (3‰) por:

- a) los créditos en cuenta corriente acordados por los bancos u otras entidades financieras por cada período quincenal, independientemente de los días de su utilización; a cargo del deudor;
- b) las cancelaciones de derechos reales sobre inmuebles, excepto hipotecas;
- c) los contratos de locación o sublocación de obras y servicios siempre que sean registrados en bolsa bajo las siguientes condiciones:
 - que sean formalizados por las partes en los formularios oficiales que las bolsas emitan y la Dirección Provincial de Rentas apruebe;
 - que se inscriban en los libros que al efecto llevarán las bolsas para el registro de las operaciones.

9) el uno por mil (1‰) por:

- a) los depósitos a plazo fijo y sus renovaciones automáticas realizados en bancos e instituciones financieras no bancarias comprendidos en la L. 21.526 y sus modificatorias. Tratándose de operaciones contempladas en este apartado, cuando el plazo no exceda los veintinueve (29) días corridos de concertadas, el impuesto será del medio por mil (1/2‰).

El gravamen es a cargo del depositante;

- b) los contratos de seguro del ramo vida, los que estarán gravados con un impuesto que comprenda la póliza y sus adicionales, instrumentados en su formato habitual, calculándose el gravamen sobre el monto de la indemnización, fijada para caso de muerte común;
- c) el importe efectivamente utilizado en las operaciones efectuadas mediante el empleo de las denominadas tarjetas de créditos o de compra. El impuesto se ingresará de conformidad con la reglamentación que dicte la Dirección Provincial de Rentas;
- d) los contratos de edificación y locación o sublocación de inmuebles que se destinen a la vivienda única y permanente;

10) los contradocumentos en instrumento público o privado estarán sujetos al mismo impuesto aplicable a los actos que contradicen;

11) el veinte por mil (20‰) por:

Toda transmisión de inmuebles a título oneroso, incluso las rescisiones de esos mismos contratos cuando ellas no obedezcan a causas de nulidad comprobada;

12) el cinco por mil (5‰) por:

Los boletos de compraventa de inmuebles y las promesas de constitución de derechos reales sobre inmuebles y sus respectivas cesiones. Asimismo se gravarán con el 50% de esta alícuota los compromisos de reserva de unidades de viviendas.

ART. 20 — Por los documentos que instrumente la compraventa de productos de la horticultura, fruticultura y floricultura o sus liquidaciones de compra, entrega o venta, el uno por mil (1‰). Cuando tales instrumentos se inscriban en bolsa, se abonará el medio por mil (1/2‰). El impuesto es a cargo del acreedor.

ART. 21 — Abonarán el medio por mil (1/2‰) las operaciones de compraventa, al contado o a plazo, de mercaderías, cereales, oleaginosos, productos o subproductos de la agricultura, ganadería o minería y frutos del país, semovientes, títulos, acciones y debentures y valores fiduciarios en general, concertadas en bolsa bajo las siguientes condiciones:

- a) que sean formalizadas por las partes o por comisionistas o por intermediarios en los formularios oficiales que las bolsas emitan o la Dirección Provincial apruebe;
- b) que se inscriban en los libros que al efecto llevarán las bolsas para el registro de las operaciones que le corresponden.

Cuando las operaciones de compraventa de productos de la agricultura no se inscriban en bolsa, abonarán el uno por mil (1‰).

ART. 22 — Se abonará el ocho por diez mil (8‰) por las operaciones de las bolsas o mercados a término, a cargo por partes iguales entre el vendedor y comprador, debiendo aplicarse a la tracción la proporción correspondiente del impuesto y no cargarlos íntegramente al comprador.

El impuesto que refiere el presente artículo regirá para todas las operaciones registradas en dichas instituciones.

Mensualmente y por planillas triplicadas, se hará efectivo el gravamen, a cuyo efecto se constituye a las mismas en agentes de retención.

ART. 23 — En los contratos sobre bolsas vacías se abonará el tres por mil (3‰) sobre el importe del contrato.

CUOTAS FIJAS

ART. 24 — Se abonará:

1) dos módulos tributarios (2 MT) por:

a) los "corresponde" para escrituras públicas. El impuesto establecido en este apartado será abonado por el otorgante, sin perjuicio de lo dispuesto en el art. 12 del código fiscal;

b) cada una de las fojas siguientes a la primera y por cada una de las fojas de las copias y demás ejemplares de los actos, contratos y operaciones instrumentadas privadamente;

2) cuatro módulos tributarios (4 MT) por:

a) cada foja de las copias de testimonios de escrituras públicas;

b) cada foja del protocolo de escribano;

c) las operaciones accesorias de los contratos de seguros de acuerdo a la siguiente enumeración:

— los certificados provisorios;

— las pólizas flotantes sin liquidación de premios;

— los duplicados de pólizas, endosos y adicionales;

— los endosos que se emitan con posterioridad a la póliza y se refieran a cambio de ubicación del riesgo, cambio de titular de las pólizas, disminución del premio por exclusión de algún riesgo, cambio de fechas de pago de premios (primas irregulares), disminución del capital;

— los nombramientos de agentes y médicos de las compañías;

d) las solicitudes de préstamos en bancos u otras entidades financieras y en casas que financien a particulares créditos para la compra de mercaderías a comerciantes establecidos. Igual tratamiento se aplicará a las solicitudes de las denominadas tarjetas de crédito o de compra;

3) ocho módulos tributarios (8 MT) por:

— los certificados expedidos por los escribanos de registro, sus adscriptos o remplazantes.

4) veinte módulos tributarios (20 MT) por:

a) las escrituras de protesto;

b) las escrituras de constatación, notificación o intimación;

c) las venias conyugales;

d) las autorizaciones para ejercer el comercio y las emancipaciones por habilitación de edad;

- e) las designaciones de factor de comercio, renovación y sustitución de las mismas;
 - f) los actos y contratos no mencionados expresamente, sin valor determinado o determinable y sus prórogas. En el caso de que al momento de la realización del acto o contrato no exista valor determinado, pero que pueda ser determinado en el futuro, se abonará el equivalente de veinte módulos tributarios (20 MT), a cuenta del impuesto que resultare al aplicársele el tratamiento fiscal de contrato con valor determinado. Cuando en el acto o contrato se consigne un monto pero el mismo pueda ser ajustado, el tratamiento fiscal será el del valor determinado por la cantidad expresada, reajutable por el mayor valor que, en definitiva, resulte de dicho acto o contrato.
- Las modificaciones del estatuto o contrato que importen cambio de la razón social o denominación, abonarán el cincuenta por ciento (50%) del impuesto que resulte de considerar el capital social total inscripto en el Registro Público de Comercio a esa fecha, pero en ningún caso el gravamen a pagarse podrá ser inferior a la presente cuota fija;
- g) los testamentos públicos o cerrados y la protocolización de los ológrafos;
 - h) las renunciaciones de herencia. El impuesto se hará efectivo por cada renunciante;

5) treinta y cinco módulos tributarios (35 MT) por:

- a) las cartas poderes, sus renovaciones o sustituciones y la autenticación de firmas que efectúen los escribanos u otros funcionarios autorizados;
- b) los poderes generales o especiales, sus renovaciones o sustituciones;
- c) los contratos de mandatos;

6) cuarenta módulos tributarios (40 MT) por:

- a) los actos y contratos que tengan por objeto aclarar, declarar o rectificar errores de otros, o que confirmen actos anteriores en los que se hayan pagado los impuestos respectivos, sin alterar su valor, término o naturaleza y siempre que no se modifique la situación de terceros, instrumentados privada o públicamente;
- b) la protocolización, agregación o transcripción de documentos, cuando su objeto fuere el de darle fecha

cierta o mayor eficacia y validez al acto, debiendo acreditarse la reposición del documento.

PROFESIONALES

ART. 25 — Se abonará:

1) cuatro módulos tributarios (4 MT) por:

- a) cada firma de escribano al pie de cada escritura matriz y de cada firma que los mismos pongan al pie de los testimonios que expidan;
- b) la inscripción de los títulos de los auxiliares del arte de curar;

2) cuarenta módulos tributarios (40 MT) por:

— la matrícula anual de los abastecedores;

3) sesenta módulos tributarios (60 MT) por:

- a) la inscripción en la matrícula respectiva de los títulos expedidos por las universidades;
- b) la inscripción de todos aquellos títulos que por leyes reglamentarias deban registrarse ante los poderes públicos sin perjuicio, en su caso, de la tasa que corresponda abonar por la inscripción en el Registro Público respectivo;

4) doscientos módulos tributarios (200 MT) por:

Los permisos especiales para ejercer la profesión que otorgue el Ministerio de Salud y Medio Ambiente a las personas que no posean títulos habilitantes.

DISPOSICIONES VARIAS

ART. 26 — Fijase en las sumas que se indican, los montos a que se refieren los siguientes artículos del código fiscal:

- 1) art. 177, inc. 26: australes quince mil (A 15.000);
- 2) art. 217: ciento treinta (130) a sesenta y cinco mil (65.000) módulos tributarios.

MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Ordenanza 40.731, sancionada el 23-08-1985 y promulgada el 03-09-1985 (B.M. 05-09 1985) y sus modificatorias.-

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

7) Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires

a) Ordenanza fiscal (1) (parte pertinente)

TITULO I PARTE GENERAL

CAPITULO I DEL AMBITO Y DE LA AUTORIDAD DE APLICACION

AMBITO DE APLICACION

ART. 1º — Las obligaciones fiscales consistentes en impuestos, tasas, derechos, contribuciones, actualizaciones, inte-

(1) O. 40.731, sancionada el 23/8/85 y promulgada el 3/9/85 (B.M., 5/9/85). En lo atinente a las normas para el impuesto sobre los ingresos brutos, ella fue modificada por ordenanzas:

- 41.047, del 9/12/85 (B.M., 31/1/86);
- 41.753, del 30/12/86 (B.M., 28/1/87);
- 42.490, del 23/12/87 (B.M., 12/1/88);
- 42.561, del 8/12/87 (B.M., 30/12/87);
- 42.613, del 28/12/87 (B.M., 11/1/88);
- 43.312, del 11/1/89 (B.M., 26/1/89);
- 43.320, del 18/1/89 (B.M., 20/2/89);
- 44.378, del 19/7/90 (B.M., 26/7/90); (el D. 3.366, del 19/7/90 [B.M., 26/7/90] la vetó parcialmente);
- 44.847, del 14/1/91 (B.M., 28/1/91);
- 45.523, del 10/12/91 (B.M., 18/12/91).

El D. 6.137, del 30/12/91 (B.M., 24/1/92), aprobó, por su art. 1º, el texto ordenado de la ordenanza fiscal —que la publicación oficial identifica como lo. en 1992—, y en su art. 2º dispuso cómo se deben convertir las remisiones a números de artículos de la ordenanza fiscal, hechas en la ordenanza tarifaria para el año 1992 (O. 45.524). Esa conversión aparece tomada en cuenta en esta obra, al transcribir la parte pertinente de dicha ordenanza tarifaria, en las páginas XXXI - 7 - 18 y XXXI - 7 - 19.

Dicho texto ordenado en 1992 de la ordenanza fiscal, fue modificado por ordenanzas:

- 45.686 del 7/4/92 (B.M., 20/5/92), que incorporó el inc. 21 al art. 92.

reses y multas cuyo régimen emana de la L. 19.987 y disposiciones complementarias se registrarán, en forma permanente, por las normas de esta ordenanza; estableciéndose el monto de cada uno de los gravámenes de conformidad con las tasas o alícuotas que anualmente determine la respectiva ordenanza tarifaria.

También se registrarán por la presente las retribuciones por los servicios especiales que preste la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires.

- 46.474, del 22/1/93 (B.O., 11/2/93), que:

— en el art. 92:

- sustituyó el inc. 7;
- derogó el inc. 18 (excluyó del tributo al Automóvil Club Argentino);
- ordenó el inc. 19 como inc. 18, con un texto que fue parcialmente vetado por el D. 82, del 22/1/93 (B.M., 11/2/93), cuyo art. 2º expresa:

Vétase parcialmente párrafo del inc. 19 del art. 92 de la O. 46.474, que a continuación se transcribe:

"Excepto los sistemas de video cable"

Corresponde advertir que el texto que el art. 2º del D. 82/93 dispone vetar, no es coincidente con la redacción contenida en el actual inc. 19 del art. 92 de la ordenanza fiscal, según fue aprobado por O. 46.474;

- ordenó el inc. 21 como inc. 20;

- agregó los incs. 21, 22 y 23;

— derogó el art. 116;

— en el art. 127:

- modificó el primer párrafo del inc. 1;

- reemplazó el inc. 8;

— eliminó el inc. d) del art. 131 (canchas de paddle);

— sustituyó el art. 134; el primer párrafo del art. 136; y los arts. 140, 142 y 143.

TITULO II IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

CAPITULO I DEL HECHO IMPONIBLE

CONCEPTO

ART. 85 — Por el ejercicio habitual y a título oneroso en la Capital Federal del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso, cualquiera sea el resultado obtenido y la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las cooperativas, y el lugar donde se realiza (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares del dominio público y privado, y todo otro de similar naturaleza), se pagará un impuesto de acuerdo con las normas que se establecen en el presente capítulo.

INTERPRETACION

ART. 86 — Para la determinación del hecho imponible, debe atenderse a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia —en caso de discrepancia— de la calificación que merezca a los fines de policía municipal o de cualquier otra índole, o a los fines del encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de esta ordenanza.

CONJUNTO ECONOMICO

ART. 87 — Se consideran alcanzadas por el gravamen las transacciones efectuadas entre entidades jurídicamente independientes aunque integren un mismo conjunto económico.

HABITUALIDAD

ART. 88 — La habitualidad está determinada por la índole de las actividades que dan lugar al hecho imponible, el objeto de la empresa, profesión o locación y los usos y costumbres de la vida económica.

El ejercicio habitual de la actividad gravada debe ser entendido como el desarrollo —en el ejercicio fiscal— de hechos, actos u operaciones de la naturaleza de las alcanzadas por el impuesto, con prescindencia de su cantidad o monto cuando las mismas se efectúan por quienes hacen profesión de tales actividades.

El ejercicio en forma discontinua o variable de actividades gravadas, no hace perder al sujeto pasivo del gravamen su calidad de contribuyente.

HABITUALIDAD. PRESUNCIONES

ART. 89 — Se presume la habitualidad en el desarrollo de las siguientes actividades:

- 1º) intermediación ejercida percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
- 2º) fraccionamiento y venta de inmuebles (loteos), compra-venta y locación de inmuebles;
- 3º) explotaciones agropecuarias, mineras, forestales e ictícolas;

4º) comercialización en esta jurisdicción de productos o mercaderías que entran en ella por cualquier medio de transporte;

5º) operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía;

6º) organización y explotación de exposiciones, ferias y espectáculos artísticos.

INEXISTENCIA

ART. 90 — No constituyen el hecho imponible a que se refiere este impuesto:

1º) el trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable;

2º) el desempeño de cargos públicos;

3º) la percepción de jubilaciones u otras pasividades en general.

ACTIVIDADES NO MENCIONADAS EXPRESAMENTE. SU TRATAMIENTO

ART. 91 — Toda actividad o ramo no mencionados expresamente en esta ordenanza o en la ordenanza tarifaria están igualmente gravados; en este supuesto deben tributar con la alícuota general.

CAPITULO II DE LAS EXENCIONES

ENUNCIACION

ART. 92 — Están exentos del pago de este gravamen:

1º) las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos valores, bolsa de cereales y los mercados de valores y mercados de cereales que funcionan en el ámbito de la Bolsa de Cereales de Buenos Aires;

2º) toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las provincias y las municipalidades, así como también las rentas producidas por los mismos y los ajustes de estabilización o corrección monetaria. Toda operación sobre acciones y la percepción de dividendos y revalúos.

Aclárase que las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo tipo de intermediarios en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención.

Toda operación sobre obligaciones negociables emitidas de conformidad a lo dispuesto por la L. 23.576, la percepción de intereses y actualizaciones devengadas y el valor de venta en caso de transferencia;

3º) la edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo su proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tiene la distribución y venta de los impresos citados.

4º) los establecimientos educacionales privados incorporados a los planes de enseñanza oficial, y reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones;

- 5º) la representación de diarios, periódicos y revistas del interior del país;
- 6º) 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 integran el capital societario;
- 7º) las operaciones realizadas por las fundaciones, las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales, deportivas, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar y en ningún caso se distribuya directa o indirectamente entre los socios. En estos casos se debe contar con personería jurídica o el reconocimiento o autorización por autoridad competente, según corresponda;
- 8º) los intereses y/o actualización de depósitos en caja de ahorro, a plazo fijo y en cuenta corriente;
- 9º) el ejercicio de profesiones liberales universitarias no organizado en forma de empresa;
- 10) los ingresos correspondientes al propietario por el alquiler de hasta cinco unidades de vivienda, salvo que aquél sea una sociedad o empresa;
- 11) los ingresos provenientes de las ventas de inmuebles en los siguientes casos:
- a) ventas efectuadas después de dos años de su escrituración en los ingresos correspondientes al enajenante, excepto aquellas realizadas por una empresa o sociedad y por quienes hagan profesión de la venta de inmuebles;
 - b) ventas efectuadas por sucesiones;
 - c) venta de única vivienda efectuadas por el propietario;
 - d) ventas de inmuebles afectadas a la actividad como bienes de uso;
 - e) venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de cinco (5) unidades excepto que se trate de lotes efectuados por una sociedad o empresa;
 - f) transferencia de boletos de compraventa en general, excepto aquellas realizadas con habitualidad o por una sociedad o empresa;
- 12) las exportaciones, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador, con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas. Esta exención no alcanza a las actividades conexas del transporte, eslingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza;
- 13) la locación de las viviendas acogidas al régimen de las L. 21.771 y 23.091, mientras les sea de aplicación la exención del impuesto a las ganancias;
- 14) explotación de automóviles de alquiler (taxímetros);
- 15) los ingresos provenientes de las ventas efectuadas a los consorcios o cooperativas de exportación (L. 23.101, D.N. 174/85 [7]) por las entidades integrantes de los mismos;
- 16) las comisiones percibidas por los consorcios o cooperativas de exportación (L. 23.101, D. 174/85 [7]) correspondientes a exportaciones realizadas por cuenta y orden de sus asociados o componentes.
- Las exenciones previstas en los incs. 15 y 16 alcanzarán solamente a la exportación de los bienes y servicios promocionados según el art. 8º de la L. 23.101;
- 17) honorarios de integrantes de directorios, de consejos de vigilancia y de otros órganos de similar naturaleza;
- 18) el transporte internacional por agua de carga o pasajeros. Esta exención no alcanza las actividades conexas;
- 19) las emisoras de radiodifusión y las de televisión, excepto aquellas por sistema de video cable (2ª);
- 20) el desempeño de actividades didácticas y/o pedagógicas realizadas en forma individual y directa por personas físicas no organizadas como empresa;
- 21) los ingresos que perciben por el desempeño de actividades culturales y/o artísticas, las personas físicas que desarrollen tareas en el ámbito de la cultura.
- De esta exención quedan expresamente excluidas las actividades de intermediación, producción, organización, representación y demás figuras similares de quienes realizan las manifestaciones culturales;
- 22) los ingresos de artesanos feriantes comprendidos en la ordenanza 46.075 y los dependientes de la Comisión Nacional de Museos y Lugares Históricos radicados en la Feria del Patio del Cabildo, provenientes de las ventas de sus propios productos artesanos;
- 23) hospitales: Español, Británico de Buenos Aires, Italiano, Francés, Sirlo-Libanés y Alemán.

(2) E.I.D. 174/85 citados en los anteriores puntos 15 y 16 ha sido derogado por el D. 2.032, del 30/9/91 (B.O., 4/10/91).

(2 bis) Véase nota (1) sobre veto parcial de este inc. 19.

LIMITACIÓN DE EXENCIONES

ART. 93 — En materia del impuesto sobre los ingresos brutos no serán de aplicación las liberalidades dispuestas por la presente ordenanza, en los casos de exenciones de carácter subjetivo, cuando se desarrollen actividades a las que la ordenanza tarifaria fija alícuotas superiores a la tasa general o se encuentren comprendidas en los arts. 115, 116, 117, 118 y 119 de la presente.

CAPITULO III DE LA DETERMINACION DEL GRAVAMEN

DETERMINACION DEL GRAVAMEN

ART. 94 — La determinación de las obligaciones tributarias se efectúa sobre la base de declaraciones juradas presentadas

ante la Dirección General de Rentas en la forma y tiempo que establezca el Departamento Ejecutivo, salvo cuando expresamente se indique otro procedimiento.

CONTENIDO DE LA DECLARACION JURADA

ART. 95 — La declaración jurada debe contener todos los elementos y datos necesarios que permitan conocer el hecho imponible y el monto de la obligación tributaria, debiéndose además suministrar toda la información complementaria que al efecto se recabe.

RECTIFICACION DE LA DECLARACION JURADA

ART. 96 — Los contribuyentes o responsables que rectifiquen declaraciones juradas y lo comunican a la Dirección General de Rentas en la forma en que se reglamente, pueden compensar el saldo acreedor resultante de la rectificación con la deuda emergente de obligaciones correspondientes al mismo tributo.

Cuando la compensación se efectúe respecto de obligaciones cuyos vencimientos se hubieren operado con anterioridad al pago o ingreso que da origen al saldo a favor deberán liquidarse las actualizaciones e intereses correspondientes al lapso que medie entre aquel vencimiento y dicho pago los que se considerarán cancelados hasta su concurrencia con el saldo a favor. De resultar un remanente a favor del fisco la diferencia sufrirá actualizaciones e intereses según el régimen vigente.

Si la rectificación resulta en definitiva improcedente, o no se efectúa su comunicación, la Dirección General de Rentas puede reclamar los importes indebidamente compensados con más los intereses, recargos, multas y actualización que correspondan.

Los agentes de retención o de percepción sólo pueden compensar las sumas ingresadas retenidas o percibidas de los contribuyentes, con la previa autorización de la Dirección General de Rentas.

REVISION DE LA DECLARACION JURADA. RESPONSABILIDAD POR SU CONTENIDO

ART. 97 — La declaración jurada está sujeta a la verificación administrativa y sin perjuicio del gravamen que en definitiva determine la Dirección General de Rentas, hace responsable al declarante por el que de ella resulta.

El declarante es también responsable en cuanto a la veracidad de los datos que contiene su declaración, sin que la presentación de otra posterior haga desaparecer dicha responsabilidad.

VERIFICACION DE LA DECLARACION JURADA. DETERMINACION ADMINISTRATIVA

ART. 98 — La Dirección General de Rentas puede verificar las declaraciones juradas a fin de comprobar su exactitud. Si el contribuyente o responsable no ha presentado la declaración jurada o la misma resulta inexacta por error o falsedad en los datos que contiene, o porque el contribuyente o responsable ha aplicado erróneamente las normas tributarias, conocido

ello, la Dirección General de Rentas debe determinar de oficio la obligación tributaria sobre base cierta o presunta.

DETERMINACION ADMINISTRATIVA. COMPETENCIA

ART. 99 — La verificación y fiscalización de las declaraciones juradas y las liquidaciones formuladas por los inspectores y demás empleados de la Dirección General de Rentas no constituyen determinación administrativa, la que es de competencia exclusiva del director general de Rentas.

CONTRIBUYENTES O RESPONSABLES CON QUIEBRA DECRETADA

ART. 100 — No es de aplicación el procedimiento administrativo de determinación de oficio de la obligación tributaria, cuando al contribuyente o responsable le es decretada la quiebra o el concurso civil; salvo que judicialmente se decida la continuación definitiva de la empresa y por hechos, acciones u omisiones posteriores a esa decisión.

En los casos de quiebra o concurso civil, la municipalidad verificará directamente en los juicios respectivos los créditos fiscales.

DETERMINACION SOBRE BASE CIERTA

ART. 101 — La determinación sobre base cierta corresponde cuando el contribuyente o responsable suministra a la Dirección General de Rentas todos los elementos probatorios de las operaciones o situaciones que constituyen hechos imponibles, salvo que dichos elementos fuesen fundadamente impugnados, o cuando esta ordenanza o la ordenanza tarifaria establecen los hechos o circunstancias que la Dirección General de Rentas debe tener en cuenta a los fines de la determinación impositiva.

DOCUMENTACION RESPALDATORIA

ART. 102 — Todas las registraciones contables deben estar respaldadas por los comprobantes correspondientes, y sólo de la fe que éstos merecen, surge el valor probatorio de aquéllas.

DETERMINACION SOBRE BASE PRESUNTA

ART. 103 — Cuando no se suministran los elementos que posibilitan la determinación sobre base cierta, la Dirección General de Rentas puede efectuar la determinación sobre base presunta, considerando los hechos y circunstancias que por su vinculación o conexión con el hecho imponible y las normas fiscales permitan inducir en el caso particular su existencia, la base de imposición y el monto del gravamen pudiendo aplicarse además los promedios, coeficientes, y demás índices generales que fije el Departamento Ejecutivo.

Para efectuar la determinación de oficio sobre base presunta podrán servir como indicios entre otros: el capital invertido en la explotación, las fluctuaciones patrimoniales, el volumen de las transacciones o ventas de otros períodos fiscales, el monto de las compras, la existencia de mercaderías, la existencia de materias primas, las utilidades, los gastos generales, los

sueldos y salarios, el alquiler de inmuebles afectados al negocio, industria o explotación y de la casahabitación, el nivel de vida del contribuyente, el rendimiento normal de negocios, explotaciones o empresas similares dedicadas al mismo ramo; y cualesquiera otros elementos de juicio que obren en poder de la Dirección General de Rentas o que deberán proporcionarle el contribuyente o responsable, cámaras de comercio o industria, bancos, asociaciones gremiales, entidades públicas o privadas, los agentes de recaudación o cualquier otra persona que posea información útil al respecto relacionada con el contribuyente y que resulte vinculada con la verificación y determinación de los hechos imponibles.

SISTEMAS PARA LA DETERMINACION SOBRE BASE PRESUNTA

ART. 104 — Sin perjuicio de lo establecido en el artículo anterior, se presume, salvo prueba en contrario, que representan ingresos gravados omitidos:

- 1º) los que resultan de aplicar el coeficiente obtenido según se indica en el párrafo siguiente, sobre el monto que surge de la diferencia de inventario de bienes de cambio

comprobado por la Dirección General de Rentas u otros organismos recaudadores oficiales, más el diez por ciento en concepto de renta dispuesta o consumida.

El coeficiente mencionado se obtiene de dividir el total de las ventas gravadas correspondientes al ejercicio fiscal cerrado inmediato anterior a aquel en que se verifica la diferencia de inventario, por el valor de las mercaderías en existencia al final del ejercicio citado precedentemente, registradas por el contribuyente o que surjan de la información que se suministra a la Dirección General de Rentas o a otros organismos recaudadores oficiales.

A los efectos de establecer el valor de las existencias se usa el método de valuación empleado por el contribuyente para la determinación del impuesto a las ganancias.

Se presume, sin admitir prueba en contrario, que la diferencia de materia imponible estimada como se indica precedentemente, corresponde al último ejercicio fiscal cerrado inmediato anterior a la verificación de las diferencias de inventario de mercaderías;

CONTINUA EN PAG. XXXI - 7 - 5

VIENE DE PAG. XXXI - 7 - 4 (1)

- 2ª) las diferencias de ingresos existentes entre la materia imponible declarada y la determinada conforme al siguiente procedimiento:

Se controlarán los ingresos durante no menos de cinco días continuos o alternados de un mismo mes; el promedio de ingresos de los días controlados se multiplicará por el total de días hábiles comerciales del mes obteniéndose así el monto de ingresos presuntos de dicho periodo.

Si se promedian los ingresos de cuatro meses alternados de un ejercicio fiscal, en la forma que se detalla en el párrafo anterior, el promedio resultante puede aplicarse a cualquiera de los meses no controlados del mismo ejercicio;

- 3ª) el incremento que resulta de la aplicación sobre los ingresos declarados en los ejercicios inmediatos no prescritos, del porcentaje derivado de relacionar las diferencias de ingresos establecidas como se indica en el inc. 2, con la materia imponible declarada en el ejercicio.

A efectos de la determinación de los ingresos de los periodos no prescritos, cuando no existieran ingresos declarados en el ejercicio sometido a control, pueden aplicarse sobre los ingresos determinados para el mismo los promedios, coeficientes y demás índices generales fijados por el art. 103.

Cuando en alguno de los periodos no prescritos, excepto el tomado como base, no existieran ingresos declarados, la materia imponible de los mismos se establece en función de la determinada para el ejercicio controlado, aplicándose los coeficientes, promedios y demás índices generales fijados por el art. 103;

- 4ª) en el caso de periodos en los que no se hubieran declarado ingresos, los que resulten de aplicar los coeficientes, promedios y demás índices generales fijados por el art. 103 sobre los ingresos declarados por el contribuyente en otros periodos, siempre que no sea posible la determinación en base a las presunciones establecidas en los incisos anteriores.

RESOLUCIONES. REQUISITOS

ART. 105 — Las resoluciones que dicta la Dirección General de Rentas como consecuencia de los procedimientos de determinación de oficio o de aplicación de sanciones deben ser fundadas y especificar el monto total cuyo pago, conforme a las mismas, ha de efectuar el contribuyente o responsable. Dicho monto total debe detallarse por cada uno de los conceptos que lo integran (gravamen, interés, actualización, multa por incumplimiento de los deberes formales, multa por evasión, multa por defraudación), dejándose constancia cuando corresponda que los importes de que se trata se encuentran sujetos al régimen de actualización de las deudas tributarias.

Las determinaciones de oficio pueden ser parciales siempre que en la resolución se deje constancia de ello y se definan los aspectos que contemplan.

NOTIFICACIONES

ART. 106 — Las notificaciones a los contribuyentes o responsables por asuntos inherentes a la determinación impositiva de oficio, aplicación de actualización de deudas, intereses o multas, pueden hacerse por cualquiera de los medios previstos por la presente ordenanza, excepto mediante carta simple o certificada con o sin aviso de retorno.

DOMICILIO FISCAL

ART. 107 — El domicilio fiscal es el lugar en que se encuentra el centro principal de la actividad.

PAGOS A CUENTA

ART. 108 — En los casos de contribuyentes que no presentan declaraciones juradas por uno o más periodos fiscales o anticipos, la Dirección General de Rentas los emplazará para que dentro del término de quince días presenten las declaraciones juradas e ingresen el impuesto correspondiente.

Si dentro de dicho plazo no regularizan su situación, se requerirá judicialmente el pago, a cuenta del gravamen que en definitiva les corresponde abonar, de una suma equivalente al gravamen declarado o determinado en el periodo fiscal o anticipo más próximo según corresponda, por cada una de las obligaciones omitidas.

Esa suma debe ajustarse —de manera progresiva o regresiva, según sea pertinente— con la variación de los índices de precios mayoristas, nivel general, producida entre el mes en que se haya operado el vencimiento del periodo fiscal o anticipo que se considere como base y el mes de vencimiento de la obligación incumplida. Existiendo dos periodos o anticipos equidistantes se ha de tomar el que arroje mayor gravamen. En ningún caso el importe así determinado puede ser inferior al impuesto mínimo fijado que para la obligación omitida.

Cuando no existe gravamen declarado o determinado que pueda servir de base para el cálculo de la suma a requerir, como pago a cuenta, se reclamará en tal concepto el impuesto mínimo que, para la actividad del contribuyente, regía en el periodo al que corresponde la deuda.

Tratándose de contribuyentes no inscriptos podrá requerirse como pago a cuenta, una suma equivalente al duplo del impuesto mínimo fijado oportunamente para cada actividad y anticipo adeudado.

Luego de iniciado el juicio de apremio, la municipalidad no está obligada a considerar las reclamaciones del contribuyente contra el importe requerido sino por vía de repetición y previo pago de las costas y gastos del juicio, intereses, recargos, multas y actualización que corresponda.

CAPITULO IV DE LA BASE IMPONIBLE

PRINCIPIO GENERAL

ART. 109 — El gravamen se determina sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el periodo fiscal, por el ejercicio de la actividad gravada, salvo expresa disposición en contrario.

INGRESO BRUTO. CONCEPTO

ART. 110 — Es ingreso bruto el valor o monto total —en dinero, en especies o en servicios— devengado por el ejercicio de la actividad gravada; quedando incluidos entre otros los siguientes conceptos: venta de bienes, prestaciones de servicios, locaciones, regalías, intereses, actualizaciones y toda otra retribución por la colocación de un capital.

Cuando el precio se pacta en especies el ingreso está constituido por la valuación de la cosa entregada, la locación, el interés o el servicio prestado, aplicando los precios, la tasa de interés, el valor locativo, etc. oficiales o corrientes en plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

CONTRIBUYENTES SIN OBLIGACION DE LLEVAR LIBROS

ART. 111 — En los casos de responsables que no tienen obligación legal de llevar libros y formular balances, el gravamen se determina sobre el total de los ingresos percibidos durante el periodo fiscal.

DEVENGAMIENTO. PRESUNCIONES

ART. 112 — Los ingresos brutos se imputan al periodo fiscal en que se devengaron.

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

- 1º) en el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior;
- 2º) en el caso de venta de otros bienes, desde el momento de la facturación o de la entrega del bien o acto equivalente, el que fuere anterior;
- 3º) en los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros, desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior;
- 4º) en el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios —excepto las comprendidas en el inciso anterior— desde el momento en que se factura o termina total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se

efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes;

5º) en el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada periodo de pago del impuesto;

6º) en el caso de recupero total o parcial de créditos deducidos con anterioridad como incobrables, en el momento en que se verifica el recupero;

7º) en los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación;

8º) en el caso del contrato de leasing, por los alquileres, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta el vencimiento de cada periodo de pago del impuesto. Por la compraventa, desde el momento en que el adquirente ejerce la opción de compra de acuerdo con las modalidades del contrato.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

CAPITULO V DE LOS SUPUESTOS ESPECIALES DE BASE IMPONIBLE

VENTA DE INMUEBLES EN CUOTAS

ART. 113 — En las operaciones de venta de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce meses la base imponible está constituida por la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada periodo.

ENTIDADES FINANCIERAS

ART. 114 — En las operaciones realizadas por las entidades financieras comprendidas en la L. 21.526, se considera ingreso bruto a los importes devengados, en función del tiempo, en cada periodo.

La base imponible está constituida por la diferencia que resulta entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivos. Cuando se realizan operaciones comprendidas en el art. 92, Incs. 8º y 2º los intereses y actualizaciones pasivos deben computarse en proporción a los intereses y actualizaciones activos alcanzados por el impuesto.

Asimismo se computan como intereses acreedores y deudores, respectivamente, las compensaciones establecidas en el art. 3º de la L. 21.572 y los cargos determinados de acuerdo con el art. 2º, inc. a) del citado texto legal.

En las operaciones financieras que se realizan por plazos superiores a cuarenta y ocho meses las entidades pueden computar los intereses y actualizaciones activos y pasivos devengados incluyéndolos en la base imponible del anticipo correspondiente a la fecha en que se produce su exigibilidad.

SERVICIO DE ALBERGUE TRANSITORIO

ART. 115 — En el servicio de albergue transitorio (O. 35.561) el impuesto se determina por cada habitación de acuerdo con los importes ajustables que establezca la ordenanza tarifaria y según las categorías que fije el Departamento Ejecutivo; el gravamen resultante se ingresa mensualmente.

EXPLOTACION CANCHAS DE PADDLE

ART. 116 — (Derogado por el art. 1º, punto 7, de la O. 46.474).

EXPLOTACION MESAS DE BILLAR, POOL Y SIMILARES

ART. 117 — En los casos de explotación de mesas de billar, pool y similares el impuesto se determinará por cada mesa, de acuerdo con los importes ajustables que determine la ordenanza tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual.

Por las demás actividades desarrolladas por el contribuyente, en el mismo u otro local, se ingresará el tributo de conformidad con las alícuotas vigentes para ellas y en el tiempo que corresponda según la categoría del contribuyente.

SALAS DE RECREACION

ART. 118 — En las "salas de recreación" el impuesto se determinará de acuerdo a los arts. 94, 95 y 109 de la presente ordenanza.

Las declaraciones juradas que determinen el monto de los ingresos se confeccionarán por periodos fiscales mensuales y deberán ser presentadas previo pago del impuesto resultante dentro del quinto día hábil del mes siguiente.

PELICULAS, EXHIBICION CONDICIONADA

ART. 119 — Por la exhibición de películas cinematográficas sólo aptas para mayores de 18 años y de exhibición condicionada (D.N. 828/84), el impuesto se determinará por cada butaca habilitada y de acuerdo con el importe ajustable que determine la ordenanza tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual.

DIFERENCIAS ENTRE PRECIOS DE COMPRA Y DE VENTA

ART. 120 — La base imponible está constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta, en los siguientes casos:

- 1º) comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y de venta son fijados por el Estado;
- 2º) comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarrillos y cigarrillos;
- 3º) comercialización de productos agrícolas ganaderos efectuada por cuenta propia por los acopiadores en la parte que hubieren sido adquiridos directamente a los propios productores.

No obstante, y a opción del contribuyente, puede liquidarse considerando como base imponible la totalidad de los ingresos respectivos y aplicando la alícuota pertinente.

La opción solamente puede ejercerse al iniciarse el periodo fiscal y previa comunicación a la Dirección General de Rentas;

4º) compraventa de oro y divisas desarrolladas por responsables autorizados por el Banco Central de la República Argentina;

5º) comercialización mayorista y minorista de medicamentos para uso humano.

COMPANIAS DE SEGUROS Y REASEGUROS

ART. 121 (1) — Para las entidades de seguros y reaseguros se considera base imponible a aquella que implica un ingreso por la prestación de los servicios o un beneficio para la entidad.

A tal efecto se considerarán las sumas devengadas en concepto de primas de seguros directos, netas de anulaciones; las primas de reaseguros activos (incluidas retrocesiones) netas de anulaciones y de comisiones de reaseguros; los recargos y adicionales a las primas netas de anulaciones; las rentas y alquileres percibidos y el resultado de la realización de sus bienes, en tanto tales ingresos no estén exentos del gravamen; las participaciones en el resultado de los contratos de reaseguros pasivos y todo otro ingreso proveniente de la actividad financiera.

Del monto de esos conceptos se deducirán, para establecer el ingreso bruto gravable, las sumas devengadas en concepto de primas de reaseguros pasivos, netas de anulaciones y de comisiones de reaseguro y los siniestros netos de recuperación de terceros y salvatajes y de la parte a cargo del reasegurador, estos últimos hasta el 90% de las primas ajustadas, netas de reaseguros.

Tanto las primas y sus recargos y adicionales, netos de reaseguros pasivos, como los siniestros, netos de la parte a cargo del reasegurador, se ajustarán con la constitución y el reintegro anual de las reservas matemáticas, de riesgos en curso y de siniestros pendientes.

La determinación del gravamen al cierre del ejercicio comercial —el que para estos sujetos importará también el ejercicio fiscal— se efectuará en base a los respectivos rubros del balance general (expresados en moneda constante), sobre los que se aplicará la alícuota que establezca la ordenanza tarifaria del año de cierre del ejercicio comercial del contribuyente. En razón de determinarse los ingresos sobre los estados contables ajustados por inflación, no serán computables las diferencias de cambio ni las actualizaciones de premios por aplicación de la unidad de cuenta aplicable o de la divisa a la fecha del efectivo ingreso.

(1) Las normas de este art. 121 (antes 116) y las del art. 137 (antes 132) —según fueran aprobadas por ordenanza 44.847— ... serán de aplicación para la liquidación y pago de los anticipos e impuesto que corresponda ingresar por los sujetos comprendidos, compañías de seguro y reaseguro, a partir del primer mes del ejercicio comercial cuyo inicio opere desde el 1º de enero del corriente.

Así lo dispone el art. 1º de la R. 1.193, del 7/6/91 (B.M., 1/7/91), dictada por la Dirección General de Rentas de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires. El art. 2º de la misma R. 1.193/91, prevé:

Hasta el momento en que resulten de aplicación las normas citadas en el artículo anterior, la liquidación y pago de los anticipos e impuesto se efectuará conforme a las normas previstas por los arts. 116 y 132 de la ordenanza fiscal según sus textos antes de la modificación dispuesta por la ordenanza 44.847.

Por otro lado, la R. 1.315, del 27/8/91 (B.M., 10/9/91), también dictada por la citada Dirección General de Rentas, dispone:

Art. 1º — Para las deducciones correspondientes a las primas de reaseguros pasivos netos de comisiones de reaseguros y siniestros pagados netos de la parte a cargo del reasegurador, se podrán computar las cifras registradas en el mes anterior al anticipo cuya liquidación se practica.

Art. 2º — La declaración jurada anual se practicará de conformidad con las disposiciones respectivas de la ordenanza fiscal vigente.

A su vez, por R. 1.495, del 14/10/91 (B.O., 22/10/91), la Dirección General de Rentas dispuso en esta materia:

Los conceptos que suman y restan en el art. 132 de la ordenanza fiscal vigente deberán establecerse en función del porcentaje de atribución geográfica que corresponda a la jurisdicción; el que será determinado teniendo en cuenta la atribución de las primas más los recargos acumulados al mes de liquidación de cada anticipo.

INTERMEDIARIOS

ART. 122 — Para los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes, o cualquier otro tipo de intermediarios en operaciones de naturaleza análoga, la base imponible está dada por la diferencia entre los ingresos y los importes que corresponde transferir a los comitentes por las operaciones realizadas en el período fiscal.

Esta disposición no es de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúan los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se rigen por las normas generales.

AGENCIAS DE PUBLICIDAD

ART. 123 — Para las agencias de publicidad la base imponible está constituida por los ingresos provenientes de los "servicios de agencia", las bonificaciones por volúmenes y los montos provenientes de servicios propios y productos que facturan.

Cuando la actividad consiste en la simple intermediación, los ingresos en concepto de comisiones reciben el tratamiento previsto para los de los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes.

SUJETOS NO COMPRENDIDOS POR LA L. 21.526

ART. 124 — En los casos de operaciones de préstamos en dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no son las contempladas por la L. 21.526, la base imponible es el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones, no se menciona el tipo de interés, o se fija uno inferior al establecido por el Banco de la Nación para el descuento de los documentos, se computa este último a los fines de la determinación de la base imponible.

BIENES RECIBIDOS COMO PARTE DE PAGO

ART. 125 — En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago, la base imponible es la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le ha atribuido en oportunidad de su recepción.

CAPITULO VI DE LOS INGRESOS QUE NO INTEGRAN LA BASE IMPONIBLE

PRINCIPIO GENERAL

ART. 126 — Para la composición de la base imponible no pueden efectuarse otras detracciones que las expresamente enunciadas en la presente ordenanza, las que únicamente, son usufructuadas por parte de los responsables que, en cada caso, se indican.

ENUNCIACION

ART. 127 — No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

1º) los importes correspondientes a impuestos internos, impuesto al valor agregado (IVA) —débito fiscal— e impuestos para los fondos nacional de autopistas y tecnológico del tabaco.

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

2º) 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;

3º) los reintegros percibidos por los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúan.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo se aplica a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;

4º) los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado nacional y la municipalidad;

SERVICIO DE ALBERGUE TRANSITORIO

ART. 115 — En el servicio de albergue transitorio (O. 35.561) el impuesto se determina por cada habitación de acuerdo con los importes ajustables que establezca la ordenanza tarifaria y según las categorías que fije el Departamento Ejecutivo; el gravamen resultante se ingresa mensualmente.

EXPLOTACION CANCHAS DE PADDLE

ART. 116 — (Derogado por el art. 1º, punto 7, de la O. 46.474).

EXPLOTACION MESAS DE BILLAR, POOL Y SIMILARES

ART. 117 — En los casos de explotación de mesas de billar, pool y similares el impuesto se determinará por cada mesa, de acuerdo con los importes ajustables que determine la ordenanza tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual.

Por las demás actividades desarrolladas por el contribuyente, en el mismo u otro local, se ingresará el tributo de conformidad con las alícuotas vigentes para ellas y en el tiempo que corresponda según la categoría del contribuyente.

SALAS DE RECREACION

ART. 118 — En las "salas de recreación" el impuesto se determinará de acuerdo a los arts. 94, 95 y 109 de la presente ordenanza.

Las declaraciones juradas que determinen el monto de los ingresos se confeccionarán por periodos fiscales mensuales y deberán ser presentadas previo pago del impuesto resultante dentro del quinto día hábil del mes siguiente.

PELICULAS, EXHIBICION CONDICIONADA

ART. 119 — Por la exhibición de películas cinematográficas sólo aptas para mayores de 18 años y de exhibición condicionada (D.N. 828/84), el impuesto se determinará por cada butaca habilitada y de acuerdo con el importe ajustable que determine la ordenanza tarifaria; el gravamen se ingresará en forma mensual.

DIFERENCIAS ENTRE PRECIOS DE COMPRA Y DE VENTA

ART. 120 — La base imponible está constituida por la diferencia entre los precios de compra y de venta, en los siguientes casos:

- 1º) comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados, cuando los valores de compra y de venta son fijados por el Estado;
- 2º) comercialización mayorista y minorista de tabacos, cigarrillos;
- 3º) comercialización de productos agrícolas ganaderos efectuada por cuenta propia por los acopiadores en la parte que hubieren sido adquiridos directamente a los propios productores.

No obstante, y a opción del contribuyente, puede liquidarse considerando como base imponible la totalidad de los ingresos respectivos y aplicando la alícuota pertinente.

La opción solamente puede ejercerse al iniciarse el periodo fiscal y previa comunicación a la Dirección General de Rentas;

4º) compraventa de oro y divisas desarrolladas por responsables autorizados por el Banco Central de la República Argentina;

5º) comercialización mayorista y minorista de medicamentos para uso humano.

COMPANIAS DE SEGUROS Y REASEGUROS

ART. 121 (º) — Para las entidades de seguros y reaseguros se considera base imponible a aquella que implica un ingreso por la prestación de los servicios o un beneficio para la entidad.

A tal efecto se considerarán las sumas devengadas en concepto de primas de seguros directos, netas de anulaciones; las primas de reaseguros activos (incluidas retrocesiones) netas de anulaciones y de comisiones de reaseguros; los recargos y adicionales a las primas netas de anulaciones; las rentas y alquileres percibidos y el resultado de la realización de sus bienes, en tanto tales ingresos no estén exentos del gravamen; las participaciones en el resultado de los contratos de reaseguros pasivos y todo otro ingreso proveniente de la actividad financiera.

Del monto de esos conceptos se deducirán, para establecer el ingreso bruto gravable, las sumas devengadas en concepto de primas de reaseguros pasivos, netas de anulaciones y de comisiones de reaseguro y los siniestros netos de recupero de terceros y salvatajes y de la parte a cargo del reasegurador, estos últimos hasta el 90% de las primas ajustadas, netas de reaseguros.

Tanto las primas y sus recargos y adicionales, netos de reaseguros pasivos, como los siniestros, netos de la parte a cargo del reasegurador, se ajustarán con la constitución y el reintegro anual de las reservas matemáticas, de riesgos en curso y de siniestros pendientes.

La determinación del gravamen al cierre del ejercicio comercial —el que para estos sujetos importará también el ejercicio fiscal— se efectuará en base a los respectivos rubros del balance general (expresados en moneda constante), sobre los que se aplicará la alícuota que establezca la ordenanza tarifaria del año de cierre del ejercicio comercial del contribuyente. En razón de determinarse los ingresos sobre los estados contables ajustados por inflación, no serán computables las diferencias de cambio ni las actualizaciones de premios por aplicación de la unidad de cuenta aplicable o de la divisa a la fecha del efectivo ingreso.

(3) Las normas de este art. 121 (antes 116) y las del art. 137 (antes 132) —según fueran aprobadas por ordenanza 44.847—... serán de aplicación para la liquidación y pago de los anticipos e impuesto que corresponda ingresar por los sujetos comprendidos, compañías de seguro y reaseguro, a partir del primer mes del ejercicio comercial cuyo inicio opere desde el 1º de enero del corriente.

5º) las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación;

6º) los ingresos correspondientes a venta de bienes de uso;

7º) los ingresos percibidos por los adquirentes de fondos de comercio, L. 11.687, ya computados como base imponible por el anterior responsable, según lo dispuesto por el art. 147;

8º) en la industrialización, importación y comercialización minorista de combustibles los importes correspondientes al impuesto al valor agregado en todas sus etapas y el impuesto sobre los combustibles en la primera de ellas;

Cuando la comercialización al minorista la efectúen directamente los industrializadores, importadores o comercializadores mayoristas, por sí o a través de comitentes o figuras similares sólo podrán deducir de la base imponible por tal actividad el impuesto al valor agregado.

Para los comercializadores mayoristas sujetos pasivos del impuesto sobre los combustibles, el precio de compra del producto.

9º) el impuesto creado por el art. 2º de la L. 23.562.

(3 bis) La exclusión del impuesto al valor agregado (y de ciertas deducciones) para determinar el monto neto sujeto a percepción del impuesto sobre los ingresos brutos por productores y comercializadores mayoristas de combustibles líquidos y gas natural — respecto de sus operaciones con expendedores de esos productos que los venden al público — está prevista en la R. 1.468, dictada por la Subsecretaría de Hacienda de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires, y transcripta en pág. XXXI - 7 - 32 (3).

CAPITULO VII DE LAS DEDUCCIONES

PRINCIPIO GENERAL

ART. 128 — De la base imponible no pueden efectuarse otras deducciones que las expresamente enunciadas en la presente ordenanza, incluso los tributos que inciden sobre la actividad.

ENUNCIACION

ART. 129 — De la base imponible se deducen los siguientes conceptos:

1º) las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres (2º), correspondientes al periodo fiscal que se liquida; en los casos de bases imponibles especiales, la deducción sólo alcanza la parte proporcional que corresponda a dicha base;

2º) la proporción de los créditos incobrables producidos en el transcurso del periodo fiscal que se liquida que hubieran integrado la base imponible en cualquiera de los periodos no prescritos, considerados el impuesto a las

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

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

3º) los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión.

Las deducciones enumeradas precedentemente sólo pueden efectuarse cuando los conceptos a que se refieren corresponden a operaciones o actividades de las que derivan los ingresos objetos de la imposición, las que deben efectuarse en el periodo en que la erogación, débito fiscal o detracción tiene lugar y siempre que estén respaldadas por las registraciones contables o comprobantes respectivos.

(3 tris) En similares términos a los de este Inc. 1 del art. 129 se pronuncia la R. 1.468, dictada por la Subsecretaría de Hacienda de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires — transcripta en pág. XXXI - 7 - 32 (3) — al disponer sobre deducciones admisibles para establecer el monto neto de facturación hecha por productores y comercializadores mayoristas de combustibles líquidos y gas natural a expendedores con venta al público de esos productos; todo ello a fin de practicar la percepción del impuesto sobre los ingresos brutos con relación a ese monto neto.

CAPITULO VIII DEL PERIODO FISCAL, DE LA LIQUIDACION Y DEL PAGO

PERIODO FISCAL

ART. 130 — El periodo fiscal para la determinación del gravamen es el año calendario, salvo expresa disposición en contrario de esta ordenanza.

CATEGORIAS DE CONTRIBUYENTES

ART. 131 — Para la liquidación y pago del impuesto los contribuyentes son clasificados en cuatro categorías:

Categoría A: quedan comprendidos en esta categoría los contribuyentes que hubiesen obtenido ingresos gravados durante el año anterior que superen el límite para la categoría B que fija la ordenanza tarifaria.

Categoría B: los contribuyentes que hubiesen obtenido ingresos gravados durante el año anterior que no superen el límite que fija la ordenanza tarifaria.

Categoría convenio multilateral: quedan comprendidos en esta categoría los contribuyentes que se hallan sujetos al régimen del convenio multilateral.

Categoría actividades especiales: quedan comprendidos en esta categoría los responsables enumerados a continuación que tributan de acuerdo a parámetros relevantes:

a) albergues transitorios;

- b) mesas de billar, pool y similares;
- c) películas de exhibición condicionada;

FALTA DE ACTIVIDAD

ART. 132 — A los efectos de determinar la categoría de contribuyentes que no hubieran ejercido actividades alcanzadas por este gravamen durante los doce meses calendario del año anterior, el total de los ingresos debe proporcionarse a los doce meses.

INICIACION DE ACTIVIDADES

ART. 133 — En el caso de actividades iniciadas durante el año anterior, la categorización ha de efectuarse proporcionando al año los ingresos obtenidos. Tratándose de actividades iniciadas durante el año en curso, la clasificación ha de efectuarse en función de los límites que, sobre los dos primeros meses de actividad, fije la ordenanza tarifaria de dicho año.

LIQUIDACIÓN Y PAGO

PRINCIPIO GENERAL

ART. 134 — El impuesto se liquida e ingresa de la siguiente forma:

Categorías A y B:

- a) once anticipos mensuales liquidados sobre la base de los ingresos devengados en los meses respectivos;
- b) una liquidación final sobre la base de la totalidad de los ingresos devengados en el periodo fiscal y el pago del saldo resultante previa deducción de los anticipos ingresados.

Categoría convenio multilateral:

De acuerdo a lo dispuesto por las normas sancionadas por los organismos de aplicación.

Categoría actividades especiales:

De acuerdo a lo dispuesto en los arts. 115, 117, 118 y 119 de la presente ordenanza.

DECLARACION JURADA

ART. 135 — En los casos de contribuyentes categorizados como A y B, el importe del impuesto que deben abonar los res-

ponsables será el que resulte de deducir del total del gravamen correspondiente al periodo que se declare, las cantidades pagadas a cuenta del mismo, las retenciones sufridas por hechos gravados cuya denuncia incluya la declaración jurada y los saldos favorables ya acreditados por la Dirección General de Rentas.

Para la determinación de la categoría de los contribuyentes, los responsables del impuesto deberán presentar una declaración jurada en las condiciones, forma y plazo que fije la Dirección General de Rentas.

ANTICIPOS. SU CARACTER DE DECLARACION

ART. 136 — Los anticipos mensuales y los establecidos para las actividades especiales tienen el carácter de declaración jurada y deben efectuarse de acuerdo a las normas previstas en esta ordenanza y en especial en los capítulos que rigen el impuesto sobre los ingresos brutos.

Las omisiones, errores o falsedades que en ellos se comprueben están sujetas a las sanciones establecidas, para la evasión, defraudación fiscal y/o infracción a los deberes formales.

LIQUIDACION DE LAS COMPAÑÍAS DE SEGUROS

ART. 137 (*) — Las entidades de seguros y reaseguros deben ingresar el tributo mediante anticipos mensuales, determinados de acuerdo al siguiente procedimiento:

1º) se establecerán las sumas por ingresos que corresponden al mes del anticipo que se liquida, en concepto de:

- primas emitidas por seguros directos, netas de anulaciones;
- primas registradas de reaseguros activos (incluido retrocesiones) netas de anulaciones y de comisiones de reaseguro;
- recargos y adicionales sobre primas emitidas, netos de anulaciones;
- ingresos financieros y de otra índole, gravados por este impuesto.

De la suma de esos conceptos se deducirán las registradas por el contribuyente, correspondientes a:

- primas de reaseguros pasivos, netas de comisiones de reaseguros;
- siniestros pagados, netos de la parte a cargo del reasegurador, que no podrán exceder del 90% de las primas emitidas netas de anulaciones y reaseguros.

2º) sobre el neto resultante de los conceptos enunciados en el inc. 1º se aplicarán —en caso de corresponder— las normas del art. 7º del convenio multilateral del 18/8/77, sus modificaciones o sustituciones.

3º) la determinación del anticipo se efectuará aplicando sobre el monto de la base imponible determinado por el procedimiento en los incisos anteriores, la alícuota establecida a ese momento para esa actividad.

4º) dentro del quinto mes posterior al cierre de su ejercicio comercial, los responsables deberán presentar una declaración jurada en la que se determine el gravamen que en definitiva les corresponda abonar por el período fiscal que se liquida, determinado conforme lo establecido en el art. 121.

Del monto resultante se deducirá el impuesto puro liquidado en cada anticipo, sin interés por mora ni actualización de ninguna especie, actualizado desde el período por el que se liquida la posición hasta la fecha de cierre del ejercicio. Si el saldo resultante fuera a favor del fisco, será ajustado a moneda constante sobre la base de la variación del índice de precios al por mayor, nivel general, operada entre el cierre del ejercicio comercial y el mes anterior al del vencimiento para la presentación de la declaración jurada final. Si el saldo fuera a favor del contribuyente, será deducido de la liquidación de los anticipos cuyo vencimiento se opere con posterioridad a la presentación de la declaración jurada y ajustados por dicho índice en función de la variación habida entre el mes de cierre del ejercicio comercial y el mes anterior al de su aplicación a los referidos anticipos.

Para todos los casos las actualizaciones o ajustes mencionados en este párrafo, se utilizará el coeficiente que surja de relacionar los índices de precios mayoristas, nivel general, entre los momentos que, en cada caso, se indican.

(4) Véase nota (3) en pág. XXXI - 7 - 8.

VENTA DE VEHICULOS NUEVOS

ART. 138 — En las operaciones de venta de vehículos nuevos realizadas por los concesionarios y agentes oficiales de sus fábricas, o importadores, el gravamen se ingresa por cada unidad vendida, dentro de los quince días corridos desde la fecha de facturación o del pago total o parcial de la unidad, o de la entrega del bien, o cualquier otro acto equivalente, el que fuere anterior con carácter previo y como condición del empadronamiento de cada vehículo a los efectos del pago del gravamen establecido en el título V, de esta ordenanza, imputándose los pagos respectivos a cuenta del importe que en definitiva corresponde ingresar por el anticipo relativo al lapso en que se producen las ventas.

La falta de ingreso del gravamen, transcurridos los quince días indicados, obliga al pago de la actualización e intereses pertinentes desde el vencimiento de dicho término.

Toda la información que se debe consignar en la boleta de pago para la determinación del monto a ingresar tiene el carácter de declaración jurada. Las omisiones, errores o falsedades que en ellas se comprueban están sujetos a las sanciones consagradas para el cumplimiento de los deberes formales y la comisión de evasión o defraudación fiscal.

EJERCICIO DE DOS O MAS ACTIVIDADES O RUBROS

ART. 139 — Los contribuyentes categorizados como A y B que ejercen dos o más actividades o rubros alcanzados por distinto tratamiento fiscal, deben discriminar en sus declaraciones

juradas el monto de los ingresos brutos correspondientes a cada uno de ellos.

Cuando la suma de los impuestos determinados no supera el mínimo fijado para la actividad o rubro que haya producido su mayor ingreso en el año anterior al ejercicio fiscal que esté liquidando, deben satisfacer ese mínimo.

Cuando se omite la discriminación están sujetos a la alícuota más elevada de las que pueden corresponderles tributando un impuesto no menor al mínimo establecido en la ordenanza tarifaria para dicha actividad o rubro.

Las actividades o rubros complementarios de una actividad principal —incluido financiación y, cuando corresponde, ajuste por desvalorización monetaria— están sujetos a la alícuota que para aquélla contempla la ordenanza tarifaria.

IMPUESTOS MINIMOS

ART. 140 — El importe mínimo a tributar por los contribuyentes categorizados como B por cada uno de los anticipos mensuales será el que establezca la ordenanza tarifaria. El importe mínimo anual se determinará sumando los importes de los mínimos correspondientes a los once anticipos del ejercicio, agregándose un importe equivalente al mínimo del undécimo mes.

PARAMETROS PARA LA FIJACION DE IMPUESTOS MINIMOS E IMPORTES FIJOS

ART. 141 — La ordenanza tarifaria además de la alícuota, 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 en mayor o menor grado de suntuosidad, las características económicas y otros parámetros representativos de la actividad desarrollada.

IMPUESTO MINIMO. OBLIGACION DE PAGO

ART. 142 — La obligación de abonar los montos mínimos para el pago de los anticipos mensuales de los contribuyentes de la categoría B, subsiste para los mismos aunque no tengan ingresos en el período al que corresponda el anticipo.

CAPITULO IX DE LA INICIACION, TRANSFERENCIA Y CESE DE ACTIVIDADES

INICIACION

ART. 143 — Los contribuyentes que se disponen a iniciar actividades deben previamente inscribirse como tales presentando una declaración jurada y abonar dentro de los 15 días el mínimo que corresponde a la actividad.

La falta de pago en término da lugar a la aplicación de las penalidades pertinentes.

El importe ingresado al producirse la inscripción se computa como pago a cuenta del primer anticipo mensual.

Transcurridos los dos primeros meses de actividad el contribuyente queda categorizado conforme a lo establecido en el capítulo VIII del presente título y abona el impuesto mensual correspondiente.

NUMERO DE INSCRIPCION. OBLIGATORIEDAD DE SU CONSIGNACION

ART. 144 — Los contribuyentes están obligados a consignar el número de inscripción en las facturas y demás papeles de comercio.

CESE. DENUNCIA

ART. 145 — Cuando los contribuyentes cesan en su actividad, salvo los casos previstos en el art. 148, deben presentarse ante la Dirección General de Rentas dentro del término de un mes de producido el hecho, denunciando tal circunstancia.

Si la denuncia del hecho no se produce en el plazo previsto, se presume, salvo prueba en contrario, que el responsable continúa con el ejercicio de su actividad hasta un mes antes de la fecha en que se presenta la denuncia en cuestión.

OBLIGACION DE PAGO HASTA EL CESE

ART. 146 — Cuando los contribuyentes cesan en su actividad deben satisfacer el impuesto correspondiente hasta la fecha de cese previa presentación de la declaración jurada respectiva. Si se trata de contribuyentes cuya liquidación se efectúa por el sistema de lo percibido, deben computar también los importes devengados no incluidos en aquel concepto.

TRANSFERENCIA CON CONTINUIDAD ECONOMICA

ART. 147 — No es de aplicación el artículo anterior en los casos de transferencias en las que se verifica 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:

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

SUCESORES. RESPONSABILIDAD SOLIDARIA

ART. 148 — Los sucesores en el activo y pasivo de empresas y explotaciones susceptibles de generar el hecho imponible a que se refiere el presente título responden con sus bienes propios y solidariamente con los deudores del tributo y, si los hubiera, con otros responsables, sin perjuicio de las sanciones correspondientes por las infracciones cometidas.

La responsabilidad del adquirente, en cuanto a la deuda fiscal no determinada caduca:

- 1º) a los ciento veinte días de efectuada la denuncia ante la Dirección General de Rentas, y si durante ese lapso ésta no determina presuntos créditos fiscales;
- 2º) en cualquier momento en que la Dirección General de Rentas reconoce como suficiente la solvencia del cedente con relación al gravamen que pudiera adeudarse o en que acepta la garantía que éste ofrece a ese efecto.

ALBERGUES TRANSITORIOS. CESE O TRANSFERENCIA

ART. 149 — El cese o transferencia de la explotación de albergues transitorios obliga a ingresar la totalidad del tributo correspondiente al mes en que ello ocurra.

El adquirente queda liberado del pago del impuesto concierne al mes en que se produce la transferencia.

OBLIGACIONES DE ESCRIBANOS Y OFICINAS PUBLICAS

ART. 150 — En los casos de transferencias de negocios o ceses de actividades los escribanos no deben otorgar escritura y ninguna oficina pública ha de realizar tramitación alguna sin exigir la presentación del comprobante correspondiente a la denuncia de tales actos o hechos.

En las tramitaciones para otros fines solamente ha de requerirse la constancia de que el interesado se encuentra inscripto ante la Dirección General de Rentas, salvo el caso de los exentos o no alcanzados por el tributo que deben presentar una declaración jurada en tal sentido.

CAPITULO X DE LOS AGENTES DE RETENCION

MARTILLEROS Y DEMAS INTERMEDIARIOS

ART. 151 — Los martilleros y demás intermediarios que realizan operaciones por cuenta de terceros disponiendo de los fondos, están obligados a retener el gravamen que corresponde a sus mandantes, representados o comitentes, conforme lo dispone la reglamentación de esta ordenanza, con exclusión de las operaciones sobre inmuebles, títulos, acciones y divisas, y sin perjuicio del pago del tributo que recae sobre su propia actividad.

**RETENCIONES CON RESPECTO DE CONTRIBUYENTES
RADICADOS FUERA DE LA JURISDICCION**

ART. 152 — Los comisionistas, representantes, consignatarios o cualquier otro intermediario, persona o entidad que efectúa ventas o dispone de los fondos, en la Capital Federal por cuenta y orden de terceros cuyos establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios o mineros, se hallan radicados fuera de esta jurisdicción deben retener sobre el monto total de las operaciones realizadas el cincuenta por ciento del gravamen que resulta de aplicar el tratamiento fiscal previsto en la ordenanza tarifaria.

En el caso de actividades comprendidas en el art. 13 del convenio multilateral del 18/8/77, la retención asciende al 15 % del gravamen respectivo.

**CAPITULO XI
DE LOS CONTRIBUYENTES COMPRENDIDOS
EN EL CONVENIO MULTILATERAL****CONTRIBUYENTES COMPRENDIDOS**

ART. 153 — Cuando la actividad se ejerce por un mismo contribuyente a través de dos o más jurisdicciones, son de aplicación las normas contenidas en el convenio multilateral del 18/8/77.

ATRIBUCION DE INGRESOS A CAPITAL FEDERAL

ART. 154 — La parte atribuible a la Capital Federal se determina en base a los ingresos y gastos que surgen del último

balance cerrado en el año calendario inmediato anterior, aplicándose los coeficientes así obtenidos a los ingresos devengados por el período fiscal en curso, procediéndose a la liquidación e ingreso del tributo con arreglo a las previsiones del presente título.

De no practicarse balances comerciales, deben atenderse a los ingresos y gastos determinados en el año calendario inmediato anterior.

No obstante lo establecido en los párrafos anteriores, cuando la actividad tenga un tratamiento de base imponible regulada por los regímenes especiales de convenio multilateral se atenderá, en la atribución de ingresos, a lo normado en el régimen correspondiente del citado convenio.

IMPUESTO MINIMO

ART. 155 — Los responsables comprendidos en las normas contenidas en el convenio multilateral del 18/8/77 no están obligados al pago de los montos establecidos como impuesto mínimo.

FACULTADES DEL DEPARTAMENTO EJECUTIVO

ART. 156 — Facúltase al Departamento Ejecutivo para establecer sistemas especiales para la determinación, liquidación o ingreso del gravamen correspondiente a estos obligados, a efectos de adecuarlos a los que se convengan con otras jurisdicciones dentro del ámbito del convenio multilateral mencionado.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

7) Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires

b) Ordenanza tarifaria para 1993 (1) (parte pertinente)

ART. 1º — De acuerdo con lo establecido en el art. 1º de la ordenanza fiscal, los impuestos, tasas y demás contribuciones municipales correspondientes al año 1993, se abonarán conforme a las alícuotas y aforos que determina la presente ordenanza tarifaria.

CONTRIBUCIONES QUE INCIDEN SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

ART. 31 — De conformidad con lo dispuesto por la ordenanza fiscal, establécense la tasa general del 3,00% para las siguientes actividades de comercialización (mayorista y minorista) de prestaciones de obras y/o servicios, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ordenanza o en la ordenanza fiscal.

50 000 Electricidad, gas y agua.

Comercio

Comercio por mayor

61 100 Productos agropecuarios, forestales, de la pesca y minería.
61 200 Alimentos y bebidas (excepto tabaco, cigarrillos y cigarras).
61 300 Textiles, confecciones, cueros y pieles.
61 400 Artes gráficas, maderas, papel y cartón.

(1) O. 46.475, del 22/1/93 (B.M., 11/2/93).

61 500 Productos químicos derivados del petróleo y artículos de caucho y plástico.
61 600 Artículos para el hogar y materiales para la construcción.
61 700 Metales, exclusive maquinarias.
61 800 Vehículos, maquinarias y aparatos.
61 900 Otros comercios mayoristas no clasificados en otra parte (excepto acopiadores de productos agropecuarios, la comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados).

Comercio por menor

62 100 Alimentos y bebidas (excepto tabaco, cigarrillos y cigarras).
62 200 Indumentaria.
62 300 Artículos para el hogar.
62 400 Papelería, librería, diarios, artículos para oficina y escolares.
62 500 Farmacias, perfumerías y artículos de tocador.
62 600 Ferreterías.
62 700 Vehículos.
62 800 Ramos generales.
62 900 Otros comercios minoristas no clasificados en otra parte (excepto acopiadores de productos agropecuarios y la comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados).

63 000 Ventas efectuadas por los propios industriales directamente al público consumidor.

Restaurantes

63 100 Restaurantes y otros establecimientos que expidan bebidas y comidas (excepto boites, cabarets, cafés concert, dancings, night clubs y establecimientos de análogas actividades, cualquiera sea su denominación).

Servicios

Servicio hotelería

63 200 Hoteles y otros lugares de alojamiento (excepto hoteles alojamiento transitorios, casas de citas y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada).

Servicio de transporte, almacenamiento y comunicaciones

71 100 Transporte terrestre.

71 200 Transporte por agua.

71 300 Transporte aéreo.

71 400 Servicios relacionados con el transporte (excepto agencias de turismo).

72 000 Depósitos y almacenamiento.

73 000 Comunicaciones.

Servicios prestados al público

82 100 Instrucción pública.

82 200 Institutos de investigación y científicos.

82 300 Servicios médicos y odontológicos.

82 400 Instituciones de asistencia social.

82 500 Asociaciones comerciales, profesionales y laborales.

82 900 Otros servicios sociales conexos.

Servicios prestados a las empresas

83 100 Servicios de elaboración de datos y tabulación.

83 200 Servicios jurídicos.

83 300 Servicios de contabilidad, auditoría y teneduría de libros.

83 400 Alquiler y arrendamiento de máquinas y equipos.

83 900 Otros servicios prestados a las empresas, no clasificados en otra parte (excepto agencias o empresas de publicidad, incluidas las de propaganda filmada o televisada).

Servicios de esparcimiento

84 100 Películas cinematográficas. Productoras de radio y televisión.

84 200 Bibliotecas, museos, jardines botánicos y zoológicos y otros servicios culturales.

84 900 Salas de recreación y servicios de diversión y esparcimiento no clasificados en otra parte (excepto boites, cabarets, cafés concert, dancings, night clubs y establecimientos de análogas actividades, cualquiera sea su denominación).

85 303 Locación de máquinas de videojuegos efectuada por sus propietarios a terceros para su explotación comercial.

Servicios personales y de los hogares

85 100 Servicios de reparaciones.

85 200 Servicios de lavandería, establecimientos de limpieza y teñido.

85 300 Servicios personales directos (excepto toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, porcentajes u otras retribuciones análogas).

93 000 Locación de bienes inmuebles, muebles, rodados y semovientes.

ART. 32— De conformidad con lo dispuesto por la ordenanza fiscal, establécese la tasa del 1,00% para las siguientes actividades de producción primaria, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ordenanza o en la ordenanza fiscal.

11 000 Agricultura y ganadería.

12 000 Silvicultura y extracción de madera.

13 000 Caza ordinaria o mediante trampas y repoblación de animales.

14 000 Pesca.

21 000 Explotación de minas de carbón.

22 000 Extracción de minerales metálicos.

23 000 Petróleo crudo y gas natural.

- 24 000 Extracción de piedra, arcilla y arena.
- 29 000 Extracción de minerales no metálicos no clasificados en otra parte y explotación de canteras.

ART. 33 — De conformidad con lo dispuesto por la ordenanza fiscal, establécense la tasa del 1,50% para las siguientes actividades de producción de bienes, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta ordenanza o en la ordenanza fiscal.

- 31 000 Industria manufacturera de productos alimenticios, bebidas y tabaco.
- 32 000 Fabricación de textiles, prendas de vestir e industria del cuero.
- 33 000 Industria de la madera y productos de la madera.
- 34 000 Fabricación de papel, de productos de papel, imprentas y editoriales.
- 35 000 Fabricación de sustancias químicas y de productos químicos derivados del petróleo, del carbón, de caucho y de plástico.
- 36 000 Fabricación de productos minerales no metálicos excepto derivados del petróleo y del carbón.
- 37 000 Industrias metálicas básicas.
- 38 000 Fabricación de productos metálicos, maquinarias y equipos.
- 39 000 Otras industrias manufactureras.
- 40 000 Construcción.

ART. 34 — De conformidad con lo dispuesto por la ordenanza fiscal, establécense la tasa del 4,9% para las siguientes actividades:

- 91 001 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.
- 91 002 Compañías de capitalización y ahorro. Compañías de seguro de retiro.
- 91 003 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.
- 91 004 Casas, sociedades o personas que compren o vendan pólizas de empeño, anuncien transacciones o adelanten dinero sobre ellas, por cuenta propia o en comisión.
- 91 005 Empresas o personas dedicadas a la negociación de órdenes de compra.

- 91 006 Compraventa de divisas.
- 91 008 Agentes de bolsa.
- 91 009 Intermediación en operaciones sobre acciones, títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan en el futuro por la nación, las provincias y las municipalidades y sus entidades autárquicas y descentralizadas.

- 92 000 Compañías de seguros.
- 61 201 Venta mayorista de tabaco, cigarrillos y cigarros.
- 61 202 Venta minorista de tabaco, cigarrillos y cigarros.

85 301 Toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas tales como consignaciones, intermediación en la compraventa 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.

- 83 304 Salas de recreación - Ordenanza 42.613 (videojuegos).
- 85 304 Tarjetas de crédito o compra.

ART. 35 — De conformidad con lo dispuesto por la ordenanza fiscal, establécense para las actividades que se enumeran a continuación, las tasas que en cada caso se indican:

- 91 007 Compraventa de oro, plata, piedras preciosas y similares 15%
- Tratándose de compraventa directa de mayoristas a productores mineros, corresponde aplicar la alícuota del 3%
- 84 901 Boites, cabarets, cafés concert, dancings, night clubs y establecimientos análogos, cualquiera sea la denominación utilizada 15%
- 61 901 Acopiadores de productos agropecuarios 4,5%
- 61 902 Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados 4,5%
- 61 102 Venta minorista de carne, leche, pescado, aves, huevos, frutas y verduras frescas, queso, pan, factura, fideos, artículos comestibles de venta habitual en los almacenes y supermercados (con excepción del vino común de mesa y la venta de bebidas alcohólicas que estarán alcanzadas por la alícuota general) y pastas frescas cuando las ventas sean realizadas por el propio fabricante 1,5%

82 401	Explotación de clínicas y sanatorios, servicios de diagnóstico y medicina prepaga	1,1%
71 100	Transporte terrestre de pasajeros interjurisdiccional de larga y media distancia - Suburbana Grupo I, Grupo II y Distrito Federal	1,5%
71 401	Agencias o empresas de turismo por los servicios de intermediación	4,5%
71 402	Garajes y/o playas de estacionamiento	4,5%
73 100	Telefonía celular móvil	4,5%
83 901	Agencias o empresas de publicidad, incluso las de propaganda filmada o televisada	4,5%
83 902	(?) Televisión por video cable	3,0%
84 902	Canchas de paddle, tenis, fútbol 5 y/o actividades similares	4,5%
85 302	Establecimientos de masajes y baños ...	4,5%
30 000	Productores, industrializadores e importadores de combustibles líquidos y gas natural y comercialización mayorista efectuada por responsables del impuesto sobre los combustibles líquidos sin expendio al público	0,48%

En los casos en que los responsables comercialicen directamente al público consumidor su producción o importación a través de comitentes o figuras similares deberán abonar además la alícuota del 3,00 por ciento sobre el ingreso computable para la venta al público consumidor.

63 001 Comercialización al público consumidor de combustibles líquidos y gas natural .. 3,0%

(2) El D. 83, del 22/1/93 (B.O., 11/2/93), que por su art. 1° promulgó la O. 46.475 (tarifaria para 1993), en su art. 2° vetó la incorporación del código 83.902 del art. 35 referente a emisoras de televisión mediante sistema de videocable.

ART. 36 — De acuerdo a lo previsto en el art. 115 de la ordenanza fiscal, el servicio de albergue transitorio (O. 35.561) abonará, mensualmente, los siguientes importes por cada habitación y según las categorías que fije el Departamento Ejecutivo:

1ª categoría	\$ 187,00
2ª categoría	\$ 137,00
3ª categoría	\$ 110,00
4ª categoría	\$ 77,00

ART. 37 — Atento lo establecido en el art. 140 de la ordenanza fiscal, los importes mínimos mensuales de la categoría "B" se establecen según la siguiente escala:

Categoría B	Ingresos año 1992			
	Hasta \$ 36.000	Más de \$ 36.000 hasta \$ 170.000	Más de \$ 170.000 hasta \$ 290.000	Más de \$ 290.000
Comercio	107	213	456	760
Industria	65	129	235	365
Prestaciones de servicios	91	152	273	433
Actividades alcanzadas por el art. 222 de la ordenanza fiscal y comprendidas rubro 62 102 del art. 35 de la presente	46	76	160	266
Garajes y/o playas de estacionamiento con capacidad inferior a 50 vehículos	69	114	198	289
Quioscos cuyo local no exceda de 4 m²	53	76	76	76
Servicios alcanzados por la alícuota general exclusivamente prestados en forma directa y personal por el titular	53	76	76	76

ART. 38 — Atento lo establecido en el art. 141 de la ordenanza fiscal fíjense los siguientes importes mínimos mensuales para las actividades que se enumeran a continuación y que se ingresarán en las fechas de vencimiento de la categoría "A":

- a) establecimientos de masajes y baños: \$ 3.570;
- b) actividades gravadas con alícuota del 15%: \$ 1.215.

ART. 39 — De acuerdo con lo previsto en el art. 133 de la ordenanza fiscal en el caso de iniciación de actividades en el año 1993, los responsables abonarán el gravamen en función de la siguiente escala:

Ingresos dos primeros meses	Forma de pago	Categoría
Superiores a \$ 182.000	Mensual	A
Hasta \$ 182.000	Mensual	B

ART. 40 — De acuerdo con lo establecido por la ordenanza fiscal, establécense los siguientes límites de ingresos gravados, para determinar la categoría:

Categoría A: todos aquellos cuyos ingresos del año 1992 superen los \$ 700.000.

Categoría B: todos aquellos cuyos ingresos del año 1992 no superen \$ 700.000.

ART. 41 — De acuerdo con lo establecido en el art. 117 de la ordenanza fiscal por la explotación de mesas de billar, pool y similares se abonará mensualmente por cada mesa \$ 50,00.

ART. 42 — De acuerdo con lo previsto en el art. 119 de la ordenanza fiscal vigente por la exhibición de películas cinematográficas sólo aptas para mayores de 18 años y de exhibición condicionada (decreto nacional 828/84) se abonará por mes y

por cada butaca \$ 50,00 que se aplicará a partir de su reglamentación.

ART. 82 — Fíjase en \$ 12 el importe desde el cual se efectúan reliquidaciones por caso al que se refiere el art. 36 de la ordenanza fiscal.

ART. 83 — Fíjense en \$ 30 a 10.000 los montos mínimos y máximos, respectivamente, a aplicar en caso de infracción de los deberes formales, art. 51 de la ordenanza fiscal.

En caso de reincidencia conforme al art. 56 de la ordenanza fiscal los montos mínimos y máximos serán de \$ 90 y \$ 30.000 respectivamente.

ART. 84 — Fíjase en \$ 0,10 el importe mínimo a partir del cual deben eliminarse las fracciones en el monto de las liquidaciones de los gravámenes, intereses, multas y actualización.

ART. 85 — Fíjense los siguientes valores a los que se refiere el art. 77 de la ordenanza fiscal:

Monto de las liquidaciones o las diferencias que surjan por reajustes, por cada impuesto, tasa, contribución (incluidos actualización, recargos, multas o intereses): \$ 6,00.

Tratándose del impuesto sobre los ingresos brutos: \$ 11,00.

Promoviéndose acción judicial dichos montos mínimos serán de \$ 50 y \$ 100, respectivamente, salvo en los casos de quiebra y concurso civil o en que deban practicarse notificaciones e intimaciones en distinta jurisdicción en los que el monto mínimo se fija en \$ 300.

ART. 90 — Las disposiciones de la presente ordenanza tendrán vigencia a partir del 1º de enero de 1993.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

7) Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires

c) Reglamento de las ordenanzas fiscal y tarifaria (1)

REGLAMENTACION ORDENANZA FISCAL

REGLAMENTACION ART. 4º [ART. 4º]

Las actas suscriptas por los funcionarios de la Dirección General de Rentas deben confeccionarse en original y duplicado. El original formará parte integrante de la actualización y el duplicado deberá ser entregado al contribuyente o responsable.

REGLAMENTACION ART. 19 [ART. 19]

Para que surta efecto la denuncia de cambio de domicilio deberá comunicarse en la forma prevista por la Dirección General de Rentas.

Se considerará como último domicilio conocido el último domicilio fiscal denunciado por el contribuyente y asentado en los registros respectivos.

REGLAMENTACION ART. 26 [ART. 26]

Se considerará que invisten el carácter de:

Institución de beneficencia: toda aquella que tenga por objeto y lleve a cabo la tarea de suplir directamente carencias

y/o atender también en forma directa emergencias de terceros no miembros, las que, aunque puedan revestir carácter individual, merezcan ser consideradas como un problema social. Sus prestaciones deben tener carácter totalmente gratuito.

Institución de solidaridad social: toda aquella que tenga por objeto y lleve a cabo la tarea de suplir directamente carencias y/o atender también en forma directa emergencias de sus integrantes, las que, aunque puedan revestir carácter individual, merezcan ser consideradas como un problema social.

Entidad científica: toda aquella que tenga por objeto y lleve a cabo de modo preponderante tareas de investigación con el objeto de incorporar nuevos conocimientos a cualquier rama de la ciencia. La denominación no incluye a las que meramente se propongan o realicen el estudio o divulgación de conocimientos científicos.

REGLAMENTACION ART. 43 [ART. 44]

Para la aplicación de los intereses resarcitorios se aplicarán las siguientes normas:

a) impuesto sobre los ingresos brutos:

1) hasta la finalización del segundo mes posterior al de la fecha de vencimiento, se aplicarán las tasas vigentes en cada período para deudas sin actualizar. La liquidación de intereses se efectuará en forma diaria;

2) por el resto del período de mora se aplicarán las tasas vigentes para deuda actualizada sobre los montos actualizados. Las fracciones de mes se calcularán como enteras;

b) demás gravámenes municipales:

1) hasta la finalización del segundo mes posterior al vencimiento, se aplicarán las tasas vigentes en cada período para deudas sin actualizar;

2) por el resto del período de mora se aplicarán las tasas vigentes para deuda actualizada sobre los montos actualizados.

(1) D. 8.553, del 29/12/87 (B.O., 18/1/88), y fe de erratas en B.M. del 8/2/88.

A raíz de la aprobación —por D. 6.137/91— del texto ordenado en 1992 para la ordenanza fiscal, a continuación de la referencia numérica contenida en el reglamento arriba transcrito, indicamos entre corchetes el número de artículo de aquella o de la ordenanza tarifaria para 1992 que corresponde considerar reglamentado.

Entendemos conveniente advertir que las modificaciones a la ordenanza fiscal, acaecidas con posterioridad a la aprobación del reglamento publicado en 1988, no dieron lugar a las adaptaciones de éste que hubiesen sido menester; ello tampoco ocurrió con motivo de las ordenanzas tarifarias anuales, sancionadas de conformidad con las normas vigentes para la ordenanza fiscal.

En ambos supuestos, las fracciones de mes se calcularán como enteras.

REGLAMENTACION ART. 45 [ART. 46]

Los contribuyentes y demás responsables están obligados a exhibir y presentar, ante los requerimientos de los funcionarios de la Dirección General de Rentas, los libros, anotaciones, documentos, comprobantes y demás elementos en la forma ordenada y clasificada que facilite la labor de aquéllos.

El incumplimiento de esta obligación será considerado como resistencia pasiva a la fiscalización.

REGLAMENTACION ART. 48 [ART. 49]

La Dirección General de Rentas podrá convenir con los fiscos nacionales y provinciales y con los organismos de seguridad social de las diferentes jurisdicciones estatales, los sistemas adecuados a fin de establecer intercambio de información en cuanto a personas, o entidades que revistan el carácter de contribuyentes o responsables y toda otra que tienda a facilitar la percepción y fiscalización de los tributos.

Podrá, asimismo, convenir el establecimiento de sistemas o procedimientos de control y verificación recíproca.

REGLAMENTACION ART. 51 [ART. 52]

A los efectos de la aplicación del art. 51 se considerará inminente una inspección cuando se disponga el cargo administrativo pertinente.

En los casos de verificaciones masivas en los que no medien cargos individuales de inspección, la inminencia se configurará al vencimiento del primer requerimiento incumplido.

REGLAMENTACION ART. 89, INC. 7) [ART. 92, INC. 7]

Se considerará que invisten el carácter de:

Asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia: todas aquellas que tengan por objeto y lleven a cabo la tarea de suplir directamente carencias y atender también en forma directa emergencias de terceros no miembros, las cuales, aunque puedan revestir carácter individual, merezcan ser consideradas como un problema social. Sus prestaciones deben tener carácter totalmente gratuito.

Asociaciones, entidades o comisiones de bien público: todas aquellas que tengan por objeto y lleven a cabo tareas que atiendan directamente al interés general de la comunidad y no al particular de ellas o de sus asociados.

Asociaciones, entidades o comisiones de asistencia social: todas aquellas que tengan por objeto y lleven a cabo la tarea de suplir en forma directa carencias o atender emergencias de terceros no miembros, las cuales, aunque puedan revestir carácter individual merezcan ser consideradas como un problema social. Las prestaciones podrán ser retribuidas, pero su costo para el asistido deberá ser notoriamente inferior al vigente en plaza para otras de carácter similar.

Asociaciones, entidades o comisiones científicas: todas aquellas que tengan por objeto y lleven a cabo de modo preponderante tareas de investigación con el objeto de incorporar

nuevos conocimientos a cualquier rama de la ciencia. La denominación no incluye a las que meramente se propongan o realicen el estudio o divulgación de conocimientos científicos.

Asociaciones, entidades o comisiones artísticas: todas aquellas que tengan por objeto y lleven a cabo de modo preponderante tareas conducentes al desarrollo de las artes. La denominación no incluye a las que meramente se propongan o efectúen el estudio o divulgación de conocimientos artísticos.

Asociaciones, entidades o comisiones culturales: todas aquellas que tengan por objeto y lleven a cabo de modo preponderante la difusión y fomento de un arte o una ciencia.

REGLAMENTACION ART. 89, INC. 8) [ART. 92, INC. 8]

Los intereses de depósitos en cuenta corriente son exclusivamente los generados por operaciones efectuadas en las entidades financieras sujetas a la L. 21.526.

REGLAMENTACION ART. 89, INC. 9) (?)

Las industrias referidas en el art. 89, inc. 9, deberán justificar fehacientemente el destino de los trabajos que realicen o elementos que fabriquen para estar comprendidas en la exención.

(2) La O. 44.378, del 19/7/90 (B.M., 26/7/90) reemplazó el art. 89 de la ordenanza fiscal —convertido en art. 92 en su texto ordenado en 1992—, y en la redacción que aprobó no fue incluida la norma del inc. 9 a la cual se refiere esta reglamentación.

REGLAMENTACION ART. 89, INC. 10) [ART. 92, INC. 9]

Sin perjuicio de que la Dirección General de Rentas establecerá, en cada caso particular, la existencia de la empresa en el ejercicio profesional se entenderá que existe la misma:

- cuando la actividad desarrollada conforme una unidad económica independiente de la individualidad del profesional que la ejerce o conduce;
- cuando la actividad es ejercida mediante una organización que constituye la conjunción de medios de producción orientados a la consecución de objetivos cuyo resultado económico es en interés primordialmente de quien o quienes la conducen o dirigen.

No se considerará ejercicio profesional organizado en forma de empresa a la simple asociación de profesionales dirigida a compartir gastos de funcionamiento necesarios para la prestación individual y personal del servicio profesional.

REGLAMENTACION ART. 89, INC. 19) [ART. 92, INC. 13]

Para gozar de la exención establecida los interesados deberán acompañar a su solicitud de exención los siguientes elementos:

- estatutos sociales;
- memoria, balance y cuadro demostrativo de pérdidas y ganancias de los tres últimos ejercicios;

- c) fotocopias certificadas de los forms. 256 y 256/A establecidos por los arts. 1º y 2º de la R.G. 2.173 de la Dirección General Impositiva y de sus respectivas constancias de recepción, de las que resulte el acogimiento del inmueble respectivo del cual se solicita la exención al régimen de la L. 21.771;
- d) fotocopias certificadas de las declaraciones juradas anuales presentadas ante la Dirección General Impositiva en cumplimiento de la L. 21.771. Anualmente esa documentación deberá presentarse por los ejercicios que venzan con posterioridad, así como también la información a que se refiere el art. 4º de la R.G. 2.173 de aquel organismo;
- e) declaración jurada de la fecha de iniciación de la obra y finalización del plazo disponible para construir el inmueble y cumplimentar el término mínimo de locación;
- f) documentación expedida por repartición nacional o municipal de la que resulte que el inmueble ha recibido la calificación de vivienda común o económica;
- g) contrato o contratos de arrendamiento, si hubiera habido más de uno, desde la terminación de la obra;
- h) en el caso de viviendas terminadas después del 1/1/74 pero antes del 30/3/78, prueba del destino dado al inmueble en el lapso comprendido entre la finalización de la obra y la última de las fechas mencionadas.

En la solicitud de exención los interesados deberán hacer constar, bajo juramento, que el destino asignado al inmueble es el de vivienda familiar permanente, asumiendo el compromiso de comunicar a la Dirección General de Rentas cualquier modificación que se opere en el destino del inmueble o en la titularidad de la locación dentro de los diez días de producido cualquiera de esos hechos.

La exención se extenderá por todo el lapso en que corresponda el mismo beneficio para el impuesto a las ganancias.

REGLAMENTACION ART. 92 [ART. 96]

La rectificación de declaraciones juradas se formalizará mediante la presentación de la pertinente comunicación en la Dirección General de Rentas. Esa presentación se acompañará de la declaración jurada rectificativa y de copia de la declaración jurada rectificativa y explicitará claramente las razones de la rectificación, conceptos modificados, montos y todos los demás elementos de juicio que fueran necesarios.

La falta de presentación de alguno o algunos de los elementos referidos invalidará la rectificación.

REGLAMENTACION ART. 96 [ART. 100]

En los casos de quiebra o concurso civil el instrumento legal para la verificación del crédito estará constituido por la constancia de deuda conteniendo el ajuste impositivo establecido por la inspección. Tratándose de concursos preventivos se seguirá el trámite regular previsto para el procedimiento de determinación de oficio o la aplicación de sanciones.

REGLAMENTACION ARTS. 94, 97, 98, 99, 100 Y 101. PROCEDIMIENTOS DE DETERMINACION DE OFICIO Y PARA LA APLICACION DE SANCIONES [ARTS. 98, 101, 102, 103, 104 Y 105]

- 1) El procedimiento de determinación de oficio, en forma cierta o presunta, de las obligaciones tributarias correspondientes al impuesto sobre los ingresos brutos, y la instrucción de sumarios por infracción a los deberes formales, o por la comisión de evasión o defraudación, se inician por resolución de la Dirección General de Rentas.
- 2) La resolución que resuelve la iniciación del procedimiento de determinación de oficio ha de instruir también el sumario vinculado correspondiente.
- 3) La resolución fundada en derecho, ha de contener:
 - a) una síntesis razonada de los hechos;
 - b) las impugnaciones o cargos formulados al contribuyente;
 - c) el acto u omisión imputados como infracción.
- 4) La resolución debe conceder vista al interesado de la totalidad de las actuaciones y conferirle un plazo de diez días para expresar por escrito su descargo, ofrecer y producir las pruebas que hicieran a su derecho.
- 5) Las actuaciones son secretas para todas las personas ajenas, pero no para las partes o sus representantes o para quienes ellas expresamente autoricen.
- 6) Toda presentación relativa a un procedimiento de determinación de oficio o a un sumario debe efectuarse exclusivamente en la mesa general de entradas de la Dirección General de Rentas.
- 7) La personería se acreditará con testimonio de poder especial, o copia certificada de poder general o carta poder con firma certificada por la Policía Federal o institución bancaria.
- 8) No se dará curso a ningún escrito en donde no se consigne el domicilio fiscal.
- 9) Tratándose de la iniciación del procedimiento de determinación de oficio, el traslado de la resolución ha de estar acompañado de las liquidaciones cuyo pago se reclama, en las que deben explicitarse:
 - a) ingresos brutos;
 - b) deducciones;
 - c) alícuota;
 - d) impuesto.

Todo ello discriminado entre lo declarado por el contribuyente, lo verificado por la inspección y la diferencia final a abonar.
- 10) En circunstancias excepcionales, a pedido de parte interesada y por resolución fundada puede ampliarse el término fijado para la producción de la prueba dentro de los límites establecidos en el art. 69 de la ordenanza fiscal.

11) La Dirección General de Rentas mediante acto fundado e inapelable decidirá sobre las pruebas ofrecidas cuya producción requiera el contribuyente.

12) Sin perjuicio de ello, la Dirección General de Rentas está facultada para adoptar cuanta medida para mejor proveer considere necesaria, pudiendo especialmente suplir las pericias contables ofrecidas por la intervención de agentes municipales con título de contador público nacional que produzcan el informe técnico pertinente.

13) Tratándose de la prueba de informes queda a cargo del contribuyente su diligenciamiento previa visación por la Dirección General de Rentas, para lo cual deberá presentarse el oficio respectivo ante esta última dentro de los tres días de notificado el contribuyente sobre la procedencia de la prueba.

En idéntico plazo ha de acreditarse su diligenciamiento.

El incumplimiento de los plazos establecidos importará de pleno derecho el desistimiento de la prueba propuesta.

14) Si los pedidos de informes no son contestados dentro de los diez días, se admitirá dentro de los tres días hábiles siguientes su reiteración por única vez, por idéntico plazo, a cuyo término la Dirección General de Rentas continuará la tramitación de los autos según su estado.

15) La prueba arrimada a las actuaciones, aun extemporáneamente, deberá ser considerada por la resolución correspondiente, salvo precisamente que ya se hubiera producido su dictado.

16) Todas las fojas y todos los elementos que integran la actuación deben ser considerados como pruebas a los efectos del dictado de los respectivos actos administrativos.

17) En caso de inminente prescripción de las acciones fiscales respecto de algún anticipo o ejercicio fiscal, la producción de la prueba fuera del plazo establecido en el punto 4 queda subordinada a la renuncia al término de la prescripción que hubiera transcurrido a favor del contribuyente.

18) La prueba de carácter documental debe agregarse juntamente con el escrito de descarga.

19) Evacuada la vista o transcurrido el término que corresponda, se dictará resolución fundada con expresa mención del derecho aplicado y de las pruebas producidas o elementos considerados.

Esta resolución deberá concluir los trámites abiertos en conformidad con todo lo actuado, practicando la determinación impositiva o manteniendo las declaraciones juradas originariamente presentadas por el contribuyente, sancionando o sobreseyendo de las imputaciones formuladas, sea en el sumario conexo al procedimiento determinativo o en el instruido en forma independiente o exclusiva, respectivamente.

20) La determinación de oficio se fundará en los elementos de juicio que, por su conexión normal y lógica con la materia imponible, permitan indicar en el caso particular la medida de la misma.

Podrán servir especialmente, a tales efectos, los montos imponibles que surjan de registraciones contables de los contribuyentes o de terceros, las facturas emitidas y cualesquiera otros elementos de juicio que obren en poder de la Dirección General de Rentas o que estén obligados a proporcionarle los contribuyentes, los responsables o los terceros, que tengan relación normal o lógica con la materia imponible que se desea determinar.

21) La resolución determinativa intimará el pago del impuesto adeudado actualizado, con más sus intereses y, en su caso, de la multa aplicada, en el término improrrogable de veinte días, siendo innecesaria la liquidación del monto de los intereses, pues se entenderán adeudados automáticamente sin otro requisito que el transcurso del tiempo.

En el mismo plazo de veinte días se intimará el pago de la multa aplicada en un sumario independiente.

22) Las cuestiones planteadas por los contribuyentes en la contestación a la vista deben ser resueltas en la resolución respectiva.

23) La determinación del impuesto, en forma cierta o presunta, sólo podrá ser modificada en contra del contribuyente cuando en la resolución se hubiere dejado expresa constancia del carácter parcial de la determinación de oficio practicada y precisados los elementos que hubieran sido objeto de la fiscalización, en cuyo caso serán susceptibles de modificación aquellos aspectos no considerados expresamente en la determinación anterior.

24) También podrá ser modificada cuando se compruebe la existencia de error o dolo en la exhibición o consideración de los elementos que sirvieron de base para la determinación anterior.

25) Si la determinación de oficio resultara inferior a la realidad, queda subsistente la obligación del contribuyente de así denunciarlo y satisfacer el gravamen correspondiente al excedente, bajo pena de las sanciones previstas por la ordenanza fiscal.

26) La sustanciación y supervisión de los procedimientos determinativos y sumariales serán efectuados necesariamente por la dependencia jurídica de la Dirección General de Rentas.

REGLAMENTACION ART. 104 [ART. 108]

A los efectos de fijar el monto del impuesto cuyo pago se requerirá judicialmente en concepto de gravamen a cuenta del definitivo, se considerará la suma del impuesto declarado o determinado —en el período fiscal o anticipo más próximo a los adeudados o existiendo dos períodos o anticipos equidistantes, el que arroje mayor gravamen— que se conozca al tiempo de realizarse el emplazamiento previsto en la norma reglamentada.

En cualquiera de los supuestos contemplados por la norma que se reglamente una vez iniciada la ejecución fiscal, la Dirección General de Rentas sólo admitirá la reducción de los importes de los pagos a cuenta demandados, en consideración al cálculo del o de los anticipos correspondientes que efectúa el contribuyente, cuando se allanare expresamente al pago de los honorarios, costas y gastos, calculados sobre la suma demandada con más su actualización e intereses.

En caso de no producirse el allanamiento el contribuyente deberá someterse a las results del juicio, subsistiendo su obligación de presentar la declaración jurada pertinente, sin perjuicio de gestionar en su momento la compensación o repelición a que se considerase con derecho.

La Dirección General de Rentas establecerá el procedimiento para la presentación de la declaración jurada y pago del impuesto por el o los anticipos o períodos fiscales coincidentes con los transferidos a los mandatarios municipales para la iniciación de los trámites de ejecución fiscal, careciendo de validez la que fuera presentada sin observar la modalidad y condiciones fijadas.

REGLAMENTACION ART. 110 [ART. 114]

Determinados los ingresos atribuibles a la jurisdicción y deducidos los conceptos exentos en proporción a los mismos, la base imponible se obtendrá adicionando a dichos ingresos el resultado de la siguiente operación:

- se establecerá la relación existente entre los intereses y actualizaciones activos exentos acumulados del ejercicio, con el total de los intereses y actualizaciones activos gravados y exentos, en ambos casos correspondientes a todas las jurisdicciones;
- el coeficiente así obtenido se aplicará al total de los intereses y actualizaciones pasivos correspondientes al mismo lapso;
- al resultado del cálculo precedente se lo multiplicará por el coeficiente de atribución de ingresos correspondientes a la jurisdicción;
- se adicionará el importe resultante de la operación mencionada en el punto c) a los ingresos netos atribuidos a la jurisdicción según el primer párrafo del presente.

REGLAMENTACION ART. 122, INC. 1) (P) [ART. 127, INC. 1]

A los fines establecidos en el art. 122 (inc.1) para los contribuyentes del régimen simplificado del impuesto al valor agregado, se entenderá por débito fiscal la doceava parte del débito anual actualizado correspondiente a cada mes, previsto en las tablas anexas al art. 27 de la L. 23.349 del impuesto al valor agregado.

Esta deducción estará limitada por lo previsto en el segundo párrafo del inc. 1 del art. 122 y en ningún caso podrá generar base imponible negativa.

(3) Este texto reglamentario evidencia la falta de adaptación de normas aludidas en el tercer párrafo de la nota (1), en pág. XXXI - 7 - 21, pues se refiere al régimen simplificado en el impuesto al valor agregado, que quedó sin efecto al 31/1/90, pues el texto del título V de la ley de dicho tributo nacional, que disponía sobre tal régimen simplificado, fue sustituido por L. 23.765; el art. 3° de ésta

facultó al Poder Ejecutivo para establecer la fecha de su entrada en vigencia, que el D. 53, del 4/1/90 (B.O., 9/1/90), dispuso lo fuera desde el 1/2/90.

REGLAMENTACION ART. 124, INC. 2) [ART. 129, INC. 2]

Los intereses y actualizaciones activos comprendidos en los créditos incobrables serán deducibles en la medida de su participación en el total de la suma del haber de las cuentas de resultado, considerada para la determinación de la base imponible en un período no prescripto.

REGLAMENTACION ART. 126 [ART. 131]

En los casos de iniciación de actividades, en el último bimestre del año, los límites que sobre los dos primeros meses de actividad fije la ordenanza tarifaria serán proporcionados a días al solo efecto de determinar la categoría del contribuyente.

Los contribuyentes incluidos en la categoría B que inicien sus actividades durante alguno de los cinco primeros bimestres del año, a los efectos de la liquidación e ingreso de los anticipos pertinentes, deberán declarar los ingresos correspondientes a la parte del bimestre calendario en el cual se iniciaron las actividades en forma conjunta con los ingresos correspondientes al bimestre calendario inmediato posterior al de la iniciación. Los que inicien actividades durante el último bimestre del año declararán e ingresarán el tributo en oportunidad de presentar la declaración jurada anual.

Los contribuyentes incluidos en la categoría A que inicien sus actividades durante alguno de los once primeros meses del año, a los efectos de la liquidación e ingreso del gravamen correspondiente, deberán declarar los ingresos correspondientes a la parte del mes calendario en el cual se iniciaron las actividades en forma conjunta con los ingresos correspondientes al mes calendario inmediato posterior al de la iniciación. Los que inicien actividades durante el último mes del año declararán e ingresarán el tributo en oportunidad de presentar la declaración jurada anual.

La norma contenida en el párrafo precedente no será de aplicación con relación a los responsables de la explotación de albergues transitorios, mesas de billar, pool y similares, y películas de exhibición condicionada.

La exclusión prevista en el inc. a) del penúltimo párrafo del art. 126 alcanza también a las sociedades constituidas en el extranjero, sus filiales y sucursales.

La exclusión de la categoría C, que se establece en el inc. q), alcanza también a los contribuyentes que hubieran iniciado actividades en el año inmediato anterior al corriente.

La Dirección General de Rentas queda facultada para trasladar al régimen general de liquidación del tributo previsto para las categorías A y B a los responsables comprendidos en la categoría C, cuando se demuestre fehacientemente que la aplicación del régimen previsto para éstos generare inequidad respecto al de las categorías antes mencionadas.

REGLAMENTACION ART. 127 [ART. 132]

El número de titulares y empleados en relación de dependencia a computar será el existente al 31 de diciembre del penúltimo que corresponda al período fiscal corriente.

REGLAMENTACION ART. 128 [ART. 133]

En los casos de iniciación de actividades de contribuyentes alcanzados por el convenio multilateral la liquidación e ingreso del gravamen deberá efectuarse sobre la base de las disposiciones del art. 14 del mencionado convenio.

Se considera fecha de iniciación de actividades, respecto de los contribuyentes sujetos al régimen del convenio multilateral, la del primer ingreso o gasto devengado.

Con relación a los restantes responsables del impuesto sobre los ingresos brutos se considera fecha de iniciación de actividades la del primer ingreso devengado en el ejercicio de la actividad gravada.

REGLAMENTACION ART. 134 (ULTIMO PARRAFO) [ART. 139]

A los efectos de lo establecido en el último párrafo del art. 134, deberá computarse el monto total de ingresos y el número de titulares y empleados en relación de dependencia al 31 de diciembre del penúltimo año respecto del período fiscal en curso.

REGLAMENTACION ART. 138 [ART. 143]

En caso de realizarse más de una actividad, sujeta a distinto tratamiento fiscal se deberá ingresar el mínimo que corresponda a la actividad sujeta a la mayor alícuota.

REGLAMENTACION ARTS. 146 Y 147 (*) [ART. 151 Y 152]

Los agentes de retención incluidos en el art. 146 deberán retener el ciento por ciento del gravamen que resulte de aplicar el tratamiento fiscal previsto en la ordenanza tarifaria vigente, con exclusión de las operaciones sobre inmuebles, títulos, acciones y divisas.

Los agentes de retención incluidos en el art. 147 deberán retener sobre el monto total de las operaciones realizadas el cincuenta por ciento del gravamen que resulte de aplicar el tratamiento fiscal previsto en la ordenanza tarifaria vigente. En el caso de actividades previstas en el art. 13 del convenio multilateral, la retención ascenderá al quince por ciento del gravamen respectivo.

El impuesto retenido se ingresará por mes vencido hasta el día veinte del mes siguiente al del que se hubieran practicado las retenciones, o el primer día hábil siguiente en caso de resultar inhábil. Este ingreso se efectuará mediante boleto de depósito habilitada por la Dirección General de Rentas. En idéntico plazo se presentará la declaración jurada habilitada al efecto, se hayan o no realizado operaciones.

Los responsables de las retenciones están obligados a enviar a sus comitentes, mandantes o representados su comprobante de las retenciones efectuadas.

Cuando el monto de la retención a que se refiere el art. 147, inc. a), sea inferior a la cuota fija establecida, los contribuyentes deberán ingresar únicamente la diferencia entre este importe y los montos retenidos en el bimestre.

Si la suma retenida en el bimestre es igual a la cuota fija, se considerará cancelada a esta última.

(4) El segundo párrafo del art. 11 del D. 2.269, del 14/6/91 (B.M., 25/6/91), derogó la reglamentación de estos arts. 146 y 147 de la ordenanza fiscal, dispuesta por D. 8.553/87, y la reemplazó por las normas establecidas por el sistema fijado en el propio D. 2.269/91, transcripto desde pág. XXXI - 7 - 32.

REGLAMENTACION ART. 184 [ART. 192]

En los casos de vehículos dados de baja por robo o hurto, si fueran recuperados se deberá tributar el gravamen a partir de la fecha en que el titular del dominio o quien se subroga en sus derechos reciba del juez o autoridad policial interviniente la posesión de la unidad, aunque sea a título provisorio.

REGLAMENTACION ART. 192 [ART. 200]

A los efectos de la exención será considerado automóvil todo automotor destinado al transporte de pasajeros cuya capacidad útil no exceda de seis personas, además del conductor.

REGLAMENTACION ART. 199 [ART. 209]

1) Todo interesado en la ocupación o uso de la vía pública con vallas provisionales o locales destinados a la venta del edificio en propiedad horizontal, en el frente de los predios en que se realizan demoliciones, o se ejecuten obras edilicias, se deberá presentar en la Dirección General de Rentas, con hasta cuarenta y ocho horas de anticipación a la fecha en que se efectuará la ocupación o su uso, por primera vez, o su continuación a los efectos de la liquidación del gravamen.

2) Queda prohibida toda ocupación o uso de la vía pública con los elementos mencionados en el punto anterior cuando no se hubiera pagado el gravamen pertinente.

El interesado deberá llenar un formulario con carácter de declaración jurada en el que constarán los datos del responsable, la ubicación de la valla, fecha de instalación, categoría de la obra, superficie ocupada, tiempo de uso, expediente de obra y fecha probable de finalización de la ocupación. En el mismo acto deberá exhibir el comprobante de pago de los derechos de delineación y construcción a fin de verificar la categoría asignada a las obras, sin lo cual no se dará trámite al pedido.

Deberá dejarse constancia de esta verificación por parte del organismo de aplicación.

3) La Dirección General de Rentas liquidará el gravamen por el tiempo de ocupación o uso declarado por el contribuyente; cuando ese lapso fuera superior a los treinta días se liquidará el gravamen por mes, sin perjuicio de las fracciones que se liquidarán por día.

4) Cuando se desee ampliar o disminuir el metraje usado u ocupado se deberá presentar una nueva declaración jurada con cuarenta y ocho horas de anticipación a la ocupación o uso, reajustándose el gravamen según corresponda.

5) Cuando se detectase la ocupación o uso sin haberse presentado la declaración jurada y pagado el grava-

men, o cuando el interesado se presentase espontáneamente a denunciar la ocupación o uso ya concretados, se liquidará el gravamen con su actualización e intereses desde la fecha en que se presume por la Dirección General de Rentas, haberse producido la ocupación o uso en base a las fechas de registro de planos, permiso de iniciación de obras, inicio de utilización de fuerza motriz o cualquier otro dato que le permita la presunción. La fecha de finalización será la denunciada por el interesado con carácter de declaración jurada en el sentido de que ha desocupado la vía pública. Para ello deberá presentarse el formulario previsto por la Dirección General de Rentas. Este procedimiento sólo admitirá las pruebas en contrario que a juicio de la Dirección General de Rentas demuestren fehacientemente otras fechas de inicio y de finalización de la ocupación o uso.

- 6) En toda actuación referida a la liquidación de este gravamen, una vez finalizado el trámite de cobro, se dará intervención a la Dirección de Policía Municipal dependiente de la Subsecretaría de Inspección General para que se conformen las fechas de iniciación y finalización de la ocupación o uso.
- 7) En todos los casos el gravamen se liquidará y abonará por los días en que efectivamente se ha producido la ocupación o uso.
- 8) En los casos en que la valla o casilla destinada a la venta del edificio en propiedad horizontal estuvieran ubicadas fuera del perímetro del macrocentro y comprendieran más de una categoría, el gravamen se liquidará teniendo en cuenta una sola categoría con la tarifa correspondiente a la de mayor valor.
- 9) El procedimiento establecido en la presente reglamentación será de aplicación a todos los casos en que estuviera impago el gravamen.
- 10) El incumplimiento de la presente reglamentación dará lugar a la aplicación de las penalidades que correspondan de conformidad a la ordenanza fiscal.

REGLAMENTACION ORDENANZA TARIFARIA

REGLAMENTACION ART. 35 (1)

A los efectos de computar el número de titulares se considerará, para las sociedades regulares constituidas de conformidad con las normas de la L. 19.550, que es equivalente a la cantidad de socios. Con excepción de las sociedades de capital y cooperativas para las que corresponde considerar el número de integrantes que realicen una efectiva actividad en la empresa.

El número de titulares y empleados en relación de dependencia debe ser computado al 31 de diciembre del penúltimo año que corresponde al período fiscal corriente.

Las actividades referidas por la presente norma en su última tabla corresponden a las desarrolladas en espacios, puestos o locales en organismos y lugares del dominio municipal, sujetas al otorgamiento de permisos precarios y a las incluidas en el rubro 62 102 del art. 33 de la ordenanza tarifaria.

(5) Este art. 35 de la ordenanza tarifaria a la cual se refiere el reglamento, estaba relacionado con normas de los arts. 126, 129 y 135 de la ordenanza fiscal vigente en 1988. En razón de que el primero de esos artículos de la ordenanza fiscal fue sustituido por O. 44.379, del 19/7/90 (B.M., 26/7/90), y en la nueva norma —que es el art. 131 de la ordenanza fiscal (l.o. en 1992)— no se contempla la categorización de responsables del impuesto en función —entre otros factores— del número de sus titulares y empleados en relación de dependencia, dicho art. 35 ha perdido vigencia.

REGLAMENTACION ART. 60 [ART. 61]

El procedimiento de canje de valores regulado por el art. 60 de la ordenanza tarifaria, se entiende realizable para formularios timbrados o valorizados cuya fecha de expedición no supere los catorce (14) meses al momento de su presentación para el cambio.

El canje de valores no se efectuará durante el mes de enero de cada año.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

7) Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires

d) Normas complementarias

I. DECRETO 5.372 (1)

ACTUALIZACION DE DEUDAS Y CREDITOS. CALCULO. INDICE APLICABLE

ART. 1º — Los contribuyentes y/o responsables de los tributos municipales que paguen obligaciones fiscales de cualquier naturaleza, incluso multas, fuera de los plazos establecidos, estarán obligados a ingresar juntamente con el tributo y/o multa respectiva, el importe de la actualización que establece la L. 21.281, en las condiciones que determina esta reglamentación.

En los casos en que se hubiera abonado, a partir del 7/4/76, cualquier tipo de obligaciones fiscales actualizables sin la correspondiente actualización, deberá cancelarse esta última de conformidad con lo prescripto en los artículos siguientes.

ART. 2º — Cuando el importe de actualización citado en el primer párrafo del artículo precedente no fuera abonado al momento de ingresarse el tributo o multa, será a su vez actualizable desde el momento de aquel pago.

ART. 3º — Serán objeto de actualización las situaciones regularizadas al amparo del régimen establecido por la O. 33.732.

ART. 4º — Procederá la aplicación del régimen de actualización de conformidad con lo establecido por el art. 6º, a partir del último día del segundo mes calendario siguiente al mes en que se hubiere operado el vencimiento del plazo acordado para el pago de la respectiva obligación o multa.

ART. 5º — Al solo efecto de la aplicación del régimen de actualización se considerará que toda la obligación con vencimiento anterior al 7 de abril de 1976, ha vencido en esa fecha.

(1) Fechado el 9/11/77 (B.M., 16/11/77).

ART. 6º — La actualización se efectuará sobre la base de la variación de los índices de precios mayoristas, nivel general, producida entre el mes en que se operó el vencimiento del plazo acordado para el pago de la respectiva obligación o multa y el penúltimo mes anterior a aquel en que se efectúe el pago.

Como mes de vencimiento de la obligación, en el supuesto indicado en el art. 2º, se considerará el mes en que fue abonado el tributo a la multa respectiva. A los efectos del cálculo del monto actualizado, se procederá a multiplicar el monto de la obligación impaga por el coeficiente que corresponda, en base a lo previsto en los párrafos precedentes.

El importe de la actualización será el resultado de sustraer del monto actualizado el importe de la obligación omitida.

ART. 7º — Mensualmente la Dirección de Finanzas establecerá los coeficientes de actualización en función de los índices que fije el Instituto Nacional de Estadística y Censos, coeficientes que serán publicados en el Boletín Municipal (2).

Quando corresponda actualizar créditos y débitos fiscales verificados en periodos anteriores a la presente reglamentación, se utilizarán los coeficientes determinados por la Dirección General Impositiva para la aplicación del régimen establecido por la L. 21.281, en el periodo pertinente.

(2) Los coeficientes de actualización mensual coinciden con los aprobados, para cada mes, por la Dirección General Impositiva.

ART. 8º — Recargos e intereses: la aplicación de los intereses y/o recargos dispuestos por el art. 29 de la ordenanza fiscal para el año 1977 y normas correlativas de años anteriores, se ajustará al siguiente procedimiento:

a) deudas cuyo vencimiento se ha producido hasta el 7/4/76:

1) desde la fecha de vencimiento de la obligación hasta el 30/6/76 se aplicarán los intereses y/o recargos que establezcan las respectivas ordenanzas fiscales para los periodos en que transcurre la mora; es-

tos intereses y/o recargos se aplicarán sobre el monto de la deuda sin actualizar;

- 2) desde el 1/7/76 a la fecha de pago, se aplicarán los intereses y/o recargos que establezcan las respectivas ordenanzas fiscales; estos intereses y/o recargos se aplicarán sobre el monto de la deuda actualizada;
- b) deudas cuyos vencimientos se han operado a partir del 8/4/76:
- 1) desde la fecha de vencimiento de la obligación hasta el último día del segundo mes calendario siguiente a dicho vencimiento, los intereses y/o recargos que establezcan las respectivas ordenanzas fiscales sobre la deuda sin actualizar;
 - 2) por el resto del periodo hasta su cancelación, los porcentajes de intereses y/o recargos que establezcan las respectivas ordenanzas fiscales sobre la deuda actualizada.

Para la liquidación de los intereses y/o recargos establecidos en la ordenanza fiscal para el año 1976 y ordenamiento de años anteriores, todas las fracciones del mes se computarán como enteras.

A partir del 1/1/77 las fracciones que excedan del mes completo deberán computarse por la cantidad de días que corresponda.

ART. 9º — Determinaciones de oficio: las resoluciones que dicte la Dirección de Rentas determinando de oficio la materia imponible deberán consignar en su parte dispositiva el monto del impuesto omitido sin actualizar, e igualmente dicho monto actualizado a la fecha de la resolución, indicando el carácter condicional de éste y que sólo permanecerá vigente hasta el último día hábil del mes en que se haya dictado la resolución, a partir del cual se continuará actualizando el monto adeudado hasta su cancelación definitiva.

ART. 10 — Multas: las multas que sean aplicadas por infracciones cometidas hasta el 7 de abril de 1976 inclusive, no son actualizables, y en los casos en que su monto deba establecerse en base al tributo, se calculará en relación al impuesto omitido sin actualizar.

ART. 11 — Las multas por infracciones cometidas con posterioridad al 7 de abril de 1976, que sean aplicadas teniendo como base el impuesto, serán establecidas con indicación del carácter provisorio de su monto, en las resoluciones de la Dirección de Rentas, en relación al tributo omitido actualizado a las fechas de esas resoluciones.

ART. 12 — El monto de las multas, aplicadas de conformidad al artículo anterior, quedará fijado a la fecha en que quede firme la resolución que las impuso, teniendo en cuenta el impuesto omitido actualizado a esa fecha.

La multa así fijada será pasible de actualización hasta el momento de su pago, según lo dispuesto en los arts. 4º y 6º de esta reglamentación.

ART. 13 — El monto de las multas actualizables, impuestas con anterioridad a la vigencia de esta reglamentación, será fijado y actualizado de conformidad con los principios establecidos en los arts. 11 y 12 precedentes.

ART. 14 — Las multas por infracciones cometidas con posterioridad al 7 de abril de 1976, cuyos montos mínimos y máximos se encuentren expresados por sumas de dinero en las disposiciones vigentes, son actualizables desde la fecha en que debieron ingresarse de acuerdo con lo establecido por los arts. 4º y 6º de esta reglamentación.

ART. 15 — Reintegros y compensaciones: serán actualizados los montos por los que los contribuyentes y/o responsables solicitaren reintegro o compensación de saldos a su favor. El régimen de actualización será aplicable desde la fecha de interposición del pedido.

Al solo efecto de la actualización, toda solicitud interpuesta con anterioridad al 7 de abril de 1976 se considerará como presentada a esa fecha (*).

(*) Con relación a la norma del art. 15, el D. 3.738, del 24/7/79 (B.M., 2/8/79) dispone lo siguiente en el art. 2º:

Art. 2º — A partir de la fecha de publicación del presente decreto se aplicará el siguiente procedimiento para cumplimentar la actualización prevista por el art. 15 del D. 5.372/77:

- a) la Dirección General de Rentas, o los organismos que tengan a su cargo la administración de los gravámenes, tasas y otras contribuciones o el reintegro de las multas fijadas por la ordenanza fiscal en vigor y disposiciones concordantes de años anteriores, actualizarán los montos a reintegrar efectuando la actualización dispuesta por el art. 1º de la L. 21.281 (B.O., 7/4/76), hasta el día 10 de cada mes inclusive, aplicando el Índice que rija para el mismo;
- b) a partir del día 11 de cada mes, una vez conocido el Índice que regirá durante el mes siguiente, se practicará la pertinente actualización y se dará curso a las actuaciones vinculadas con los reintegros de que se trata;
- c) a los fines dispuestos en los incisos precedentes, la Dirección de Finanzas establecerá dicho Índice en función de lo dispuesto por el art. 7º del D. 5.372/77 (B.M., 15.648), comunicando mensualmente el mismo a la Dirección General de Rentas inmediatamente de dictarse disposición al respecto, requiriendo asimismo su urgente publicación en el Boletín Municipal. Los restantes organismos municipales, que necesiten conocer el Índice vigente, deberán formular la pertinente consulta ante la Dirección General de Rentas;
- d) las reparticiones intervinientes en la tramitación de actuaciones vinculadas con los referidos reintegros, deberán adoptar los recaudos que permitan que las mismas obren en la Tesorería General con cuatro (4) días hábiles de antelación a la finalización del mes, en el caso del inc. a), y con diez (10) días de antelación al mes siguiente en el caso del inc. b);
- e) a los efectos de la finalización del derecho del acreedor a la continuación de la actualización del monto reintegrable, de acuerdo con lo previsto por los arts. 1º de la L. 21.281 (B.O., 7/4/76) y 16 del D. 5.372/77, establécese que el mismo cesará al ser notificado fehacientemente que el importe reclamado —actualizado— se encuentra a su disposición en la Tesorería General, la que efectuará la pertinente notificación mediante carta documento.

ART. 16 — El curso de la actualización cesará:

- a) para los casos de reintegros, en el momento de producirse la efectiva devolución;
- b) para los casos de compensación, a la fecha de autorización por la Dirección de Rentas del saldo a compensar.

ART. 17 — En los casos comprendidos en el artículo precedente, la actualización procederá sobre la variación del índice que se produzca hasta el penúltimo mes anterior al que se perfeccionen los actos enunciados en los apartados a) y b).

ART. 18 — La actualización de los tributos y sus accesorias no dará lugar a recurso alguno, salvo en lo relativo a aspectos ligados a la liquidación de la misma, donde se resolverá el reclamo sin sustanciación.

II. DECRETO 356 (4)

COMPAÑÍAS DE SEGUROS: AGENTES DE RETENCIÓN POR PAGOS DE COMISIONES, REPARACIONES O SERVICIOS PRESTADOS SOBRE BIENES ASEGURADOS

ART. 1º — Las compañías de seguros, sin perjuicio del impuesto que les corresponda abonar por el ejercicio de su propia actividad, deberán actuar como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos, en los casos, modos y formas que establece el presente decreto.

ART. 2º — Las retenciones a que hace referencia el artículo anterior procederán cuando se efectúen pagos a personas de existencia física, sucesiones indivisas o sociedades, por los conceptos que se indican a continuación:

- a) pagos en concepto de comisiones o cualquier otro tipo de retribución efectuados a productores de seguros con domicilio en la Capital Federal, que no actúen en relación de dependencia, cuando las comisiones o retribuciones correspondan a seguros que cubren bienes radicados en la Capital Federal o personas domiciliadas en esta jurisdicción;
- b) pagos en concepto de comisiones o cualquier otro tipo de retribución efectuados a productores de seguros, con domicilio en la Capital Federal, que no actúen en relación de dependencia, cuando las comisiones o retribuciones correspondan a seguros que cubren bienes radicados fuera de la Capital Federal o personas domiciliadas fuera de esta jurisdicción;
- c) pagos en concepto de comisiones o cualquier otro tipo de retribución efectuados a productores de seguros domiciliados fuera de la Capital Federal, que no actúen en relación de dependencia, cuando las comisiones o retribuciones correspondan a seguros que cubren bienes radicados en la Capital Federal o personas domiciliadas en esta jurisdicción;
- d) pagos efectuados a personas o sociedades con domicilio en la Capital Federal en concepto de retribuciones de cualquier tipo por reparaciones o servicios prestados sobre bienes asegurados.

(4) Fechado el 24/1/78 (B.M., 31/1/78).

ART. 3º — La liquidación del impuesto a retener se efectuará aplicando, al monto que arroja cada pago, la alícuota que fije la ordenanza tarifaria vigente para la actividad correspondiente; en el caso de los incs. b) y c) del artículo anterior, la retención será del 50% del gravamen determinado.

ART. 4º — Las retenciones a que se refiere el presente decreto deberán efectuarse con prescindencia del carácter de inscripto o no, de los beneficiarios de los pagos.

ART. 5º — Los importes retenidos deberán ser ingresados dentro de los primeros 5 días hábiles del mes siguiente al del que se hubieran practicado las retenciones mediante las boletas de depósito que a tal efecto habilite la Dirección de Rentas, utilizando para ello el número de inscripción que le fuera otorgado como contribuyente del impuesto sobre los ingresos brutos.

ART. 6º — Los agentes de retención presentarán la declaración jurada que habilite al efecto la Dirección de Rentas, dentro del mismo plazo establecido para el ingreso del impuesto retenido, se haya o no realizado operaciones.

ART. 7º — Los obligados que practiquen retenciones están obligados a entregar a los beneficiarios de los pagos un comprobante de las retenciones efectuadas.

ART. 8º — La Dirección de Rentas dictará las normas complementarias para el cumplimiento del presente decreto.

ART. 9º — Los términos del presente decreto comenzarán a regir a partir de los 30 días de la fecha de su publicación.

III. DECRETO 1.150 (5)

ENTIDADES QUE EFECTUEN PAGOS DE BIENES Y SERVICIOS ADQUIRIDOS MEDIANTE TARJETA DE COMPRA, TARJETAS DE CREDITO Y SIMILARES: AGENTES DE RETENCIÓN

ART. 1º — Las entidades que efectúen los pagos de bienes y servicios adquiridos mediante tarjetas de compras, tarjetas de crédito y similares, procederán a retener el uno con veinti-

(5) Fechado el 8/3/90 (B.M., 23/3/90), y modificado por D.:

- 614 (art. 1º), del 16/3/92 (B.M., 25/3/92), que sustituyó los arts. 1º, 2º y 6º. Además el art. 2º del propio D. 614/92 dispuso:

Los agentes de retención designados por el D. 1.150/90 y sus modificaciones comenzarán a practicar las retenciones pertinentes en todos los pagos de liquidaciones que se hagan efectivos a partir de los treinta días corridos contados desde la publicación del presente decreto.

EL D. 1.330, del 23/4/91 (B.M., 6/5/91) fijó el 1/6/91 como fecha de entrada en vigencia del sistema de retención establecido por el decreto 1.150/90.

Con anterioridad, el D. 1.653, del 23/4/90 (B.M., 3/5/90), había reformado el art. 9º del D. 1.150/90 para que éste entrara en vigencia a partir de los noventa días de su publicación en el Boletín Municipal —en lugar del plazo de quince días previsto originalmente—; esta modificación ha sido incluida en el texto arriba transcrito. Más tarde, el D. 3.042, del 29/6/90 (B.M., 13/7/90), estableció el 1/9/90 como fecha para esa entrada en vigencia. Por último, el D. 4.028, del 27/8/90 (B.M., 5/9/90), la postergó al 1/4/91.

te por ciento (1,20%) sobre el importe neto a pagar al contribuyente y/o responsable del impuesto sobre los ingresos brutos.

ART. 2º — En las liquidaciones de pago cuyo monto neto no exceda de cien pesos (\$ 100), no corresponderá efectuar la retención prevista por el presente decreto. Entiéndase por monto neto sujeto a retención el importe que surge de la liquidación practicada por las entidades luego de deducidos los montos descontados por retenciones por impuestos nacionales y el monto contractualmente pactado con el respectivo sistema de tarjeta de crédito y/o compra por su intervención.

ART. 3º — No se practicará retención a los siguientes contribuyentes:

- a) sujetos que realicen actividades exentas cuando estos ingresos superen el 50% del total;
- b) sujetos que tengan prevista, a los efectos de la liquidación del impuesto, una base imponible comprendida entre los supuestos especiales de base imponible (título II, capítulo V de la ordenanza fiscal vigente).

Cuando el sujeto realice actividades encuadradas en distintos regímenes impositivos, bastará con que una sola de ellas se encuentre sujeta a una base imponible especial a los efectos de liberar al agente de la obligación de retener con respecto a todas las operaciones realizadas por ese contribuyente.

ART. 4º — El monto retenido según lo establecido en los arts. 1º y 2º se tomará como pago a cuenta en el anticipo siguiente a la fecha en la cual el agente de retención le efectúe la liquidación al contribuyente. En el caso que genere un saldo a favor del contribuyente el mismo deberá trasladarse a los anticipos sucesivos o a la declaración jurada anual, en el caso que fuere ésta la próxima liquidación a efectuar.

ART. 5º — La retención será documentada en la misma liquidación del pago, debiendo consignarse, asimismo, los números de inscripción del agente de recaudación y del sujeto pasivo de la obligación.

ART. 6º — A los efectos del presente régimen, los contribuyentes suministrarán al agente de retención —dentro de los diez días corridos de publicado el presente— constancia fehaciente de sus números de CUIT (clave única de identificación tributaria y de inscripción en el impuesto sobre los ingresos brutos de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires o en el régimen de convenio multilateral. Los sujetos no contribuyentes de la Capital Federal acreditarán tal circunstancia con la constancia de inscripción en otra jurisdicción. En los casos de las exclusiones previstas por el art. 3º los responsables deberán suministrar al agente de retención una nota, intervenida por la Dirección General de Rentas, manifestando tal situación. De no cumplirse con los recaudos dispuestos precedentemente se practicará la retención de acuerdo con lo previsto por el art. 1º del presente decreto. Los agentes de retención deberán suministrar la información detallando los datos de identificación de los responsables que omitan el cumplimiento de la obligación de informar sus números de inscripción en el plazo y condiciones que establezca la Dirección General de Rentas, la que asimismo podrá disponer las condiciones y circunstancias en que estos sujetos pasivos de la retención podrán deducir los importes retenidos.

ART. 7º — Facúltase a la Dirección General de Rentas para que extienda constancias de no retención o retención reducida en los casos en que se planteen situaciones de interpreta-

ción, base imponible, alícuota o saldo a favor y/o cualquier otra posibilidad en donde el importe correspondiente a la retención resulte superior respecto al impuesto que deba ingresar el contribuyente.

Asimismo, facúltase a la Dirección General de Rentas para imponer la presentación de declaraciones juradas e informes, con el objeto de implementar los sistemas de control de cumplimiento de las obligaciones emergentes del presente decreto.

ART. 8º — El plazo para ingresar al fisco los importes retenidos será:

- a) para las liquidaciones de pago correspondientes a las operaciones que dieran lugar a la retención, efectuadas del 1º al 15 de cada mes, el día 20 o primer día hábil posterior si éste fuera inhábil, y
- b) para las liquidaciones de pago correspondientes a las operaciones que dieran lugar a la retención, efectuadas del 16 al 31, el día 5 del mes siguiente o primer día hábil si éste resultare inhábil.

ART. 9º — Las normas del presente decreto entrarán en vigencia a partir de los noventa (90) días posteriores a su publicación en el Boletín Municipal.

IV. DECRETO 2.269 (*)

AGENTES DE RETENCION: OBLIGACIONES. PLAZOS PARA INGRESAR TRIBUTOS RETENIDOS

ART. 1º — Los agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos deberán solicitar su inscripción como tales dentro de los treinta días, a partir de la vigencia del presente decreto, bajo apercibimiento de sanción por incumplimiento de los deberes formales. La administración reempadronará de oficio a quienes no cumplan con la obligación establecida.

ART. 2º — Se otorgará a cada responsable un número de identificación como agente de retención que se consignará en todas las operaciones en las que actúe como tal, sin perjuicio de conservar el número de inscripción para el cumplimiento de las obligaciones tributarias derivadas del ejercicio de su propia y específica actividad.

ART. 3º — A los fines del empadronamiento que se dispone por este decreto los agentes de retención suscribirán el formulario que, con carácter de declaración jurada, establezca la Dirección General de Rentas.

ART. 4º — Los agentes de retención entregarán a los contribuyentes los comprobantes correspondientes a las retenciones efectuadas. La falta de dichos comprobantes tomará no computables las retenciones en favor del contribuyente a los fines de la determinación y liquidación del impuesto, sin perjuicio de su derecho a repetir. Dichos comprobantes deberán reunir los requisitos que disponga la Dirección General de Rentas. En los casos en que el sujeto pasible de la retención no recibie-

(6) Fechado el 14/6/91 (B.M., 25/6/91).

ra el comprobante previsto en el artículo anterior deberá informar por nota de tal hecho a la Dirección General de Rentas, dentro de los diez (10) días contados a partir de producida esa circunstancia.

ART. 5º — Los agentes de retención presentarán declaraciones juradas por las retenciones efectuadas en la forma, plazo y condiciones que determine la Dirección General de Rentas, obligación que deberán cumplir aun en los casos de inexistencia de retenciones.

En el supuesto de comprobarse inexactitud o falsedad en la información que debe suministrar el agente de retención, éste será responsable de la diferencia de impuesto resultante y pasible de las sanciones pertinentes. Cuando se compruebe que ha existido entendimiento entre el agente de retención y el contribuyente para evitar la retención o efectuarla en menor cuantía que la que correspondiere de acuerdo a derecho, ambos serán solidariamente responsables.

Los agentes de retención que omitan efectuar retenciones o realicen cualquier otro acto que importe el cumplimiento total o parcial de las obligaciones impuestas serán pasibles de la aplicación de las sanciones previstas en la legislación vigente.

ART. 6º — Con las declaraciones juradas los agentes de retención exhibirán las constancias que acrediten el ingreso de los importes retenidos y consignados en esas declaraciones.

ART. 7º — Los agentes de retención que tuvieren sucursales, agencias o representaciones y que llevaran su contabilidad por separado, declararán e ingresarán el tributo retenido centralizando al efecto el registro de sus operaciones y computando los totales registrados sin consideración a su procedencia.

ART. 8º — Las personas físicas o jurídicas y demás entidades que actúan como comisionistas, representantes, consignatarios o cualquier otro intermediario, cuyo objeto sea intervenir en la comercialización de cereales o semovientes son agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos.

Cuando la operación se instrumente mediante los formularios oficiales o contratos tipo emitidos o aceptados por las Juntas Nacionales de Granos o de Carnes, el monto imponible que da lugar al importe a retener será el que resulte de dicha documentación.

ART. 9º — Los agentes de retención incluidos en el art. 146 de la ordenanza fiscal deberán retener el 100% del gravamen que resulte de aplicar el tratamiento fiscal previsto en la ordenanza tarifaria vigente.

ART. 10 — El impuesto retenido se ingresará:

- a) para las retenciones efectuadas del 1º al 15 de cada mes, el día 25 o el primer día hábil posterior si éste fuera inhábil;
- b) para las retenciones efectuadas entre el 16 y el último día de cada mes, el día 10 del mes siguiente o el primer día hábil posterior si éste fuera inhábil.

El ingreso se efectuará mediante la boleta de depósito y en la entidad bancaria que a tales efectos disponga la Dirección General de Rentas.

ART. 11 — Sin perjuicio del cumplimiento del empadronamiento y de las modificaciones que resulten de la aplicación de este régimen, manteniéndose la vigencia de las normas que regulan la actividad de los agentes de retención comprendidas por los D. 356/78, relativo a las compañías de seguros y 1.150 y sus modificatorios, referido a las tarjetas de crédito.

Derógase la reglamentación de los arts. 146 y 147 de la ordenanza fiscal, contenida en el D. 8.553/87, la que se reemplaza por el sistema fijado por el presente.

V. RESOLUCION 378 (7)

CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES: NORMAS APLICABLES SOBRE REGISTRACION DE SUS OPERACIONES

ART. 1º — Los contribuyentes y demás responsables del impuesto sobre los ingresos brutos están obligados a la registración de sus operaciones, de las cuales surja fehacientemente el hecho imponible, según se indica seguidamente:

- a) responsables obligados a llevar libros:

Libros, registros y otros medios autorizados, conforme lo previsto por el art. 61 de la ley de sociedades comerciales (L.O. 1984), que de conformidad a las disposiciones establecidas por el código de comercio se utilicen y sirvan para la confección de los respectivos estados contables.

Libros o registros, manuales o computarizados, que cumplan las formalidades establecidas por los puntos 1 al 4 y, en su caso, 5 del art. 54 del código de comercio.

La obligación enunciada se tendrá por cumplimentada cuando se lleven los registros contables denominados "mayor general, submayores, mayores auxiliares y analíticos", utilizando medios manuales, ordenadores, medios mecánicos o magnéticos, o sistemas computarizados que sirvan de base en el sistema contable para la confección del balance general y del estado de resultados.

- b) responsables no obligados a llevar libros:

El total de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal deberá asentarse en un registro manual o computarizado, en forma cronológica y detallada, con documentación respaldatoria.

ART. 2º — Los registros que los contribuyentes y demás responsables lleven de conformidad con las disposiciones de

(7) Dictada por la Dirección General de Rentas de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires el 24/3/90 (B.M., 27/3/90), y modificada por R. 3.259, del 14/11/90 (B.M., 27/11/90), que sustituyó el primer párrafo del art. 2º.

la R.G. 3.118 de la Dirección General Impositiva, sus modificaciones, complementarias y concordantes que permitan el control y liquidación del impuesto sobre los ingresos brutos, así como los requisitos exigidos para la emisión de facturas, notas de débito, crédito o documentos equivalentes y las exigencias respecto a los sujetos obligados para la emisión de los referidos comprobantes, serán considerados aptos a los efectos de dar cumplimiento a las obligaciones emanadas de la presente resolución. Los contribuyentes y/o responsables del impuesto sobre los ingresos brutos tendrán la obligación de consignar su número de inscripción en las facturas, papeles de comercio o documentos equivalentes.

Los registros y documentación serán exigibles en todos los casos de verificación y control que lleve a cabo la Dirección General de Rentas.

ART. 3º — La documentación respaldatoria de las operaciones deberá indicar, como mínimo, los siguientes datos:

- lugar y fecha de emisión;
- número de inscripción en el impuesto sobre los ingresos brutos;
- número de CUIT otorgado por la D.G.I.;
- datos del emisor del documento;
- datos del comprador o locatario en todas las facturas o documentación equivalente.

La referida documentación deberá guardar las formalidades en la emisión exigidas por la D.G.I. (descripción detallada del bien vendido o servicio prestado indicando cantidades, precios unitarios y totales, documentación por duplicado y numeración correlativa y progresiva).

En los supuestos especiales de base imponible comprendidos en el capítulo V de la ordenanza fiscal se deberá discriminar los conceptos alcanzados por el impuesto sobre los ingresos brutos.

ART. 4º — Los contribuyentes y responsables que no cumplan, total o parcialmente, con las obligaciones enunciadas precedentemente serán pasibles de las sanciones establecidas en el título I, capítulo X, de la mencionada ordenanza fiscal.

VI. DECRETO 714 (º)

CENTROS COMERCIALES SUBDIVIDIDOS EN PROPIEDAD HORIZONTAL: ADMINISTRADORES O PROPIETARIOS. AGENTES DE INFORMACION

ART. 1º — Los administradores de los centros comerciales, subdivididos en propiedad horizontal o sus propietarios, cuando esto último no ocurriera, actuarán como agentes de información respecto de la que pudiera resultar necesaria para la percepción y fiscalización de los tributos municipales.

ART. 2º — La información será requerida por la Dirección General de Rentas en los términos y condiciones que la misma establezca de modo general o particular.

ART. 3º — La inobservancia de este decreto dará lugar a la aplicación de las sanciones correspondientes conforme a la ordenanza fiscal.

VII. RESOLUCION 70 (º)

FACTURACION, REGISTRO E INFORMACION DE OPERACIONES: ADHESION AL REGIMEN DE LA R.G. 3.419

ART. 1º — Adherir en todos los términos al régimen establecido por la R.G. 3.419, sus modificatorias y complementarias, integrando de este modo el derecho tributario municipal.

ART. 2º — Verificar su incumplimiento por intermedio del cuerpo de inspectores dependiente de esta Dirección General de Rentas.

ART. 3º — Considerar su cumplimiento a la luz de las normas que castigan las infracciones a los deberes fiscales, sin perjuicio de lo dispuesto por la L. 23.771 en cuanto pueda resultar aplicable.

(8) Fechada el 3/4/92 (B.M., 14/4/92).

(9) Fechada el 20/1/92 (B.M., 18/2/92).

**VIII. PRODUCTORES
Y COMERCIALIZADORES MAYORISTAS
DE COMBUSTIBLES LIQUIDOS Y GAS
NATURAL: AGENTES DE PERCEPCION**

8,1. DECRETO 1.405 (10)

ART. 1º — Los productores de combustibles líquidos y gas natural y los comercializadores mayoristas, responsables del impuesto sobre los combustibles líquidos, deberán actuar como agentes de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos que deban abonar sus compradores que efectúan expendio al público y tengan fijado domicilio o habilitado local dentro de esta jurisdicción, sea ésta de su casa central, sucursal o depósito, quienes quedan obligados al pago de la percepción dispuesta.

ART. 2º — Entiéndese por productores quienes industrialicen o elaboren combustibles líquidos y gas natural con o sin expendio al público.

ART. 3º — Cuando el sujeto pasivo sometido a las disposiciones de esta norma, tenga habilitado local fuera de esta jurisdicción para el expendio al público de los productos mencionados, la percepción sólo procederá respecto de las ventas entregadas en los locales ubicados dentro del ámbito de la Capital Federal.

ART. 4º — El contribuyente que sufra la percepción deberá tomar el monto establecido como pago a cuenta en la liquidación del anticipo correspondiente al mes en que se produjo la misma. En el caso que genere un saldo a su favor el mismo deberá trasladarse a los anticipos sucesivos o a la declaración jurada anual, en el caso que fuera ésta la próxima liquidación a efectuar.

ART. 5º — A los efectos del presente régimen los importes percibidos serán ingresados al fisco por los agentes de percep-

ción conforme los plazos y condiciones establecidos por el D. 2.269/91 (11) y su reglamentación.

(11) Véase su texto en pág. XXXI - 7 - 32.

ART. 6º — Las normas del presente decreto entrarán en vigencia a partir de los diez (10) días corridos desde su publicación en el Boletín Municipal.

**PORCENTAJE APLICABLE PARA LA
PERCEPCION DEL TRIBUTO SOBRE EL
IMPORTE NETO FACTURADO A
EXPENDEDORES CON VENTA AL PUBLICO**

8,2. RESOLUCION 1.468 (12)

ART. 1º — Los productores de combustibles líquidos y gas natural y los comercializadores mayoristas responsables del impuesto sobre los combustibles líquidos procederán a percibir el tres por ciento (3%) sobre el importe neto que le facturen al expendedor con venta al público.

ART. 2º — Entiéndase por monto neto sujeto a percepción el importe que surge de la factura o documento equivalente practicada a los sujetos pasivos de la percepción, netas del impuesto al valor agregado y de las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres.

ART. 3º — La factura o documento equivalente donde conste en forma discriminada el impuesto percibido constituirá constancia válida de la percepción efectuada.

(10) Fechado el 22/6/92 (B.M., 25/6/92).

El D. 1.523, del 7/7/92 (B.M., 16/7/92), prorrogó hasta el 1/8/92 la entrada en vigencia del régimen de percepción establecido por D. 1.405/92, que el art. 6º de este último previera a partir de los diez días de su publicación.

(12) Dictada por la Subsecretaría de Hacienda el 3/7/92 (B.M., 21/7/92).

ENTRE RIOS

Código Fiscal, Ley 6.505 (T.O. en 1987 por Decreto 5657, del 24-11-86) y sus modificatorias.-

Reglamento del Código Fiscal, Decreto 1865, del 09-06-80 modificado por Decreto 893 del 02-06-82.-

Ley Impositiva (Ley 8528, del 30-08-91; B.O. 04-10-91).-

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

3) Provincia de Entre Ríos

a) Código fiscal (1) (parte pertinente)

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO III IMPUESTO DE SELLOS

CAPITULO I DEL HECHO IMPONIBLE

ART. 172 — Por los actos, contratos y operaciones de carácter oneroso instrumentados por los contratos a título oneroso, formalizados entre ausentes y por las operaciones mone-

(1) L. 6.505 (t.o. en 1987, por D. 5.657, del 24/11/86), modificada por L.:

- 8.182, del 29/12/88 (B.O., 24/1/89), que modificó los arts. 215 y 228 del código fiscal.
- 8.194, del 14/6/89 (B.O., 16/6/89), cuyo art. 29 agregó los párrafos segundo y tercero del art. 211 del código fiscal —para ser aplicable a las operaciones que se efectúen o renueven a partir del quinto día siguiente al de la publicación de la presente ley (art. 31, inc. d), L. 8.194)—, y por el art. 30 derogó el inc. d) en el art. 229 del código fiscal.
- 8.530, del 30/8/91 (B.O., 12/9/91), que:
 - sustituyó expresiones en los arts. 172, 174 y 211; el primer párrafo del art. 186 y del art. 202; y el art. 214;
 - agregó segundo párrafo al art. 104 y al art. 186; un artículo nuevo a continuación del art. 217;
 - derogó el segundo párrafo del art. 219.

De conformidad con su art. 51, estas modificaciones dispuestas por L. 8.530 rigen a partir del décimo día hábil de su publicación.

tarias que representen entregas o recepciones de dinero a interés, efectuadas por entidades financieras regidas por L. 21.526, se pagará un impuesto con arreglo a las disposiciones de este título y a las que se establezcan en la ley impositiva.

Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones mencionados en la primera parte del párrafo anterior, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes.

Se presumirán otorgados en la provincia los instrumentos en que no conste el lugar de su emisión.

ART. 173 — Se encuentran sujetos al impuesto los actos, contratos y operaciones celebrados en la provincia y los que efectuados en otra jurisdicción deban producir efectos en ésta sea en lugares de dominio privado o público, incluidos puertos, aeropuertos, aeródromos, estaciones ferroviarias, yacimientos y demás lugares de interés público o utilidad nacional sometidos a la jurisdicción del Estado nacional, en tanto esa imposición no interfiera con tal interés o utilidad.

Se entenderá que los actos, contratos y operaciones producen efectos en la provincia, cuando de sus textos o como consecuencia de ellos, alguna o varias de las prestaciones deban ser ejecutadas o cumplidas en ésta o cuando se presten o hagan valer ante cualquier autoridad administrativa o judicial de la provincia o entidades financieras establecidas en ésta.

Se considerará que no producen efectos en la provincia cuando los instrumentos sean presentados, exhibidos, agregados o transcritos ante entidades públicas o privadas con objeto de acreditar personería o constituir elementos probatorios, o cuando los títulos de créditos emitidos y pagaderos en otra jurisdicción sean presentados a entidades financieras solo efecto de gestionar su cobro.

Facúltase al Poder Ejecutivo a convenir con las demás jurisdicciones la distribución de la base imponible en los casos

ACTUALIZACION 9 — VOL. II — 15/11/

que, por aplicación de lo dispuesto en este artículo, el impuesto sea exigible en más de una de ellas.

ART. 174 — El impuesto se devengará por el solo hecho de la instrumentación de los actos, contratos y operaciones gravados, o por la sola existencia material de los contratos formalizados entre ausentes o de las operaciones monetarias a que se refiere el art. 172 con prescindencia de su validez, eficacia jurídica o verificación de sus efectos.

ART. 175 — Los impuestos establecidos en este título son independientes entre sí y deben ser satisfechos, salvo disposición en contrario, aun cuando varias causas de gravamen concurren a un solo acto.

ART. 176 — Los actos, contratos y operaciones realizados por correspondencia epistolar o telegráfica están sujetos al pago del impuesto previsto en este título, desde el momento en que se formule la aceptación de la oferta. Igual criterio se aplicará respecto de las propuestas o presupuestos aceptados.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no regirá cuando dichos actos, contratos u operaciones se encuentren en instrumentos por los que corresponda abonar el impuesto.

ART. 177 — En las obligaciones accesorias el impuesto deberá liquidarse juntamente con el que corresponda a la obligación principal, salvo que se acredite que esta última ha sido formalizada en otro instrumento en el que se haya satisfecho el gravamen correspondiente.

ART. 178 — No constituyen nuevos hechos impositivos los otorgamientos de plazos para el cumplimiento de las obligaciones contenidas en el mismo acto.

ART. 179 — Las obligaciones sujetas a condición se considerarán puras y simples a los efectos del pago del impuesto. Exceptuase de esta disposición a los contratos que contengan obligaciones cuyo cumplimiento esté supeditado a la aprobación de órganos oficiales jerárquicamente superiores a aquel que lo celebra.

ART. 180 — Toda prórroga o renovación expresa de contratos u operaciones se considerará como nuevo hecho imponible a los efectos del impuesto.

CAPITULO II DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

ART. 181 — Son contribuyentes todos aquellos que realicen las operaciones o formalicen los actos y contratos sujetos al presente impuesto.

ART. 182 — Cuando en la realización del hecho imponible intervengan dos o más personas, todas se consideran contribuyentes, quedando obligadas solidariamente por el total del impuesto, sin perjuicio del derecho de cada uno de repetir de los demás intervinientes la cuota que le correspondiere de acuerdo con su participación en el acto, y en su defecto por partes iguales, salvo convenio en contrario.

ART. 183 — Si alguno de los intervinientes estuviera exento del pago de gravámenes por disposición de este código o leyes especiales, la obligación fiscal se considerará en este caso divisible y la exención se limitará a la cuota que le corresponda a la persona exenta.

ART. 184 — Los bancos, compañías de seguros, de capitalización, de crédito recíproco, de ahorro y préstamo, sociedades y empresas financieras comerciales o industriales, escribanos, martilleros, consignatarios, acopiadores, comisionistas, cooperativas, asociaciones civiles o comerciales y entidades públicas o privadas, que realicen o intervengan en operaciones que constituyan hechos impositivos a los efectos del presente título, actuarán como agente de retención ajustándose a los procedimientos de percepción que establezca la Dirección, sin perjuicio del pago de los impuestos correspondientes por cuenta propia.

La Dirección podrá excluir del deber de actuar como agentes de retención o percepción, a algunos de los designados precedentemente.

CAPITULO III DE LA BASE IMPONIBLE

ART. 185 — En toda transmisión del dominio de inmuebles, el impuesto se liquidará por el precio de venta o valor atribuido a los mismos o avalúo fiscal, el que fuere mayor; igual procedimiento se seguirá en la transmisión de la nuda propiedad.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no es de aplicación en las subastas judiciales y en las ventas realizadas por las instituciones oficiales, en las cuales se tomará como base imponible el precio de venta.

ART. 186 — En las transmisiones del dominio de cosas muebles incluidos semovientes, el impuesto deberá liquidarse tomando en cuenta el valor comercial de acuerdo con su estado y condiciones.

En las transmisiones de dominio de automotores, el impuesto será equivalente al veinticinco por ciento (25%) del impuesto a los automotores vigente a la fecha de la celebración del acto.

ART. 187 — En las transferencias de títulos públicos, de renta o acciones de entidades privadas, se tendrá en cuenta para la liquidación del impuesto, la última cotización de bolsa. Si no cotizaron dentro de los treinta días anteriores del contrato o no fueron cotizables, se tendrá en cuenta el valor que a la fecha del contrato le asigne la entidad emisora, y el valor que representen en el patrimonio neto que surja del último balance aprobado, si se trata de acciones de entidades privadas.

ART. 188 — En las cesiones de derechos creditorios el impuesto se liquidará sobre el valor que se atribuyan las partes, que no podrá ser inferior al monto efectivamente cedido, deducidas las amortizaciones efectuadas.

ART. 189 — En los contratos de concesión, sus cesiones o transferencias o sus prórrogas otorgadas por cualquier autoridad, el impuesto se liquidará sobre el valor de la concesión.

Si no se determinara el valor, el impuesto se liquidará de conformidad con las normas del art. 216 de este código.

ART. 190 — En las permutas de inmuebles, el impuesto se aplicará sobre la mitad del valor constituido por la suma de las valuaciones fiscales de los bienes que se permutan o mayor valor asignadas a los mismos.

Si la permuta comprendiese inmueble y muebles o semovientes, el impuesto se liquidará sobre el valor estimativo que fije la Dirección previa tasación que dispondrá esa repartición.

Si la permuta comprendiese inmuebles ubicados en extraña jurisdicción, el impuesto se liquidará sobre el total del avalúo fiscal o mayor valor asignado a los ubicados en el territorio provincial.

ART. 191 — En los contratos de transferencia de inmuebles, el impuesto satisfecho al formalizarse el boleto de compraventa será computable al que deba abonarse por la escrituración en la medida que determine la ley impositiva.

ART. 192 — En los contratos de compraventa de inmuebles o cualquier otro contrato por el cual se transfiera el dominio de inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial, sin afectarse a cada uno de ellos con una suma determinada, el impuesto se aplicará sobre el monto del avalúo fiscal del o de los bienes inmuebles ubicados en la provincia.

ART. 193 — En las cesiones de acciones y derechos referentes a inmuebles, el impuesto pertinente se liquidará sobre el veinte por ciento (20 %) del avalúo fiscal o sobre el precio convenido cuando éste fuera mayor al referido veinte por ciento.

En el caso de cesión de acciones y derechos hereditarios referentes a inmuebles, se aplicará el mismo sistema establecido en el párrafo anterior y, al consolidarse el dominio, deberá integrarse la diferencia del impuesto que corresponda a toda transmisión de dominio a título oneroso considerándose al efecto la valuación fiscal vigente al momento de la cesión.

ART. 194 — En las rentas vitalicias el valor para determinar el impuesto será igual al importe del décuplo de una anualidad de renta. Cuando no pudiere establecerse su monto, se tomará como base una renta mínima del diez por ciento (10 %) de su valor fiscal o de comercialización si no se tratare de inmuebles.

En ningún caso, el impuesto será inferior al que correspondería por la transmisión de dominio de los bienes por los cuales se constituye la renta.

ART. 195 — En los derechos reales de usufructo, uso y habitación y servidumbre, cuyo valor no esté expresamente determinado, el monto se fijará de acuerdo con lo dispuesto en el primer párrafo del artículo anterior.

ART. 196 — En los contratos de seguros, el impuesto se liquidará según las alícuotas que fija la ley impositiva, de acuerdo con las reglas que a continuación se establecen:

- a) en los seguros elementales, sobre el premio que se fije por la vigencia total del seguro;
- b) por los certificados provisorios se deberá pagar el impuesto conforme a las normas establecidas en el inciso anterior, cuando no se emita la póliza definitiva dentro de los noventa días.

ART. 197 — En las transferencias de fondo de comercio, establecimientos comerciales, industriales, mineros, y de cuotas o participaciones en sociedades civiles o comerciales, su valor se establecerá de acuerdo con el balance respectivo.

ART. 198 — En los contratos de constitución de sociedades o ampliación de su capital, el impuesto se liquidará sobre el valor de los bienes aportados.

Las deudas que se aporten sólo serán deducibles en la medida en que se mantenga la reciprocidad de las prestaciones.

ART. 199 — En las modificaciones a los contratos o estatutos sociales por los que se cambie el nombre o se prorrogue la duración de la sociedad y en las transformaciones de sociedades en otras de distinto tipo legal, el impuesto se determinará sobre el patrimonio neto de la sociedad, aplicándose la alícuota correspondiente a la constitución.

No se considerará cambio de nombre la adición, supresión o modificación de las siglas o palabras que indican el objeto social.

ART. 200 — Si se tratara de fusión o escisión de sociedades, el impuesto se determinará sobre el patrimonio neto de la o las sociedades que se fusionan o del patrimonio que se escinde.

ART. 201 — En las adjudicaciones de bienes por liquidación total o parcial de sociedades se tributará el impuesto que la ley impositiva establece para la transferencia onerosa de los bienes adjudicados.

Si la sociedad quedare definitivamente disuelta por reducción a uno del número de socios, el impuesto se liquidará sobre la totalidad del patrimonio social.

ART. 202 — Las sociedades que se constituyan o amplíen su capital en otra jurisdicción, pagarán el impuesto por los bienes aportados que se encuentren radicados en la provincia, tomándose como base el valor que se les atribuya o el de aforo, el que fuera mayor, al tiempo de celebración del acto.

Las sociedades constituidas fuera de la jurisdicción que establezcan sucursales o agencias en ésta, pagarán el impuesto por el capital asignado en el contrato u otro acuerdo o resolución, salvo que el valor de los bienes afectados a la sucursal sea superior.

ART. 203 — En los casos de los arts. 197 a 202, los valores surgirán de estados contables actualizados, informados por contador público conforme a las normas que establezca la reglamentación. La confección de dichos estados no se requerirá cuando las aportaciones sean exclusivamente dinerarias.

ART. 204 — Por la disolución o reducción de capital de sociedades se pagará el impuesto que determine la ley impositiva.

ART. 205 — En los contratos de préstamos comercial o civil garantizados con hipoteca constituida sobre inmuebles situados dentro y fuera de la jurisdicción provincial sin afectarse a cada uno de ellos con una cantidad líquida, el impuesto se aplicará sobre el avalúo fiscal del o de los inmuebles situados en la provincia. En ningún caso, el impuesto podrá liquidarse sobre una suma mayor a la del préstamo.

ART. 206 — Cuando en cualquier contrato se establezcan sueldos o retribuciones especiales en favor de cualquiera de las partes otorgantes, siempre que tales sueldos o remuneraciones no se imputen a cuentas particulares, deberá tributarse

el impuesto pertinente por el contrato de locación de servicios exteriorizada, independientemente del que corresponda por el contrato principal de conformidad con la norma establecida en el art. 175.

ART. 207 — En los contratos de locación o sublocación de inmuebles que no fijen plazos, se tendrá como monto imponible el importe de dos años de alquiler en los casos de locaciones urbanas y de tres años en el de arrendamientos rurales.

En los contratos de locación de muebles que no fijen plazos, se tendrá como monto imponible el importe de un año de alquileres.

Cuando se establezca un plazo con cláusula de opción de prórroga, ésta se computará a los efectos del cálculo del monto imponible, salvo que para la producción de la misma la o las partes deban manifestar su voluntad por escrito, en que deberá abonarse el impuesto al exteriorizarse esa voluntad.

Si la prórroga del contrato es automática o tácita, el monto imponible estará constituido por el importe de cinco años de alquileres.

Las normas establecidas en este artículo se aplicarán también a los contratos que sean accesorios al de locación.

ART. 208 — En los contratos de locación de servicios que no fijen plazos se tendrá como monto total de los mismos el importe de tres años de retribución.

ART. 209 — Por las operaciones de préstamos de dinero efectuadas por entidades financieras oficiales o regidas por la L. 21.526 estén o no documentadas, se abonará el impuesto correspondiente con la alícuota prevista para el mutuo.

Por la venta de cheques a entidades financieras se abonará el impuesto con la alícuota correspondiente a los adelantos en cuenta corriente sobre el total de las comisiones, intereses u otras retribuciones.

ART. 210 — En los adelantos en cuentas corrientes la base de imposición será la totalidad de los débitos en concepto de intereses, comisiones u otras retribuciones que se produzcan a consecuencia del crédito. Las entidades financieras retendrán y liquidarán el impuesto mensualmente.

ART. 211 — En los depósitos en cuenta corriente o similares que devenguen intereses u otras retribuciones, la base de imposición será la totalidad de éstos. El gravamen se abonará por periodos mensuales y se calculará sobre la base de los intereses o retribuciones devengados en cada uno de ellos. Las entidades financieras retendrán y liquidarán el impuesto mensualmente. El gravamen estará a cargo del depositante.

En los depósitos a plazo fijo en moneda nacional o extranjera o cualquier otro tipo de operación que implique entregas de dinero, efectuados en entidades financieras o de cualquier otro tipo, radicadas en la provincia, la base de imposición estará constituida por los respectivos intereses, rentas y ajustes de capital, en el momento del vencimiento del plazo pactado en la operación respectiva o de la liquidación de intereses y actualizaciones. Si los intereses, rentas y ajustes fueran abonados en moneda extranjera, el gravamen se aplicará sobre el equivalente en moneda nacional calculándose al tipo de cambio fijado por el Banco de la Nación Argentina, al cierre del día hábil anterior al pago o renovación.

El impuesto a que se refiere el artículo anterior será del dos por ciento (2%) y estará a cargo del depositante, no reconocerá exenciones subjetivas ni objetivas y será retenido o ingresado por la entidad interviniente en la operación, de acuerdo con las normas reglamentarias que dicte la Dirección General de Rentas.

ART. 212 — En los contratos de compraventa 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 resulte en un periodo de dos años.

ART. 213 — El impuesto aplicable a las escrituras públicas de constitución o prórroga de hipotecas, deberá liquidarse sobre el monto de la suma garantizada; en casos de ampliación de hipoteca, el impuesto se liquidará únicamente sobre la suma que constituye el aumento.

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

ART. 214 — En los actos, contratos y obligaciones a oro o en moneda extranjera, el monto imponible se establecerá a la cotización o tipo de cambio vendedor, fijado por el Banco de Entre Ríos o en su defecto por el Banco de la Nación Argentina, vigente al cierre del día hábil anterior a la fecha de otorgamiento. Si se contara con más de una cotización o tipo de cambio, se tomará el más alto.

ART. 215 — En los casos en que, a los efectos del impuesto previsto en este título, la valuación fiscal de los inmuebles constituya un elemento determinativo, aquélla se computará por su último valor establecido con más el sesenta por ciento (60%) de la actualización resultante de comparar el índice de precios al por mayor, nivel general, del INDEC, de los penúltimos meses anteriores a aquel en que se estableció la valuación y al del acto, contrato u operación gravado.

ART. 216 — Salvo disposiciones especiales de este código, cuando el valor de los actos sea indeterminado, las partes estimarán dicho valor en el mismo instrumento; la estimación se fundará en el rendimiento de convenios y prestaciones similares anteriores, si las hubiere, o en los valores inferibles de negocio, inversiones, erogaciones, etc., vinculados al contrato y en general en todo elemento 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 de otorgamiento. A estos efectos las dependencias técnicas del Estado asesorarán a la Dirección cuando lo solicite.

Dicha estimación podrá ser impugnada por la Dirección, quien la practicará de oficio sobre la base de los mismos elementos de juicio señalados en este artículo.

Cuando la estimación de la Dirección sea superior a la determinada por las partes se integrará sin multa ni intereses la diferencia del impuesto dentro de los quince (15) días de su notificación, siempre que el instrumento hubiere sido presentado dentro del plazo para el pago del impuesto.

A falta de elementos suficientes para practicar una estimación razonable del valor atribuible al contrato, se aplicará el impuesto fijo que determine la ley impositiva.

TRANSACCIONES CON SEMOVIENTES Y FRUTOS
O PRODUCTOS DEL PAÍS

ART. 217 — En los actos, contratos, liquidaciones, guías y certificados de compraventa que instrumenten transacciones de ganado, la base imponible estará constituida por el valor de las operaciones. Cuando las operaciones no se realicen en subastas públicas, la base mínima será el aforo que establezca la Dirección conforme a los valores corrientes en plaza.

Si tales transacciones tuvieran por objeto los frutos y productos que individualice la ley impositiva, se pagarán los importes fijos que ella establezca.

Es contribuyente del impuesto, en los casos previstos en este artículo, el comprador, siendo responsable el vendedor y toda otra persona que intervenga en la operación.

ART. ... — Los que transporten o trasladen en territorio provincial semovientes, frutos y productos u otros bienes de origen agropecuario, de propiedad de terceros, tienen el deber de actuar como agentes de información, en los casos, formas y oportunidades que establezca la Dirección, cualquiera fuere el destino de la carga.

En caso de incurrir en maniobras tendientes a facilitar la evasión, se convertirán en codeudores solidarios con el contribuyente o responsables del impuesto.

ART. 218 — Las transacciones que se realicen con respecto a los bienes mencionados en el artículo precedente deberán instrumentarse en los formularios oficiales y otorgarse ante la autoridad policial.

Los funcionarios policiales serán responsables por el incumplimiento total o parcial del impuesto correspondiente a las operaciones en que intervengan, cuando el impuesto deba pagarse mediante la adhesión de valores fiscales al instrumento.

ART. 219 — El pago del impuesto en los plazos previstos en los artículos precedentes se efectuará en la época, forma y condiciones que establezca la Dirección.

CAPITULO IV
DEL PAGO

ART. 220 — Los impuestos establecidos en este título y sus accesorios serán satisfechos con valores fiscales o en otra forma según determine la Dirección para caso especial. Dichos valores fiscales, para su validez, deberán ser inutilizados con sellos fechadores del banco, oficinas expendedoras de valores o demás oficinas o instituciones públicas o privadas que a ese efecto autorice la Dirección.

ART. 221 — Los actos, contratos u operaciones instrumentados privadamente en papel simple o en papel sellado de un valor inferior al que corresponda satisfacer, serán habilitados o integrados sin multa, siempre que se presenten en el banco o en las oficinas expendedoras de valores, dentro de los plazos respectivos.

ART. 222 — En los actos, contratos y operaciones instrumentados privadamente y que tengan más de una foja, el pago de su impuesto deberá constar en la primera y las demás ser habilitadas con el valor que fije la ley impositiva.

ART. 223 — 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.

En estos casos las oficinas recaudadoras deberán dejar constancia en cada copia y en forma detallada del pago del impuesto correspondiente al acto, contrato u operación.

ART. 224 — El impuesto correspondiente a los actos o contratos pasados por escritura pública se pagará en la forma, plazos y condiciones que la Dirección establezca.

ART. 225 — La determinación impositiva se considerará practicada con respecto a los actos pasados por escritura pública, con la visación de los instrumentos que practique el organismo competente de la Dirección.

ART. 226 — En los contratos de prenda, pagaré y reconocimiento de deudas, el impuesto estará totalmente a cargo del deudor.

Tratándose de letras de cambio, giros, órdenes de pagos y demás instrumentos que dispongan transferencias de fondos librados desde jurisdicción provincial, el gravamen estará a cargo del tomador; si tales instrumentos han sido librados desde extraña jurisdicción, el impuesto estará a cargo del beneficiario o aceptante.

En los casos de los párrafos anteriores son responsables del impuesto los tenedores, los beneficiarios y toda persona que intervenga en el acto y no revista carácter de contribuyente.

CAPITULO V
DE LAS EXENCIONES

ART. 227 — (2) Estarán exentos del impuesto de sellos:

- a) el Estado nacional, los estados provinciales, las municipalidades de la provincia, sus dependencias y reparticiones autárquicas. No se encuentran comprendidas en esta exención los actos, contratos u operaciones de los organismos o empresas del Estado que ejerzan actos de comercio o industria;
- b) las instituciones religiosas, deportivas, las sociedades de beneficencia, mutualistas, gremiales, educacionales, culturales, cooperadoras y las sociedades y consorcios vecinales de fomento, que cuenten con personería jurídica o gremial o el reconocimiento de autoridad competente según corresponda;
- c) las cooperativas y las asociaciones mutualistas comprendidas en las L. 3.430 y 3.509, respectivamente, quedando excluidos los bancos y las actividades aseguradoras o de intermediación en el crédito que realicen.

(2) Prevé, asimismo, exenciones de este impuesto las siguientes leyes:

- 6.774, del 24/6/81 (B.O., 29/6/81) para las escrituras que instrumenten las hipotecas que deban realizarse para refinan-

ción de deudas mediante el sistema de redescubierta instituido por la comunicación "A" 22/81 y complementarias del Banco Central, por los montos máximos asignados al sistema bancario que funciona en Entre Ríos que surgen del total de depósitos de dicho sistema, con carácter de excepción y por única vez;

- 7.078 (art. 1º), del 9/2/83 (B.O., 15/2/83) con referencia a los actos jurídicos que hubieran tenido lugar o tengan lugar en virtud de los regímenes dispuestos por las circulares, regulaciones monetarias —Remon I— 22 y operaciones cambiarias y movimientos de fondos y valores con el exterior —Camex I— 26 del Banco Central de la República Argentina, respectivamente, dadas a conocer por medio de las comunicaciones "A" 144 y "A" 137 del 5 de julio de 1982 de dicha institución y circulares modificatorias y complementarias dictadas hasta la fecha de sanción de esta ley;
- 7.071 y 7.081;
- 7.141 del 20/5/83 (B.O., 26/5/83) que dispone:

Art. 1º — Exímese del impuesto de sellos a las renovaciones de créditos otorgadas por entidades financieras cuando los fondos hayan sido afectados a establecimientos, actividades o bienes ubicados en la zona de desastre.

Exímese asimismo a los nuevos créditos que se instrumenten para rehabilitación de explotaciones o reparaciones o reposiciones de bienes dañados o destruidos por las inundaciones producidas por la crecencia del río Paraná.

La exención alcanzará a las garantías y avales que se constituyan u otorguen para garantizar los actos exentos y a las tasas retributivas de servicios que correspondan por la inscripción de éstos.

Art. 2º — El beneficio establecido en el artículo anterior será aplicable a los actos que se instrumenten a partir de la sanción de la presente y hasta un año después de la fecha de la cesación del estado de emergencia.

Mediante R. 437, del 24/8/83 (B.O., 1/9/83), la Dirección General de Rentas interpretó el art. 1º de la L. 7.141 en el sentido de que las operaciones financieras exentas del impuesto de sellos son las referidas a actividades, bienes, establecimientos o explotaciones ubicadas en la zona de desastre delimitada por la comisión creada por D. 2.812;

- 7.266, del 23/11/83 (B.O., 5/12/83), con referencia a los actos y operaciones realizados por las entidades financieras y empresas estatales beneficiarias de los castigos dispuestos por la R. 448 del 29 de diciembre de 1982, dictada por el Banco Central de la República Argentina en cuanto fueran consecuencia del dictado y aplicación de dicha norma;
- 8.269, del 31/10/89 (B.O., 9/11/89), con respecto a las escrituras públicas que se realicen sobre inmuebles destinados a viviendas de interés social, construidas o a construirse, por intermedio de los municipios; la exención se extiende a los sellados de actuación con que se encuentran gravados los actos normales que se instrumentan (art. 1º);
- 8.555, del 28/10/91 (B.O., 5/11/91), que en su parte pertinente a este tributo, dispone:

Art. 1º — Decláranse eximidos de todo impuesto provincial, pago de derechos y certificados, impuestos de sellos, formularios establecidos por la L. 7.629, tasa de inscripción

y sellados de actuación, que gravan las escrituras públicas que se realicen sobre inmuebles destinados a viviendas de interés social.

Art. 2º — La referida exención es extensiva a las viviendas construidas por intermedio de los municipios o de entidades civiles sin fines de lucro, cuyos proyectos hayan sido declarados de interés municipal, provincial o nacional.

Art. 5º — Las exenciones previstas en la presente ley, no serán de aplicación para los titulares o adjudicatarios que sean propietarios de más de un inmueble.

Art. 6º — Derógase la L. 8.269.

Por su parte, el D. 4.676 (art. 4º), del 5/11/90 (B.O., 12/11/90), —para regir a partir del primer mes calendario posterior a su publicación y por el término de 50 meses (D. 4.676/90, art. 19, primer párrafo)— extiende del impuesto de sellos y del incremento del 45% en las alícuotas e importes fijos previstos para ese impuesto (y que el propio D. 4.676/90 establece en su art. 1º), en favor de los mutuos que celebren los bancos con motivo de la financiación o refinanciación de deudas a que se refiere el artículo precedente, como asimismo los documentos y endosos que como consecuencia de ellos se suscriban.

El art. 3º del D. 4.676/90 alude a la deuda contraída en el ámbito de la Dirección Provincial de Vialidad, conforme al capítulo VII de la L. 8.194 y D. 5.110/89.

Además, están eximidos del impuesto de sellos:

- la disolución de sociedades de tipo familiar, siempre que se mantenga la actividad, explotación o empresa por el término de dos años a contar desde la fecha en que tuvo lugar aquélla (art. 9º del D. 5.296, del 4/12/90 (B.O., 17/1/91));
- las operaciones de créditos que se realicen sobre warrants emitidos por depósitos siles en jurisdicción provincial (art. 1º del D. 4.059, del 24/8/92 (B.O., 28/9/92)).

ART. 228 — En los casos que a continuación se expresan, quedarán exentos del impuesto de sellos, además de los casos previstos por leyes especiales, los siguientes actos, contratos y operaciones:

- los préstamos y la constitución o transferencia de garantías otorgados para la adquisición, construcción o ampliación de la vivienda que constituya única propiedad inmueble del deudor;
- fianzas que se otorguen a favor del fisco nacional, provincial o municipal, en razón del ejercicio de funciones de los empleados públicos;
- contratos de trabajos en la parte correspondiente al empleado, carta-poderes, poderes o autorizaciones para intervenir en las actuaciones promovidas con motivo de reclamaciones derivadas de las relaciones jurídicas vinculadas con el trabajo, otorgadas por empleados y obreros o su causahabiente;
- los actos o instrumentos que tengan por objeto documentar o garantizar obligaciones fiscales;
- los recibos o cualquier constancia que exteñore la recepción de sumas de dinero;

- f) los giros, transferencias, valores postales y documentos remitidos o emitidos para el pago de gravámenes;
 - g) los giros y transferencias hasta el monto mínimo que fija la ley impositiva;
 - h) actos de constitución del bien de familia y su desafectación;
 - i) contratos privados que instrumenten la compra de tierra de colonización oficial;
 - j) las certificaciones de trabajo o de haberes que soliciten los empleados en relación de dependencia;
 - k) las hipotecas por saldo de precio, en cuanto graven el inmueble cuya transferencia generó la deuda;
 - l) el mutuo y la fianza, cuando sean garantizados con hipoteca;
 - m) los préstamos que otorgue la Caja de Jubilados y Pensionados de la provincia a los jubilados y pensionados;
 - n) los préstamos bancarios garantizados con prenda con desplazamiento, cuando no superen el equivalente a dos veces el salario mínimo legal;
 - ñ) la adquisición del inmueble única propiedad y vivienda del adquirente, efectuada mediante créditos promocionales y hasta el importe del préstamo.
- ART. 229** — No se pagará el impuesto que se establece en este título por las operaciones de carácter comercial o bancario en los siguientes casos:
- a) letras y pagarés prendaos o hipotecarios y sus avales, cuando tal carácter surge del título según constancia del escribano interviniente o del Registro Nacional de Créditos Prendaos;
 - b) adelantos en cuentas corrientes y créditos en descuento afianzados con garantía hipotecaria, prendaos o cesión de créditos hipotecarios;
 - c) cuentas de banco a banco, o los depósitos que un banco efectúe en otro banco, siempre que no se devenguen intereses y sean realizados dentro de la jurisdicción provincial;
 - d) (?)
 - e) depósitos en caja de ahorro;
 - f) vales que no consignen la obligación de pagar sumas de dinero, los remitos y demás constancias o remisión de entrega de mercaderías, las notas de pedido y las facturas o boletas, con o sin especificación de precios o conforme del deudor, excluidas las facturas conformadas, previstas por el decreto ley nacional 6.601/63;
 - g) endosos de pagarés, letras de cambio, giros y órdenes de pago;
 - h) los contratos de explotación de yacimientos minerales o de otros materiales que suscriba la Dirección General de Vialidad para la obtención de elementos para destinar a obras viales;
 - i) los adelantos entre entidades regidas por la ley de entidades financieras 21.526 o sus modificaciones;
 - j) los contratos de seguros de vida;
 - k) los documentos en que se instrumenten operaciones de préstamo de dinero efectuadas por las entidades mencionadas en el primer párrafo del art. 209 y los que instrumenten garantías o avales de dichas operaciones, siempre que por éstas corresponda el pago del impuesto conforme al artículo citado. La exención no alcanza las letras y pagarés librados por terceros que sean descontados;
 - l) los contratos de compraventa, permuta o locación de cosas, obras o servicios que formalicen operaciones de exportación, con importadores co-contratantes domiciliados en otros países, así como las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí.
- (3) La L. 8.194 (art. 30) derogó este inc. d), cuyo texto disponía:
- depósitos a plazos en entidades financieras autorizadas por el Banco Central.

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

3) Provincia de Entre Ríos

b) Reglamento del código fiscal (1) (parte pertinente)

TITULO II PARTE ESPECIAL

CAPITULO III IMPUESTO DE SELLOS

ART. 29 — Cuando la base imponible esté constituida por el avalúo fiscal de los inmuebles, deberá computarse el valor de las mejoras.

No se computará al escriturarse el valor de las mejoras introducidas con posterioridad a la fecha del boleto de compraventa, cuando la operación se hubiere concertado bajo esta forma.

El impuesto por la cesión de boletos, deberá liquidarse teniendo en cuenta el valor de las mejoras incorporadas hasta la fecha en que se realice.

ART. 30 — El impuesto se liquidará sobre la base imponible que corresponda a la fecha de instrumentación de cada acto, contrato u operación de gravado.

ART. 34 — Para practicar la deducción que autoriza el art. 189 del código fiscal, el escribano interviniente en la transferencia del dominio agregará al protocolo un ejemplar del boleto de compraventa de donde surja haberse abonado el impuesto que se computa.

ART. 35 — En las cesiones de derechos hereditarios el impuesto que se abone al formalizar el acto, se considerará pago a cuenta del que resulte por aplicación de la alícuota que fija la ley impositiva para la transmisión de los distintos tipos de

bienes que integran el acervo transmitido. El reajuste correspondiente se practicará dentro de los quince días de la fecha de aprobación de las operaciones de inventario y avalúo, tomándose los valores y alícuotas vigentes a la fecha de la cesión.

La diferencia de impuesto que resulte estará sujeta a la actualización prevista en el art. 74 del código fiscal, desde los quince días de la cesión hasta la fecha de pago.

ART. 36 — Por la formación de fondos de garantía deberá pagarse el impuesto correspondiente en los instrumentos donde pacten independientemente del impuesto del contrato principal.

ART. 37 — El impuesto correspondiente a los actos gravados realizados en la provincia, se abonará dentro de los quince días de su celebración.

Si los actos gravados se celebraran fuera de la provincia, el impuesto deberá abonarse dentro de los quince días de la fecha en que se hagan valer, se ejecuten o se cumplan en la jurisdicción. Su importe determinado de acuerdo al art. 30 de este decreto, se actualizará según la variación de los índices de precios mayoristas nivel general (fuente I.N.D.E.C.), producido entre el penúltimo mes anterior a la fecha del acto y el penúltimo anterior a aquel en que debe ser pagado.

Esta norma no será de aplicación si el pago se efectuara dentro de los quince (15) días de la celebración del acto.

ART. 38 — Ninguna oficina pública correspondiente a los estados nacional, provincial y municipales, reparticiones autárquicas y sociedades con participación estatal, admitirá la presentación de instrumentos de los que surjan actos gravados o onerosos, sin estar satisfecho el tributo que corresponda o acreditadas las causas de exención aun cuando no se hubieren cumplido los plazos previstos en el artículo anterior.

ART. 39 — Los estados contables actualizados que prescribe el art. 201 del código fiscal, se confeccionarán conforme a las normas técnicas de utilización generalizada que adopte la Dirección.

(1) D. 1.865, del 9/6/80 (B.O., 25/6/80), modificado por D. 893, del 2/6/82. Se transcribe el t.o. en 1982 para este reglamento.

ART. 40 — En los contratos de constitución de sociedades, de ampliación de capital, modificación de actas constitutivas, cesiones de cuotas y liquidaciones totales y parciales, cuando no se efectúen mediante escrituras públicas, previo a ordenar la inscripción de esos actos en el Registro Público, el juez interviniente dará vista de las actuaciones a la Dirección, quien determinará el impuesto con sus intereses y multas si correspondiere.

ART. 41 — La intervención de la Dirección ante los jueces del registro y la determinación del impuesto, intereses y multas, será ejercida por los representantes fiscales que la misma designe.

ART. 42 — El pago del impuesto de sellos de las boletas de compraventa de inmuebles condicionados al otorgamiento de crédito correspondiente a planes promocionales para la vivienda propia, se efectuará previa determinación de la Dirección y dentro de los quince (15) días de realizada.

A los fines de la determinación del impuesto a que alude el párrafo anterior el contribuyente presentará a la Dirección, dentro de los quince (15) días de efectuado, el boleto respectivo o en copia autenticada por la entidad otorgante del crédito.

El boleto o su copia será acompañada por una certificación de dicha entidad de la que surja:

- a) que el crédito ha sido solicitado;
- b) que la solicitud reúne los requisitos indispensables para la obtención del crédito;
- c) que su otorgamiento sea factible de acuerdo a las líneas crediticias abiertas.

ART. 43 — A los fines del art. 223, inc. a), deberá acreditarse mediante certificación del prestamista que el préstamo y los demás actos a que dicho artículo se refiere fueron otorgados para la adquisición y ampliación de la vivienda propia y única.

ART. 44 — El pago del impuesto de sellos que corresponde a actos gravados de valor indeterminado, se efectuará previa determinación del mismo por parte de la Dirección. A ese efecto y sin perjuicio de la estimación del valor en el instrumento a que alude el art. 211 del código fiscal, los contribuyentes suministrarán a la Dirección, junto con la presentación del instrumento, las bases en que fundaron la estimación.

La estimación hecha por las partes, deberá efectuarse al pie de los instrumentos y al solo efecto de la liquidación del impuesto.

ART. 45 — El pago del impuesto de sellos y la tasa de inscripción de los actos otorgados mediante escrituras públicas, se efectuará por medio de depósitos bancarios a la orden de la Dirección.

Los escribanos intervinientes agregarán al protocolo, junto con la respectiva escritura, el comprobante de depósito a que alude el párrafo anterior.

ART. 46 — Los escribanos públicos podrán inutilizar con su sello y firma los valores fiscales con que se abonen las tasas notariales. En todos los casos harán constar la fecha de inutilización.

ART. 47 — En los testimonios de escrituras públicas y en los certificados expedidos por los registros públicos, se hará constar el monto del impuesto o tasa pagada y la fecha del pago.

ART. 48 — A los efectos de la aplicación del art. 220 del código fiscal, los escribanos presentarán a la Dirección las escrituras públicas otorgadas con su intervención, dentro de los tres primeros meses del año siguiente a su otorgamiento.

ART. 49 — Para obtener los cuadernos de valores fiscales en que deben otorgarse las escrituras públicas, los escribanos presentarán a la Dirección los cuadernos utilizados. Una vez realizada la visación establecida en el art. 220 del código fiscal, la Dirección devolverá los valores fiscales utilizados con la certificación que determina la ley orgánica de notariado.

ART. 50 — La expedición de los cuadernos de los escribanos no podrá autorizarse sin la determinación del impuesto y la certificación a que alude el artículo anterior.

ART. 51 — Los valores fiscales deteriorados, o en los cuales no se instrumenten actos gravados, podrán ser canjados por otros valores fiscales, previa deducción de su costo, que será determinado por la Dirección.

ART. 52 — Las multas del art. 17 de la L. 3.687 se pagarán en valores fiscales o mediante depósito bancario.

ART. 53 — Lo dispuesto para los escribanos públicos será aplicable a la escribanía mayor de gobierno.

Los derechos de la escribanía mayor de gobierno serán los que determinan el arancel para los escribanos de registro y se abonará en estampillas que serán agregadas a la escritura, inutilizadas con el sello y firma del interviniente.

ART. 54 — En las transacciones con semovientes y frutos o productos del país, cuando el pago del impuesto se efectúe mediante valores fiscales, deberá adherirse al certificado de compraventa y serán inutilizados por la autoridad policial interviniente.

XXXII. IMPUESTO DE SELLOS

3) Provincia de Entre Ríos

c) Ley impositiva (1) (parte pertinente)

TITULO IV IMPUESTO DE SELLOS

CAPITULO I ACTOS Y CONTRATOS EN GENERAL

ART. 10 — Por los actos, contratos y operaciones que a continuación se enumeran se deberá pagar el impuesto que en cada caso se establece:

- 1) Acciones y derechos: cesión. Por las cesiones de acciones y derechos; el diez por mil 10 %.
- 2) Aclaratoria y declaratoria. Por los actos y contratos que tengan por objeto aclarar, declarar o rectificar errores de otros, o que confirmen actos anteriores en los que se hayan pagado los impuestos respectivos, sin alterar su valor, término o naturaleza y siempre que no se modifique la situación de terceros, instrumentos privada o públicamente, sesenta y cuatro unidades tributarias U.T. 64
- 3) Actos y contratos en general:
 - a) No gravados expresamente:
 1. Si su monto es determinado o determinable, diez por mil 10 %.
 2. Si su monto no es determinado o determinable, noventa y siete unidades tributarias U.T. 97
 - b) Gravado expresamente:

(1) L. 8.528, del 30/8/91 (B.O., 4/10/91).

Cuando su monto no es determinado o determinable, noventa y siete unidades tributarias

U.T. 97

- 4) Billetes de lotería; por la venta en jurisdicción de la provincia de billetes de lotería, sobre el precio el diez por ciento 10 %
- 5) Concesiones: por las concesiones otorgadas por cualquier autoridad administrativa, salvo las que tengan tratamiento expreso, el diez por mil 10 %.
- 6) Contratos de suministros de obras y servicios públicos; por los contratos de obras y servicios públicos, el diez por mil 10 %.
- 7) Constancias y constataciones de hecho: por las constancias y constataciones de hecho, susceptibles de producir alguna adquisición, modificación o transferencia o extinción de derechos y obligaciones que no importen otro acto gravado por la ley, instrumentadas privadas o públicamente, noventa y siete unidades tributarias U.T. 97
- 8) Contradocumento: por los contradocumentos, noventa y siete unidades tributarias U.T. 97
- 9) Contratos. Rescisión: por la rescisión de cualquier contrato instrumentado privado o públicamente, el cincuenta por ciento del impuesto correspondiente al contrato que se rescinde 50%
- 10) Deudas: por los reconocimientos de deuda, el diez por mil 10 %.
- 11) Fojas: por cada una de las fojas siguientes a la primera y por cada una de las fojas de las copias y demás ejemplares de los actos, contratos y operaciones instrumentadas privadamente, cinco unidades tributarias U.T. 5

ACTUALIZACION 9 — VOL. II — 15/11/91

12) Garantías personales: por fianzas o aval, el cuatro por mil	4 %.	21) Protesto o intimación de pago y fecha cierta. Por las escrituras de protesto y fecha cierta, noventa y siete unidades tributarias	U.T. 97
13) Inventarios: por los inventarios, sea cual fuere su naturaleza y forma de instrumentación, excepto cuando se realice dentro de un proceso judicial, sesenta y cuatro unidades tributarias	U.T. 64	22) Protocolización e incorporación al protocolo: por la protocolización e incorporación al protocolo de actos onerosos, noventa y siete unidades tributarias	U.T. 97
14) Locación y sublocación: por la locación de obras, de servicios y locación y sublocación de muebles o inmuebles y por sus cesiones o transferencias, el diez por mil	10%.	23) Renta vitalicia: por la constitución de rentas vitalicias, el diez por mil	10 %.
15) Mandatos		24) Sociedades	
a) Por cada otorgante en los mandatos generales, sesenta y cuatro unidades tributarias	U.T. 64	a) Por la constitución de sociedades o ampliación de capital, el diez por mil ..	10 %.
b) Por cada otorgante en los mandatos especiales, treinta y nueve unidades tributarias	U.T. 39	b) Por cesión de cuotas de capital y participaciones sociales, el diez por mil	10 %.
c) Cuando se instrumenten privadamente en forma carta-poder o autorización con excepción de las otorgadas para la compraventa o transferencia de semovientes, cereales y oleaginosos, que estarán exentos, treinta y nueve unidades tributarias	U.T. 39	c) Por disolución o reducción del capital de sociedades, sin perjuicio del pago de los impuestos que correspondan por las adjudicaciones que se realicen, noventa y siete unidades tributarias ...	U.T. 97
d) Por cada sustitución de mandato, treinta y nueve unidades tributarias	U.T. 39	25) Transacciones	
e) Por cada revocación de mandato, treinta y nueve unidades tributarias	U.T. 39	Por las transacciones instrumentadas pública o privadamente o realizadas en actuaciones administrativas, el diez por mil	10 %.
16) Mercaderías y bienes muebles: por cada compraventa de mercaderías o bienes muebles en general, o por las transferencias por adjudicación en los actos de disolución de sociedades, el diez por mil	10 %.	26) Los actos, contratos, planillas, liquidaciones o cualquier otro acto o hecho que exterioricen una operación de compraventa de cereales y oleaginosos y de subproductos, el diez por mil	10 %.
17) Mutuo. De mutuo, el diez por mil	10 %.	Cuando tales instrumentos se inscriban en la Cámara Arbitral de cereales de Entre Ríos, el gravamen se reducirá al cuatro por mil	4 %.
18) Novación. De novación, el diez por mil	10 %.	27) Por habilitación de edad, sesenta y cuatro unidades tributarias	U.T. 64
19) Obligaciones. Por las obligaciones de pagar sumas de dinero, el diez por mil	10 %.	28) Por la división de condominio sobre bienes muebles, el tres por mil	3 %.
20) Prenda		29) Por la renuncia de derechos hereditarios o creditarios, el diez por mil	10 %.
a) Por la constitución de prenda, el diez por mil	10 %.	30) Actos, contratos o instrumentos de suscripción a planes o sistemas que efectúen requerimientos y/o captación de dinero al público y/o administración de fondos de terceros con la promesa de adjudicación y/o entrega de bienes y/o prestación de servicios y/o dinero y/o beneficios futuros, mediante patrón aleatorio (planes de ahorro, círculos cerrados, círculos abiertos, sistemas 60 x 1.000 y/o similares), el diez por mil	10 %.
b) Por las transferencias o endosos, el diez por mil	10 %.		
c) Por la cancelación total o parcial, el cuatro por mil	4 %.		

CAPITULO II ACTOS Y CONTRATOS SOBRE INMUEBLES

ART. 11 — Por los actos, contratos y operaciones que a continuación se enumeran, se deberá pagar el impuesto que en cada caso se establece:

1) Acciones y derechos: cesión.

Por la cesión de acciones y derechos vinculados a inmuebles, derechos hereditarios y créditos hipotecarios, el diez por mil 10 %.

2) Boleto de compraventa:

a) Por los boletos de compraventa de bienes inmuebles, el diez por mil 10 %.

El importe abonado será deducible del impuesto correspondiente a la transmisión del dominio con un mínimo de sesenta y cuatro unidades tributarias U.T. 64

b) Por los boletos de compraventa de terrenos sujetos al régimen de la ley nacional 14.005, sesenta y cuatro unidades tributarias U.T. 64

c) Por los boletos de compraventa de inmuebles condicionados al otorgamiento de créditos correspondientes a planes para la adquisición de vivienda propia y única, sesenta y cuatro unidades tributarias U.T. 64

3) Cancelaciones:

Por la cancelación total o parcial de cualquier derecho real

a) Cuando su monto es determinado o determinable, el cuatro por mil 4 %.

b) Cuando su monto no es determinado o determinable, noventa y siete unidades tributarias U.T. 97

4) Derechos reales:

Por las escrituras públicas en las que se constituyan, prorroguen o amplíen derechos reales sobre inmuebles, el diez por mil 10 %.

5) Dominio:

a) Por las escrituras públicas y demás actos por los que se transfiere el dominio de inmuebles, se pagará el impuesto de acuerdo a la siguiente escala:

Base imponible A	Cuota fija A	Alícuota
Hasta 15.569.371	—	15,7 %
De 15.569.371,01 a 42.377.304	244.439	19,6 % s/excedente 15.569.371
Más de 42.377.304	769.874	23,5 % s/excedente 42.377.304

La base imponible y la cuota fija establecida en la escala precedente se actualizarán para cada mes con igual coeficiente al que corresponda aplicar en el mismo mes a las valuaciones fiscales para su consideración en el impuesto de sellos, conforme lo dispone el art. 215 del código fiscal.

Quando se dispongan nuevas actualizaciones a las valuaciones fiscales conforme lo establecido por el art. 13 del D.L. 6.426, prorrogado por la L. 7.516, cuya entrada en vigencia no coincida con la de la ley impositiva del año para el cual aquellas se establecen, el Poder Ejecutivo arbitrará los medios para mantener el nivel de imposición que surja de la aplicación de este inciso y del art. 215 del código fiscal.

En las transferencias de dominios como aportes de capital a sociedades, se deducirá el impuesto abonado por la constitución de la sociedad o aumento de su capital, en la proporción que el valor atribuido a los inmuebles aportados represente en el total de los aportes.

b) Por las adquisiciones del dominio, como consecuencia de juicios de prescripción, el treinta por mil 30 %.

c) Por la división de condominio, el tres por mil del avalúo fiscal 3 %.

Si la división fuera parcial, la liquidación deberá practicarse sobre el avalúo de la porción sustraída al condominio.

d) Por operaciones que se refieren a la adquisición, modificación o transferencia de derechos sobre terrenos para bóvedas y panteones en los cementerios, el diez por mil 10 %.

6) Propiedad horizontal:

Por los contratos de copropiedad, sin perjuicio de la locación de servicios, cuatrocientas cuarenta y seis unidades tributarias U.T. 446

CAPITULO III OPERACIONES DE TIPO COMERCIAL Y BANCARIO

ART. 12 — Por los actos, contratos y operaciones que a continuación se enumeran, se deberá pagar el impuesto que en cada caso se establece:

ACTUALIZACION 9 — VOL. II — 15/11/91

1) Adelantos en cuenta corriente:

Por los adelantos en cuenta corriente, el
seis por ciento 6 %

2) Depósitos en cuenta corriente:

Por los depósitos en cuenta corriente: que
devenguen intereses u otras retribuciones,
el seis por ciento 6%

3) Depósitos a plazo fijo, el dos por ciento ... 2%

3) Establecimientos comerciales e industria-
les:

Por la venta o transmisión de estableci-
mientos comerciales o industriales, o por
las transferencias, ya sea como aporte de
capital en los contratos constitutivos de so-
ciedades, como adjudicación en los de di-
solución, el diez por mil 10 %.

Este impuesto no comprende el correspon-
diente a la transmisión del dominio de los
bienes inmuebles.

5) Giros y transferencias: emisión.

De más de un mil novecientas veintitrés
unidades tributarias U.T. 1.923, máximo
noventa y dos unidades tributarias U.T. 92

6) Letras de cambio:

Por las letras de cambio, el diez por mil ... 10%

7) Ordenes de pago:

Por órdenes de pago, el diez por mil 10%

8) Seguros y reaseguros:

Por los contratos de seguros de cualquier
naturaleza, el diez por mil 10%

9) Cheques:

Por cada cheque, treinta y cinco centésimas
de unidad tributaria U.T. 0,35

10) Pagarés:

Por pagarés, el diez por mil 10 %.

11) Facturas conformadas (D. L. 6.601/63).

Por facturas conformadas, el diez por mil 10 %.

NOTA: Los valores y alícuotas expresados, no comprenden
el incremento establecido por D. 4.676/90.

CAPITULO IV
TRANSACCIONES GANADERAS

ART. 13 — Fijase en el 12 % la alícuota del impuesto a que
se refiere el art. 217, del título III de la parte especial del código
fiscal.

CAPITULO V
OPERACIONES DE FRUTOS Y PRODUCTOS DEL PAIS

ART. 14 — El gravamen correspondiente a las operaciones
de frutos y productos del país, previsto en el art. 217, título III
de la parte especial del código fiscal, se hará efectivo de acuer-
do a los siguientes importes:

Frutos y productos del país	U.T.
Cada cuero vacuno, cuarenta y ocho centésimas de unidad tributaria	0,48
Cada cuero equino, cuarenta y ocho centésimas de unidad tributaria	0,48
Cada cuero lanar, veinticuatro centésimas de unidad tributaria	0,24
Cada cuero de potrillo, veinticuatro centésimas de unidad tributaria	0,24
Cada cuero de nutria, cuarenta y ocho centésimas de unidad tributaria	0,48
Cada uno de otros cueros, veinticuatro centésimas de unidad tributaria	0,24
Cada tonelada de madera de eucalipto, pino y alga- robo, dos unidades tributarias con doce centésimas ..	2,12
Cada tonelada de madera de álamo, sauce y otros ti- pos, tres unidades tributarias con treinta centésimas ..	3,30
Cada poste, ochenta y cinco centésimas de unidad tributaria	0,85
Cada medio poste, cuarenta y tres centésimas de unidad tributaria	0,43
Cada varilla, veinticuatro centésimas de unidad tributaria	0,24
Cada estación, veinticuatro centésimas de unidad tributaria	0,24
Cada poste de eucalipto de más de 4 mts., cinco unidades tributarias con ochenta y nueve centésimas	5,89
Por cada kilo de lana, dieciséis centésimas de u- nidad tributaria	0,16
Cada kilo de pelo de conejo, cuarenta y ocho centésimas de unidad tributaria	0,48
Cada tonelada de leña, una unidad tributaria con setenta y nueve centésimas	1,79

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

3) Provincia de Entre Ríos

a) Código fiscal (1) (parte pertinente)

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO II

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

CAPITULO I

DEL HECHO IMPONIBLE

ART. 142 — El ejercicio habitual y a título oneroso en la provincia de Entre Ríos del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad, cualquiera sea el resultado económico obtenido y la naturaleza del sujeto que la desarrolle, incluidas las

sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con un impuesto sobre los ingresos brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

ART. 143 — Se considerarán actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones, realizadas dentro de la provincia sea en forma habitual o esporádica:

- a) la mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción;
- b) el fraccionamiento y venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y locación de inmuebles;

(1) L. 6.505 (f.o. en 1987, por D. 5.657, del 24/11/86), modificada por L.:

- 8.182, del 29/12/88 (B.O., 24/1/89), que agregó el segundo párrafo al inc. a) del art. 146, el inc. m) al art. 146, el inc. g) al art. 147, y el segundo párrafo del art. 161; además reformó el art. 158 y el inc. x) del art. 171;
- 8.187, del 27/2/89 (B.O., 3/3/89), que sustituyó el tercer párrafo del art. 159, y agregó los incs. y) y z) al art. 171;
- 8.194, del 14/6/89 (B.O., 16/6/89), cuyo art. 27 sustituyó el primer párrafo del art. 158 —con vigencia a partir de julio de 1989, inclusive— y el art. 28 modificó el art. 159, para regir a partir de la fecha que establezca el reglamento.
- 8.530, del 30/8/91 (B.O., 12/9/91), que:
 - agregó el inc. h) al art. 143; una expresión al segundo párrafo del inc. d) en el art. 156; un inc. y) al art. 171;
 - sustituyó el tercer párrafo del inc. 11 del art. 146; el primer párrafo del art. 149; el primer párrafo del art. 151; el primer párrafo del art. 161; texto del art. 166;

— derogó los incs. a) y c) del art. 147; el inc. q) del art. 171;

— suprimió texto en el art. 148.

El art. 51 de la L. 8.530 dispuso:

Las modificaciones introducidas por el presente referidas a impuestos de carácter anual regirán a partir del 1º de enero de 1991, salvo disposición especial en contrario.

- 8.641, del 8/1/92 (B.O., 27/3/92), que agregó como nuevo inciso el z) del art. 171; véase a este respecto nota (13).

Asimismo, ad referendum de la Legislatura provincial, el D.:

- 4.676, del 5/11/90 (B.O., 12/11/90), aprobó la norma indicada en la nota (2) de este capítulo;
- 5.296, del 4/12/90 (B.O., 17/1/91), agregó el segundo párrafo al inc. p) del art. 171
- 316, del 5/2/91 (B.O., 19/3/91), sustituyó el inc. d) en el art. 171.

- c) las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas;
- d) la comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;
- e) la intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
- f) las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía;
- g) profesiones liberales: el hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva;
- h) las actividades financieras desarrolladas por entidades bancarias o no bancarias.

CAPITULO II

DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

ART. 144 — Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las actividades gravadas.

Cuando lo establezca la Dirección, deberán actuar como agentes de retención, percepción o información las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda otra entidad privada o pública, ya sea nacional, provincial o municipal, que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto.

CAPITULO III

DE LA BASE IMPONIBLE

ART. 145 — Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el periodo fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considerará ingreso bruto al valor o monto total en valores monetarios, en especies o en servicios, devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por los préstamos de dinero o plazos de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce meses, se considerará ingreso bruto devengado, a la suma total de las cuotas o pagos que vencerán en cada periodo. De la misma forma se determinará la base en las locaciones de inmuebles.

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

En las operaciones realizadas por los 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 periodo.

ART. 146 (1^{ra}) — No integran la base imponible los siguientes conceptos:

- a) el débito fiscal por el impuesto al valor agregado, correspondiente a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el 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.

Cuando el impuesto al valor agregado se tribute por el régimen simplificado establecido por el título V de la L. 23.349, corresponderá deducir de la base imponible del impuesto sobre los ingresos brutos, y hasta su concurrencia con ella, el débito fiscal presunto atribuible a cada uno de los meses del periodo fiscal que se liquide, que resulte de considerar la doceava parte del impuesto anual consignado en las tablas anexas al art. 27 de la ley citada, con las adecuaciones previstas en su art. 28;

- b) los importes que constituyen reintegros de capital en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiera, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada;
- c) los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares correspondientes a gastos efectivamente realizados por cuenta de terceros y que hayan sido efectuados en beneficio exclusivo del objeto de la comisión.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;

- d) los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado nacional, provincial y las municipalidades;
- e) las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación;
- f) los ingresos correspondientes a ventas de bienes de uso;
- g) los gravámenes de la ley de impuestos internos, para el Fondo Nacional de Autopistas, para el Fondo Tecnológico del Tabaco, a la Transferencia de Combustibles y los derechos de extracción de minerales establecidos por el art. 263 de este código y el art. 5º de la L. 5.005.

Esta deducción sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales y en la medida y con la relación que corresponda a la actividad sujeta a impuesto;

- h) las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida;
- i) el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido;
- j) los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador; siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión;
- k) las deducciones que sufren los honorarios de los profesionales en su liquidación con el alcance que determine la reglamentación;
- l) los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas que comercialicen producción agrícola, únicamente, y el retomo respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarias de hacienda;

- II) en las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola, y el retomo respectivo;

Las cooperativas citadas en los incs. I) y II) del presente artículo podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley impositiva para estos casos, o bien podrán hacerlo aplicando la alícuota general sobre sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Se reputará efectuada la opción con el pago de un anticipo mediante alguna de las formas autorizadas por la ley.

La falta de opción expresa o tácita autorizará a la Dirección a determinar la deuda sobre la base diferenciada que surge del primer párrafo de este inciso.

- m) en el caso de los productores agrícolas el costo de la semilla correspondiente a la producción que se comercializa.

(1 bis) La L. 8.706, del 31/12/92 (B.O., 4/1/93), por su art. 19 estableció —para regir entre el 1/1/93 y el 31/12/93—, con la alícuota del 10%, un impuesto que recaerá sobre los débitos por pagos de cheques sobre cuentas corrientes en entidades comprendidas en el régimen de la L. 21.526, situadas en la provincia.

Los arts. 23 y 24 de la misma L. 8.706 disponen:

Art. 23 — Los contribuyentes de derecho del impuesto establecido por el art. 19 podrán deducir su importe del que deban tributar por impuesto sobre los ingresos brutos y por la L. 8.336 y modificatorias.

Art. 24 — Los importes recaudados por el presente tributo, que no sean deducidos de acuerdo a lo autorizado por el artículo anterior, serán destinados a seguridad, salud pública y educación, en la forma que se reglamente.

Según el art. 20 de dicha ley, los titulares de las cuentas corrientes son los contribuyentes del impuesto creado por aquel art. 19.

Mediante el D. 41, del 14/1/93, (B.O., 9/2/93), y las R. 5, 11, 22 y 30, del 18/1/93, 9/2/93, 17/2/93 y 23/2/93, respectivamente, dictadas por la Dirección General de Rentas, fueron dadas normas reglamentarias y complementarias de las previstas por la L. 8.706, aludidas en esta nota.

ART. 147 — La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y 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 o minorista de tabacos, cigarrillos y cigarrillos;
- d) las operaciones de compraventa 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, efectuados por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando la alícuota general sobre el total de los ingresos respectivos.

Será de aplicación para este régimen lo dispuesto en el último párrafo del art. 146;

- g) distribución mayorista de leche, gaseosas, cervezas y vino.

(2) Derogado por el art. 22 de la L. 8.530.

ART. 148 — Para las entidades financieras comprendidas en la L. 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas.

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

(3) El art. 23 de la L. 8.530 suprimió al final del primer párrafo de este art. 148 la expresión ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trata.

ART. 149 — Para las compañías de seguros o reaseguros y de capitalización y ahorro, de ahorro y préstamos por sistemas abiertos o cerrados, se considera 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 di-

videndos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución;

- b) las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y a la renta de valores mobiliarios no exenta de gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

No se computarán como ingresos la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de otros riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestro y otras obligaciones con asegurados.

(4) Párrafo sustituido por el art. 24 de la L. 8.530.

ART. 150 — 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 período fiscal y los importes que corresponda transferir a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales.

ART. 151 — En los casos de operaciones de préstamos de dinero u operaciones de financiación, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las regidas por la L. 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria ⁽⁵⁾.

Quando en los documentos referidos a dichas operaciones no se mencionó el tipo de interés o se fijó uno inferior al que determine la Dirección conforme al art. 62 de este código, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

(5) Párrafo sustituido por el art. 25 de la L. 8.530.

ART. 152 — En caso de comercialización de bienes usados, recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

ART. 153 — Para las agencias de publicidad la base imponible está dada por los ingresos provenientes de los servicios de agencia, las bonificaciones por volúmenes y montos provenientes de servicios propios y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes.

ART. 154 — Para los supermercados totales, supermercados y autoservicios, que se ajusten a las disposiciones de los arts. 2º, 3º y 5º de la ley nacional 18.425, se considerarán ingresos brutos para el titular de los mismos el total devengado, prescindiéndose del tratamiento fiscal que pudiera corresponder a los diversos artículos que comercializan. Para determinar el monto imponible serán sumados los ingresos brutos producidos por la actividad de ocupantes de locales cuyo uso haya sido cedido, siempre que sean registrados como las demás operaciones; en los demás casos el ocupante tributará según

sus ingresos y el propietario del supermercado por los que se devenguen a su favor como se dispone para los alquileres.

ART. 155 — 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 de plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

ART. 156 — Los ingresos brutos se imputarán al período fiscal en que se devenguen.

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

- 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;
- 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;
- 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;
- 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 entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.

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;

Igual tratamiento tendrán los servicios médicos y sanatoriales prestados a través de obras sociales ⁽⁶⁾.

- en el caso de intereses, desde el momento en que se generen y en proporción al tiempo transcurrido en cada período de pago del impuesto;
- en el caso de recupero total o parcial de créditos considerados incobrables, en el momento en que se verifique el recupero;
- en los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

(6) La parte final de este segundo párrafo del inc. d) en el art. 156 fue agregada por el art. 26 de la L. 8.530.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

3) Provincia de Entre Ríos

a) Código fiscal ⁽¹⁾ (parte pertinente)

LIBRO SEGUNDO PARTE ESPECIAL

TITULO II

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

CAPITULO I

DEL HECHO IMPONIBLE

ART. 142 — El ejercicio habitual y a título oneroso en la provincia de Entre Ríos del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios; o de cualquier otra actividad, cualquiera sea el resultado económico obtenido y la naturaleza del sujeto que la desarrolle, incluidas las

(1) L. 6.505 (t.o. en 1987, por D. 5.657, del 24/11/86), modificada por L.:

- 8.182, del 29/12/88 (B.O., 24/1/89), que agregó el segundo párrafo al inc. a) del art. 146, el inc. m) al art. 146, el inc. g) al art. 147, y el segundo párrafo del art. 161; además reformó el art. 159 y el inc. x) del art. 171;
- 8.187, del 27/2/89 (B.O., 3/3/89), que sustituyó el tercer párrafo del art. 159, y agregó los incs. y) y z) al art. 171;
- 8.194, del 14/6/89 (B.O., 16/6/89), cuyo art. 27 sustituyó el primer párrafo del art. 158 —con vigencia a partir de julio de 1989, inclusive— y el art. 28 modificó el art. 159, para regir a partir de la fecha que establezca el reglamento.
- 8.530, del 30/8/91 (B.O., 12/9/91), que:
 - agregó el inc. h) al art. 143; una expresión al segundo párrafo del inc. d) en el art. 156; un inc. y) al art. 171;
 - sustituyó el tercer párrafo del inc. 11 del art. 146; el primer párrafo del art. 149; el primer párrafo del art. 151; el primer párrafo del art. 161; texto del art. 166;

sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con un impuesto sobre los ingresos brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

ART. 143 — Se considerarán actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones, realizadas dentro de la provincia sea en forma habitual o esporádica:

- a) la mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción;
- b) el fraccionamiento y venta de inmuebles (loteos) y la compraventa y locación de inmuebles;

— derogó los incs. a) y c) del art. 147; el inc. q) del art. 171;

— suprimió texto en el art. 148.

El art. 51 de la L. 8.530 dispuso:

Las modificaciones introducidas por el presente referidas a impuestos de carácter anual regirán a partir del 1° de enero de 1991, salvo disposición especial en contrario.

- 8.641, del 8/1/92 (B.O., 27/3/92), que agregó como nuevo inciso el z) del art. 171; véase a este respecto nota (13).

Asimismo, ad referendum de la Legislatura provincial, el D.:

- 4.676, del 5/11/90 (B.O., 12/11/90), aprobó la norma indicada en la nota (2) de este capítulo;
- 5.296, del 4/12/90 (B.O., 17/1/91), agregó el segundo párrafo al inc. p) del art. 171
- 316, del 5/2/91 (B.O., 19/3/91), sustituyó el inc. d) en el art. 171.

ACTUALIZACION 15 — VOL. III — 15/4/92

- c) las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas;
- d) la comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;
- e) la intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
- f) las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía;
- g) profesiones liberales: el hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva;
- h) las actividades financieras desarrolladas por entidades bancarias o no bancarias.

CAPITULO II

DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

ART. 144 — Son contribuyentes del impuesto las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y demás entes que realicen las actividades gravadas.

Cuando lo establezca la Dirección, deberán actuar como agentes de retención, percepción o información las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda otra entidad privada o pública, ya sea nacional, provincial o municipal, que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto.

CAPITULO III

DE LA BASE IMPONIBLE

ART. 145 — Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal por el ejercicio de la actividad gravada.

Se considerará ingreso bruto al valor o monto total en valores monetarios, en especies o en servicios, devengado en concepto de venta de bienes, de remuneraciones totales obtenidas por los servicios, la retribución por la actividad ejercida, los intereses obtenidos por los préstamos de dinero o plazos de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas.

En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce meses, se considerará ingreso bruto devengado, a la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período. De la misma forma se determinará la base en las locaciones de inmuebles.

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

En las operaciones realizadas por los responsables que 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.

ART. 146 — No integran la base imponible los siguientes conceptos:

- a) el débito fiscal por el impuesto al valor agregado, correspondiente a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal, en tanto se trate de contribuyentes de derecho de ese gravamen inscriptos como tales y el débito citado surja de los registros respectivos.

Cuando el impuesto al valor agregado se tribute por el régimen simplificado establecido por el título V de la L. 23.349, corresponderá deducir de la base imponible del impuesto sobre los ingresos brutos, y hasta su concurrencia con ella, el débito fiscal presunto atribuible a cada uno de los meses del período fiscal que se liquide, que resulte de considerar la doceava parte del impuesto anual consignado en las tablas anexas al art. 27 de la ley citada, con las adecuaciones previstas en su art. 28;

- b) los importes que constituyen reintegros de capital en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiera, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada;
- c) los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares correspondientes a gastos efectivamente realizados por cuenta de terceros y que hayan sido efectuados en beneficio exclusivo del objeto de la comisión.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;

- d) los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado nacional, provincial y las municipalidades;
- e) las sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación;
- f) los ingresos correspondientes a ventas de bienes de uso;
- g) los gravámenes de la ley de impuestos internos, para el Fondo Nacional de Autopistas, para el Fondo Tecnológico del Tabaco, a la Transferencia de Combustibles y los derechos de extracción de minerales establecidos por el art. 263 de este código y el art. 5º de la L. 5.005.

Esta deducción sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes citados, en tanto se encuentren inscriptos como tales y en la medida y con la relación que corresponda a la actividad sujeta a impuesto;

- h) las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida;
- i) el importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido;
- j) los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión;
- k) las deducciones que sufren los honorarios de los profesionales en su liquidación con el alcance que determine la reglamentación;
- l) los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas que comercialicen producción agrícola, únicamente, y el retorno respectivo.

La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarias de hacienda;

- ll) en las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola, y el retorno respectivo;

Las cooperativas citadas en los incs. l) y ll) del presente artículo podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la ley impositiva para estos casos, o bien podrán hacerlo aplicando la alícuota general sobre sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma que determinará la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa del citado organismo. Se reputará efectuada la opción con el pago de un anticipo mediante alguna de las formas autorizadas por la ley.

La falta de opción expresa o tácita autorizará a la Dirección a determinar la deuda sobre la base diferenciada que surge del primer párrafo de este inciso.

- m) en el caso de los productores agrícolas el costo de la semilla correspondiente a la producción que se comercializa.

ART. 147 — La base imponible estará constituida por la diferencia entre los precios de compra y 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 o minorista de tabacos, cigarrillos y cigarrillos;

- d) las operaciones de compraventa 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, efectuados por cuenta propia por los acopiadores de esos productos.

A opción del contribuyente, el impuesto podrá liquidarse aplicando la alícuota general sobre el total de los ingresos respectivos.

Será de aplicación para este régimen lo dispuesto en el último párrafo del art. 146;

- g) distribución mayorista de leche, gaseosas, cervezas y vino.

(2) Derogado por el art. 22 de la L. 8.530.

ART. 148 — Para las entidades financieras comprendidas en la L. 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultados y los intereses y actualizaciones pasivas.

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

(3) El art. 23 de la L. 8.530 suprimió al final del primer párrafo de este art. 148 la expresión ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trata.

ART. 149 — Para las compañías de seguros o reaseguros y de capitalización y ahorro, de ahorro y préstamos por sistemas abiertos o cerrados, se considera 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 afecten a gastos generales, de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución;
- b) las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y a la renta de valores mobiliarios no exenta de gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de sus reservas.

No se computarán como ingresos la parte de las primas de seguros destinadas a reservas matemáticas y de otros riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestro y otras obligaciones con asegurados.

(4) Párrafo sustituido por el art. 24 de la L. 8.530.

ART. 150 — 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 corresponda transferir a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compraventa que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de venta, los que se regirán por las normas generales.

ART. 151 — En los casos de operaciones de préstamos de dinero u operaciones de financiación, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las regidas por la L. 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria (*).

Cuando en los documentos referidos a dichas operaciones no se mencione el tipo de interés o se fije uno inferior al que determine la Dirección conforme al art. 62 de este código, se computará este último a los fines de la determinación de la base imponible.

(5) Párrafo sustituido por el art. 25 de la L. 8.530.

ART. 152 — En caso de comercialización de bienes usados, recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y el monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

ART. 153 — Para las agencias de publicidad la base imponible está dada por los ingresos provenientes de los servicios de agencia, las bonificaciones por volúmenes y montos provenientes de servicios propios y productos que facturen. Cuando la actividad consista en la simple intermediación, los ingresos provenientes de las comisiones recibirán el tratamiento previsto para los comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores y representantes.

ART. 154 — Para los supermercados totales, supermercados y autoservicios, que se ajusten a las disposiciones de los arts. 2º, 3º y 5º de la ley nacional 18.425, se considerarán ingresos brutos para el titular de los mismos el total devengado, prescindiéndose del tratamiento fiscal que pudiera corresponder a los diversos artículos que comercializan. Para determinar el monto imponible serán sumados los ingresos brutos producidos por la actividad de ocupantes de locales cuyo uso haya sido cedido, siempre que sean registrados como las demás operaciones; en los demás casos el ocupante tributará según sus ingresos y el propietario del supermercado por los que se devenguen a su favor como se dispone para los alquileres.

ART. 155 — 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 de plaza, a la fecha de generarse el devengamiento.

ART. 156 — 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 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 entrega, en cuyo caso el gravamen se devengará desde el momento de la entrega de tales bienes.

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;

Igual tratamiento tendrán los servicios médicos y sanatoriales prestados a través de obras sociales (*).

- e) en el caso de intereses, desde el momento en que se generen y en proporción al tiempo transcurrido en cada periodo de pago del impuesto;
- f) en el caso de recupero total o parcial de créditos considerados incobrables, en el momento en que se verifique el recupero,
- g) en los demás casos, desde el momento en que se genera el derecho a la contraprestación.

A los fines de lo dispuesto precedentemente, se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

(6) La parte final de este segundo párrafo del inc. d) en el art. 156 fue agregada por el art. 26 de la L. 8.530.

CAPITULO IV

PERIODO FISCAL, LIQUIDACION Y PAGO

ART. 157 — El periodo fiscal del impuesto será el año calendario.

ART. 158 — El pago del impuesto se efectuará mensualmente mediante anticipos y un pago final en los plazos que la Dirección establezca. El importe de cada uno de los pagos se determinará mediante declaraciones juradas.

El importe a tributar por cada uno de los anticipos será el que resulte de aplicar la alícuota correspondiente a la base imponible del periodo a que cada uno de ellos se refiera. Estos periodos serán determinados por la Dirección. De cada una de las liquidaciones se deducirán las retenciones que se hubieren hecho al contribuyente en el periodo que se liquida.

El pago final se determinará en la misma forma que los anticipos y contendrá los reajustes que correspondan.

El importe a tributar anualmente no podrá ser inferior al impuesto mínimo que la ley impositiva establezca. Dicha ley fijará el impuesto mínimo anual con valores del mes de enero de cada año y establecerá el mínimo de cada anticipo y su mecanismo de ajuste.

ART. 159 — Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos o más jurisdicciones ajustarán su liquidación a las normas del convenio multilateral vigente.

Las normas citadas, que como anexo forman parte de la presente ley, tienen preeminencia en caso de concurrencia.

No son aplicables a los mencionados contribuyentes las normas generales relativas a impuestos mínimos, y retenciones salvo en relación a estas últimas, cuando se calculen sobre una base imponible que no sea superior a la atribuible a la provincia en virtud de las disposiciones del convenio citado.

Los contribuyentes a que se refiere este artículo abonarán el impuesto mediante once (11) anticipos correspondientes a cada uno de los once (11) primeros meses del año y un pago final por el último mes. Junto con el primer anticipo del año deberán presentar una declaración jurada determinativa de los coeficientes de ingresos y gastos a aplicar según las disposiciones del convenio multilateral, durante el ejercicio. Con la liquidación del pago final presentarán una declaración jurada que resuma las operaciones de todo el ejercicio. El plazo para el pago de cada uno de los anticipos y el pago final vencerá en la fecha que la Dirección establezca de acuerdo con lo que resuelvan los organismos del mencionado convenio.

Los contribuyentes comprendidos en este artículo o sus responsables, efectuarán los pagos en el Banco oficial autorizado en el lugar de su domicilio legal, administración principal o actividad principal, a su elección, según los medios y formas que establezca la reglamentación.

ART. 160 (*) — Los agentes de retención o percepción ingresarán el impuesto en la forma, plazos y condiciones que determine la Dirección.

(7) El D. 4.676, del 5/11/90 (B.O., 12/11/90), contiene en su art. 9º (según fuera modificado por el art. 1º del D. 4.705, del 6/11/90 [B.O., 12/11/90]) una norma vinculada con lo previsto en este art. 160; ella dispone:

En el caso que la Dirección General de Rentas designe agentes de retención o percepción del impuesto sobre los ingresos brutos conforme a facultades que le son propias, y tal retención deba practicarse a contribuyentes que estando obligados a inscribirse en el impuesto sobre los ingresos brutos no justifiquen tal condición, la alícuota a aplicar será del tres y medio por ciento (3,5%) sobre el monto del pago realizado.

La Dirección General de Rentas podrá eximir del cumplimiento del presente artículo a categorías de contribuyentes en función de los montos de sus operaciones u otros parámetros demostrativos de la significación económica de la actividad que desarrollan.

El segundo párrafo del art. 19, en el D. 4.676/90, dispuso que su art. 9º rija a partir del día siguiente al de su publicación, o sea, el 13/11/90, pero el D. 316, del 5/2/91 (B.O., 19/3/91), ordenó prorrogar hasta el 1/3/91 el comienzo de vigencia de dicho art. 9º, y autorizó a la Dirección General de Rentas para ampliar hasta en 60 días la citada prórroga.

ART. 161 — Cuando medien circunstancias que lo justifiquen, la Dirección podrá modificar el sistema de pago y presentación de declaraciones juradas previsto en los artículos anteriores.

Asimismo, podrá establecer anticipos al impuesto en base a hechos o situaciones que en el ejercicio de la actividad indiquen que habrá de producirse un ingreso.

ART. 162 — Cuando un contribuyente ejerza dos o más actividades o rubros, sujetos a distinto tratamiento fiscal deberá discriminar en sus declaraciones juradas el monto de los ingresos brutos correspondientes a cada uno de ellos (*).

Cuando omitiera esta discriminación, estará sujeto a la alícuota más elevada, tributando un impuesto no menor al mínimo mayor de los establecidos en la ley impositiva, para las actividades o rubros que desarrolle.

Las actividades o rubros complementarios de una actividad principal —incluido financiación y ajustes por desvalorización monetaria— estarán sujetos a la alícuota que para aquella contempla la ley impositiva.

(8) Párrafo sustituido por el art. 27 de la L. 8.530.

ART. 163 — Del ingreso bruto no podrán efectuarse otras deducciones que las explícitamente enunciadas en la presente ley, las que únicamente podrán ser tenidas en cuenta por parte de los responsables que en cada caso se indican.

ART. 164 — En los casos de iniciación de actividades deberá solicitarse previamente la inscripción como contribuyente en las condiciones que disponga la Dirección General de Rentas.

ART. 165 — Las transferencias de fondo de comercio y demás explotaciones gravadas deberán ser precedidas del pago del impuesto correspondiente, aun cuando el plazo para ello no hubiera vencido.

ART. 166 — (*) El cese de actividades deberá ser comunicado a la Dirección General de Rentas dentro de los veinte (20) días corridos de producido. En igual plazo se cancelará el impuesto resultante. Para su determinación deberán computarse la totalidad de los ingresos devengados cualquiera fuera la fecha en que hayan de percibirse.

(*) El art. 28 de la L. 8.530 sustituyó en este art. 166, cuarenta y cinco (45) por veinte (20).

ART. 167 — Lo dispuesto en los dos artículos anteriores no será de aplicación obligatoria en los casos en que se verifique continuidad económica para la explotación de la o de las mismas actividades y conserve la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considera que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Evidencia 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 de la nueva entidad;
- d) la permanencia de las facultades de dirección empresarial en la misma o mismas personas.

CAPITULO V

ALICUOTAS

ART. 168 — La ley impositiva fijará la alícuota general, las alícuotas especiales y los impuestos mínimos a tributar conforme al origen de los ingresos brutos.

ART. 169 — No dejará de gravarse un ramo o actividad por el hecho de que no haya sido previsto en forma expresa en este título o en la ley impositiva. En tal supuesto se aplicará la alícuota general.

ART. 170 — En el caso previsto en el art. 152, la alícuota aplicable será la correspondiente a la actividad que comprende el bien nuevo.

CAPITULO VI

DE LAS EXENCIONES

ART. 171 (1°) — Están exentas del pago del impuesto:

- a) las actividades ejercidas por el Estado nacional, los estados provinciales y municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta exención los organismos o empresas que ejerzan actos de comercio o de industria;

- b) la prestación de servicios públicos efectuados por el Estado nacional, los estados provinciales y las municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas, cuando las prestaciones efectuadas lo sean en función de Estado como poder público, y siempre que no constituyan actos de comercio o industrias o tengan naturaleza financiera;

- c) las bolsas de comercio autorizadas a cotizar títulos y los mercados de valores;

- d) las emisoras de radiofonía y las de televisión. No se encuentran comprendidas en la exención los sistemas de televisión por cable;

- e) toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan en el futuro por la Nación, las provincias o las municipalidades, así como también las rentas que ellas produzcan y sus ajustes de estabilización o corrección monetaria.

Esta exención no alcanza a los agentes de la bolsa y demás intermediarios que actúen en dichas operaciones;

- f) la edición de libros, diarios, periódicos y revistas, en todo el proceso de creación, ya sea que la actividad la realice el propio editor, o terceros por cuenta de éste. Igual tratamiento tendrán las distribuciones y venta de los impresos citados;

- g) las asociaciones mutualistas constituidas conforme a la legislación vigente, con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros;

- h) los ingresos provenientes de la prestación de servicios de electricidad y agua prestados por las cooperativas;

- i) los ingresos de los socios o accionistas de cooperativas de trabajo provenientes de los servicios prestados en ellas. 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 integran el capital societario.

Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas;

- j) las operaciones realizadas por las asociaciones, entidades o comisiones de beneficencia, de bien público, asistencia social, de educación e instrucción, científicas, artísticas, culturales o deportivas, instituciones religiosas, obreras, empresariales o de profesionales, siempre que los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documentos similares. En estos casos se deberá contar con personería jurídica o gremial o el reconocimiento o autorización de autoridad competente según corresponda;

- k) los intereses por depósitos en caja de ahorro, plazo fijo, o en cuentas corrientes, pagados por entidades financieras;

- l) los ingresos provenientes de la locación de vivienda comprendidas en el régimen de la ley nacional 21.77.

mientras les sea de aplicación la exención respecto del impuesto a las ganancias;

m) 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;

n) el trabajo personal ejecutado en relación de dependencia, con remuneración fija o variable;

ñ) el desempeño de cargos públicos;

o) el transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuadas por empresas constituidas en el exterior, en estados con los cuales el país tenga suscriptos o suscriba 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;

p) las exportaciones, entendiéndose por tales las actividades consistentes en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador, con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

La exención alcanza a la exportación de bienes producidos en la provincia, efectuada desde su territorio, cualquiera sea el sujeto que la realice;

q) ⁽¹¹⁾ la venta de combustibles líquidos derivados del petróleo, con precio oficial de venta, efectuada por sus productores y hasta el valor de la retención;

r) el alquiler de inmuebles, en los ingresos correspondientes al locador, cuando la suma de valuaciones fiscales del año anterior de los inmuebles destinados a locación en el ejercicio corriente no supere el importe que establezca la ley impositiva.

Las valuaciones fiscales de los inmuebles rurales se computarán al cincuenta por ciento (50%) de su valor.

No están alcanzadas por esta exención las sociedades o empresas inscriptas en el Registro Público de Comercio;

s) las ventas de inmuebles efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio.

Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso;

t) venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de cinco (5) unidades, excepto que se trate de lo-

teos efectuados por una sociedad o empresa inscripta en el Registro Público de Comercio;

u) transferencias de boletos de compraventa en general;

v) honorarios de directorios y consejos de vigilancia, u otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicaturas;

w) jubilaciones y otras pasividades, en general;

x) los ingresos de profesiones ejercidas en forma unipersonal, con menos de cinco años de antigüedad en la matrícula.

Quedan excluidas las empresas y sociedades de servicios profesionales;

y) las actividades desarrolladas por discapacitados que cuenten con tal calificación expedida por los organismos oficiales competentes de la provincia, siempre que la ejerza en forma personal, sin empleados en relación de dependencia, no cuenten con beneficios previsionales y cuyo impuesto del ejercicio fiscal anterior liquidado, tomando la alícuota respectiva sobre la base imponible, no exceda el mínimo previsto para dicho ejercicio.

A los fines del presente beneficio se considerarán discapacitados aquellos que resulten encuadrados en la definición del art. 2º de la ley nacional 22.431;

z) la actividad filatélica.

⁽¹²⁾ Las cooperativas no comprendidas en el inc. i), excepto por las actividades que desarrollen como supermercados, entidades bancarias, financieras no bancarias y aseguradoras. Este beneficio se gozará a razón de un veinticinco por ciento (25%) anual acumulativo, del tributo total que hubiere correspondido, a partir del ejercicio fiscal 1992, inclusive.

⁽¹³⁾ Los ingresos de las cooperativas de comerciantes minoristas de productos alimenticios.

El beneficio establecido en este inciso será de un veinticinco, cincuenta y setenta y cinco por ciento para los ingresos del 1989, 1990 y 1991, respectivamente, y del ciento por ciento a partir del año 1992. Para su goce las cooperativas beneficiarias deberán capitalizar un importe igual al de los tributos eximidos, en la forma y plazos que disponga la reglamentación.

(10) Prevén, asimismo, exenciones, las siguientes leyes:

• 6.965, del 1/7/82 (B.O., 13/7/82), por el término de cinco años, en favor de los propietarios de predios rurales que, mediante compra o permuta, o venta para nueva adquisición, amplíen la superficie de sus inmuebles a fin de constituir unidades de producción más eficientes;

- 7.071, del 7/2/83 (B.O., 15/2/83), en favor de las asociaciones cooperadoras escolares reconocidas o autorizadas por autoridad competente, a partir de la fecha de funcionamiento en forma de tales entes;

- 7.801, del 16/2/83 (B.O., 23/2/83), en favor de la Caja de Subsidios Familiares para Empleados de Comercio, de la Caja de Subsidios Familiares para el Personal de la Industria y de la Caja de Asignaciones Familiares para el Personal de la Estiba.

(11) El art. 29 de la L. 8.530 derogó el inc. q) del art. 171.

(12) El art. 30 de la L. 8.530 dispuso agregar este texto como inc. y) del art. 171. Entendamos, sin embargo, que los transcritos incs. y) y z) anteriores están vigentes.

(13) El art. 1º de la L. 8.641 dispuso agregar este texto como inc. z) del art. 171, así como —según lo indicamos en la precedente nota (12)— el art. 30 de la L. 8.530 ordenó agregar un inc. y) al mismo art. 171. No obstante, reiteramos lo dicho en esa nota (12), en el sentido de considerar que los precedentes incs. y) y z) anteriores se hallan vigentes.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

3) Provincia de Entre Ríos

b) Reglamento del código fiscal ⁽¹⁾ (parte pertinente)

TITULO II

PARTE ESPECIAL

CAPITULO II

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

ART. 19 — A los efectos del art. 140 ⁽²⁾ del código fiscal, 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.

(1) D. 1.865, del 9/6/80 (B.O., 25/6/80), modificado por D. 893, del 2/6/82. Se transcribe el texto ordenado en 1982 para este reglamento.

(2) Art. 142 en el código fiscal (t.o. en 1987).

ART. 20 — A los efectos de la mera compra establecida en el inc. a) del art. 141 ⁽³⁾ del código fiscal, se entenderá por frutos del país a todos los bienes que sean resultado de la producción nacional pertenecientes a los reinos vegetal, animal o mineral, obtenidos por la acción de la naturaleza, el trabajo o el capital y mientras conserven su estado natural, aun en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento para su conservación o transporte.

(3) Art. 143 en el código fiscal (t.o. en 1987).

ART. 21 — A los efectos del inc. g) del art. 141 ⁽³⁾ del código fiscal, se entenderá por actividades profesionales a aquellas que para su ejercicio requieran título universitario, matriculación o inscripción en los respectivos colegios o consejos profesionales y sean retribuidos mediante honorarios. Se considerarán también actividades profesionales, las que desarrollan aquellas personas a las cuales la ley autoriza a ejercer actividades reservadas para profesionales universitarios.

ART. 22 — Para la determinación del hecho imponible del impuesto sobre los ingresos brutos, se atenderá a la naturaleza específica de la actividad desarrollada, con prescindencia 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.

ART. 23 — Se considerarán ejercidos en forma unipersonal, los que se desarrollen en las siguientes condiciones:

- a) que la actividad manual tenga preponderancia sustancial sobre la utilización de maquinaria;
- b) que la actividad no se ejerza en forma de empresa;
- c) que no se encuentre comprendido en otra disposición de la legislación fiscal.

ART. 24 — Se considerarán como índices justificativos de incobrabilidad, a los efectos de la deducción que autoriza el inc. i), del art. 144 ⁽⁴⁾ del código fiscal, a cualquiera de los siguientes: la cesación de pagos real y manifiesta, concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción y 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 in-

greso gravado imputable al periodo fiscal en que el hecho ocurra.

(4) Art. 146 en el código fiscal (l.o. en 1987).

ART. 25 — A los efectos del art. 144 (*), inc. c), del código fiscal, se entenderá que los reintegros que no integran la base imponible son los que corresponden a gastos documentados, efectuados por orden, cuenta y a nombre del comitente y realizados individualmente en beneficio exclusivo del objeto de la comisión.

ART. 26 — No integran la base de imposición, conforme a lo dispuesto por el art. 144 (*), inc. k), del código fiscal, únicamente las deducciones que se practiquen a los honorarios de los profesionales en tanto sean destinados al cumplimiento de los fines específicos de las instituciones por cuyo intermedio se efectúa el cobro indirecto de los honorarios.

ART. 27 — Una vez cubierto el impuesto mínimo anual no deberá ingresarse la proporción de dicho mínimo en función de cada periodo.

En casos de iniciación y cese de actividades, no corresponderá abonar proporción del impuesto mínimo anual de los periodos por los cuales no deben liquidarse anticipos.

ART. 28 — Los saldos a favor de los contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos que surjan de declaraciones

juradas, podrán ser computados por ellos como pagos a cuenta de ulteriores obligaciones de este impuesto. Al computar dichos saldos los contribuyentes deberán identificar el comprobante del que surgen, indicando además la fecha de su presentación.

ART. 29 — La determinación del impuesto se efectuará sobre la base que surja de las declaraciones juradas del contribuyente.

La Dirección podrá eximir a determinada categoría de contribuyentes de la obligación de presentar declaraciones juradas, cuando por la forma de percepción del tributo pueda prescindirse de ellas.

Cuando la naturaleza o volumen de determinadas actividades lo justifiquen, la Dirección podrá exigir como complemento de las declaraciones juradas un informe suscripto por contador público.

ART. 30 — La relación de dependencia a que se refiere el art. 169 (*), inc. n), del código fiscal, se acreditará con certificado expedido por la empleadora o entidad competente.

(5) Art. 171 en el código fiscal (l.o. en 1987).

ART. 31 — La exención prevista en el inc. l) del art. 169 (*) del código fiscal, sólo será de aplicación cuando el límite de cinco subdivisiones no sea excedido en cada ejercicio fiscal.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

3) Provincia de Entre Ríos

c) Ley impositiva (1) (parte pertinente)

TITULO III

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

ART. 6º — Fijase en el 1,6% la alícuota general del impuesto sobre los ingresos brutos (2).

(2) Por L. 8.525, del 22/8/91 (B.O., 30/8/91) fue reducida al 1,2% la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos de los productores pecuarios correspondiente a las operaciones de venta de hacienda para faena en los remates concentradores de haciendas con ese destino que se realicen en la Sociedad Rural de Gualeguay.

De acuerdo con la L. 8.655 (art. 2º), del 30/4/92 (B.O., 13/5/92), también se aplica la tasa general del tributo (1,6%) para la actividad de expendio al público de combustibles líquidos y gas natural; en tanto que la alícuota para el pago del tributo es 1% con respecto a la actividad de las empresas que refinan o comercialicen combustibles líquidos y/u otros derivados de hidrocarburos en todas sus formas. El art. 4º de la L. 8.655 prevé que lo dispuesto en el art. 2º de ésta rige a partir del 1/1/92.

ART. 7º — Por las actividades que a continuación se enumeran, el impuesto se pagará con la alícuota del cuatro por ciento (4%).

- comercialización de billetes de lotería, tómbolas y juegos de azar autorizados y su intermediación;
- compraventa de divisas;
- entidades financieras, comprendidas en la ley nacional 21.526;

(1) L. 8.528, del 30/8/91 (B.O., 4/10/91), que de acuerdo con lo establecido por el código fiscal, fijó las normas para la percepción de los impuestos, tasas, derechos y contribuciones de carácter anual para 1991 y para los demás tributos (art. 1º).

- compañías de seguros;
- agencias de publicidad;
- préstamos de dinero;
- cooperativas o secciones especificadas en los incs. i) y II) del art. 146 del código fiscal;
- acopiadores de productos agropecuarios;
- agencias o representaciones comerciales, consignaciones, comisiones, administración de bienes, intermediación en la negociación de inmuebles o en la colocación de dinero en hipoteca y en general toda actividad que se ejercite percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas, salvo las que tengan otro tratamiento. Entidades de ahorro capitalización y ahorro, círculos cerrados, círculos abiertos, sistemas 60 x 1.000, y similares.

ART. 8º — Los contribuyentes que desarrollen actividades alcanzadas por este impuesto, con exclusión de la locación de bienes, agencias de lotería, tómbolas, Quini 6 y producción agropecuaria, abonarán los siguientes importes mínimos:

- a) actividades comprendidas en las alícuotas del 1,6% y del 4%, que no tengan previsto tratamiento especial en este artículo, un mínimo anual de dos mil cuarenta unidades tributarias (u.t. 2.040).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ciento setenta unidades tributarias (u.t. 170);

- b) oficios en general, un mínimo anual de mil veinte unidades tributarias (u.t. 1.020).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ochenta y cinco unidades tributarias (u.t. 85);

- c) taxistas, por cada vehículo, un mínimo de mil veinte unidades tributarias (u.t. 1.020).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ochenta y cinco unidades tributarias (u.t. 85);

- d) hoteles, hosterías, hospedajes, por cada habitación, un mínimo de doscientos ochenta y ocho unidades tributarias (u.t. 288).

Por cada anticipo o por cada habitación y por el pago final corresponderá un mínimo de veinticuatro unidades tributarias (u.t. 24).

Servicios de albergues por hora, por cada habitación un mínimo anual de dos mil quinientas cincuenta unidades tributarias (u.t. 2.550).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de doscientos doce con cincuenta centésimas unidades tributarias (u.t. 212,50).

ART. 9º — Fijase en ciento setenta mil unidades tributarias (u.t. 170.000) el importe a que se refiere el art. 171, inc. r) del código fiscal.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

3) Provincia de Entre Ríos

c) Ley impositiva (1) (parte pertinente)

TITULO III

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

ART. 6º — Fijase en el 1,6 % la alícuota general del impuesto sobre los ingresos brutos.

ART. 7º — Por las actividades que a continuación se enumeran, el impuesto se pagará con la alícuota del cuatro por ciento (4 %):

- comercialización de billetes de lotería, tómbolas y juegos de azar y su intermediación;
- compraventa de divisas;

(1) L. 7.101, del 28/2/83 (B.O., 22/3/83), cuyo texto ordenado para 1987 aprobó el D. 5.657/86, y que fue modificada por L.:

• 8.188, del 27/2/89 (B.O., 3/3/89), para regir desde el 1/1/89; el último párrafo del art. 3º de esta última ley prevé: La vigencia de las normas de la ley impositiva, con las modificaciones introducidas por la presente, se extenderá hasta que rija una nueva ley impositiva.

• 8.194, del 14/6/89 (B.O., 16/6/89), que sustituyó el art. 8º de la ley impositiva para 1989, aprobada por L. 8.188.

El D. 2.101, del 16/5/89 (B.O., 7/8/89), dispuso algunas correcciones a la ley 8.188, que han sido incorporadas a esta obra, en la medida que no quedaron desplazadas por las normas de la precitada L. 8.194.

Asimismo ad referendum de la Legislatura provincial, el D.:

• 5.296, del 4/12/90 (B.O., 17/61/91), sustituyó en el art. 7º de la ley impositiva la expresión entidades de capitalización y

— mayoristas y minoristas de tabaco, cigarrillos y cigarros;

— entidades financieras, comprendidas en la ley nacional 21.526;

— compañías de seguros;

— agencias de publicidad;

— préstamos de dinero;

— acopiadores de productos agropecuarios;

— agencias o representaciones comerciales, consignaciones, comisiones, administración de bienes, intermediación en la negociación de inmuebles o en la colocación de dinero en hipoteca y en general toda actividad que se ejercite percibiendo comisiones, bonificaciones,

ahorro por la expresión entidades de ahorro, capitalización y ahorro, círculos cerrados, círculos abiertos, sistemas 60 x 1000, y similares (art. 13), para regir a partir del 1/1/91 (art. 19);

• 316, del 5/2/91 (B.O., 19/3/91), adoptó normas que — junto con las previamente vigentes — vienen a configurar la ley impositiva para 1991, a saber:

— su art. 2º (incs. a) y b)), y para regir desde el 1/3/91 (arts. 22 y 23) eliminó, entre las actividades alcanzadas por la alícuota del 4%, la distribución mayorista de leche, gaseosas, cervezas y vinos; y derogó el art. 7º bis, que fijaba la alícuota del 1,9% para los expendedores de combustibles con precio oficial de venta;

— su art. 2º, inc. c), con vigencia desde el 1/1/91 (art. 22), sustituyó el art. 8º de la ley impositiva;

— su art. 2º, inc. d), con vigencia desde el 1/1/90, (art. 24), sustituyó el art. 9º de la ley impositiva.

porcentajes u otras retribuciones análogas, salvo las que tengan otro tratamiento;

— entidades de ahorro, capitalización y ahorro, círculos cerrados, círculos abiertos, sistemas 60 x 1000, y similares;

— por las cooperativas o secciones especificadas en los incs. I) y II) del art. 146 del código fiscal.

ART. 8º (?)— Los contribuyentes que desarrollen actividades alcanzadas por este impuesto, con exclusión de la locación de bienes, agencias de lotería, tómbola, Quini 6 y producción agropecuaria, abonarán los siguientes importes mínimos:

a) actividades comprendidas en las alícuotas del 1,6% y del 4%, que no tengan previsto tratamiento especial en este artículo, un mínimo anual de dos mil cuarenta unidades tributarias (u.t. 2.040).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ciento setenta unidades tributarias (u.t. 170);

b) oficio en general, un mínimo anual de mil veinte unidades tributarias (u.t. 1.020);

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ochenta y cinco unidades tributarias (u.t. 85);

c) taxistas, por cada vehículo un mínimo de mil veinte unidades tributarias (u.t. 1.020).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de ochenta y cinco unidades tributarias (u.t. 85);

d) hoteles; hosterías, hospedajes, por cada habitación, un mínimo anual de doscientas ochenta y ocho unidades tributarias (u.t. 288).

Por cada anticipo por cada habitación y por el pago final corresponderá un mínimo de veinticuatro unidades tributarias (u.t. 24);

e) servicios de albergues por hora, por cada habitación un mínimo anual de dos mil quinientas cincuenta unidades tributarias (u.t. 2.550).

Por cada anticipo y por el pago final corresponderá un mínimo de doscientas doce unidades tributarias con cincuenta centésimas (u.t. 212,5)

(2) Por su art. 33 la L. 8.194 dispuso sobre la actualización de los valores previstos en el art. 8º de la ley impositiva, en los siguientes términos:

➤ Mensualmente la Dirección actualizará los valores establecidos en el art. 8º, título III, según la variación que resulte de combinar por partes iguales los índices de precios al consumidor y precios al por mayor nivel general, elaborados por el INDEC, producidos entre el mes de febrero de 1989 y el penúltimo mes anterior al de la fecha de vencimiento de cada período mensual.

Cuando existen circunstancias que lo justifiquen, la Dirección podrá modificar el sistema previsto en este artículo.

ART. 9º— Fijase en ciento setenta mil unidades tributarias (u.t. 170.000) el importe a que refiere el art. 171, inc. r), del código fiscal para los años 1990 y 1991. Los valores a computar serán los que resultan al mes de enero de 1990 de la aplicación de los D. 678/90, 1.010/90 y 2.350/90.

Los contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos que de conformidad con lo dispuesto en el presente artículo resulten obligados a su pago por la locación de inmueble, podrán ingresar sin multas, ni intereses, hasta el 31 de marzo de 1991 el impuesto correspondiente al año 1990, convertido en unidades tributarias, de conformidad con lo dispuesto en los arts. 13 y 14 del D. 4.676/90.

XXXI. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

3) Provincia de Entre Ríos

d) Normas complementarias

I. AGENTES DE RETENCION

RESOLUCION 35/82 (1)

TITULO I

AGENTES DE RETENCION. SECTOR OFICIAL

Sujetos

ART. 1º — Los organismos y entidades públicas, nacionales, provinciales y municipales, incluyendo empresas y entes autárquicos, excepto las instituciones sujetas al régimen legal de entidades financieras y de seguro, que efectúen pagos en concepto de adquisiciones o locaciones de bienes, obras, servicios, intereses o comisiones, a proveedores, concesionarios, contratistas, profesionales que no actúen en relación de dependencia respecto de éstos y demás personas que sean contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos, actuarán como agentes de retención de este impuesto con sujeción a las disposiciones de la presente resolución.

(1) Fechada el 11/1/82 (B.O., 13/1/82) y modificada por R.:

• 513, del 1/8/86 (B.O., 5/8/86), que agregó el segundo párrafo del art. 6º;

• 385, del 24/6/88 (B.O., 30/6/88), que sustituyó el primer párrafo del art. 23;

• 812, del 11/10/88 (B.O., 17/10/88), que sustituyó el primer párrafo del art. 12;

• 154, del 20/11/90 (B.O., 28/11/90) que, con vigencia desde el 1/1/91, agregó el título III B, y sustituyó el primer párrafo del art. 21 por los que son sus párrafos primero y segundo.

Los guarismos indicados en los arts. 6º y 11 son los establecidos por R. 164 (art. 1º), del 17/12/90 (B.O., 27/12/90).

No se retendrá por pagos de honorarios, medicamentos u otras especialidades medicinales de aplicación humana a profesionales, cuando su cobro deba efectuarse en forma indirecta a través de los colegios, consejos, círculos, cajas y demás entidades que los agrupen.

Momento de la retención

ART. 2º — Las retenciones a que se refiere el artículo anterior se practicarán en el momento en que se efectivice el pago.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior también se entenderá por pago la acreditación de libre disponibilidad.

Cuando se realicen pagos parciales, la retención se practicará sobre el importe de cada uno de éstos reajustándose la diferencia en el último de ellos o liquidación final.

Determinación de la base sujeta a retención

ART. 3º — Las retenciones se calcularán sobre el importe total de cada pago, del cual se deducirán en la medida en que en él incidan:

El art. 1º de la R. 546, del 2/9/85 (B.O., 5/9/85), sustituyó en el art. 14 de la R. 35/82 la expresión precio pactado por valor de la operación.

Además, los arts. 2º y 3º de la misma R. 546/85, establecen:

Art. 2º — Aclárase que la expresión valor de la operación, empleada en la R. 35/82 y en el art. 212 del código fiscal (t. o. 1982) (art. 217 en el t.o., 1987) comprende los intereses que se hubieran pactado por pagos a plazo.

Art. 3º — Disponer que en el llenado de la declaración jurada - boleto de depósito D.G.R. 16, en la columna correspondiente al rubro precio de compra se deberá consignar el valor de la operación, incluidos los intereses que se hubieran pactado por pagos a plazo.

- a) el débito fiscal por el impuesto al valor agregado;
- b) los gravámenes de la ley de impuestos internos, para el Fondo Nacional de Autopistas, para el Fondo Tecnológico del Tabaco, a las transferencias de combustibles y los derechos y cánones por extracción de minerales.

Estas deducciones se practicarán a los sujetos pasivos de la retención que acrediten inscripción en los referidos gravámenes.

Casos especiales

ART. 4º — En las compras de combustibles derivados del petróleo con precio oficial de venta, la retención se practicará sobre el cinco por ciento (5 %) del importe que surja de la aplicación del art. 3º.

No se retendrá por las compras realizadas a productores de combustibles.

Contribuyentes del convenio multilateral

ART. 5º — En los pagos efectuados a contribuyentes comprendidos en el régimen general del convenio multilateral, la retención se practicará sobre el cincuenta por ciento (50%) del importe que surja de la aplicación de los arts. 3º o 4º según corresponda.

En los pagos efectuados a contribuyentes comprendidos en los regímenes especiales del convenio multilateral, la retención se practicará atendiendo a lo que establece el referido convenio para cada caso en particular y lo dispuesto en el art. 3º de esta resolución.

Mínimo no sujeto a retención

ART. 6º — No corresponderá practicar retención cuando el importe determinado conforme a los arts. 2º al 5º, no alcance la cantidad de dos mil unidades tributarias (ut 2.000).

Lo dispuesto en el primer párrafo no alcanza a las retenciones que el Instituto de Ayuda Financiera a la Acción Social deba efectuar a sus agentes, sobre las comisiones que les correspondan por la venta de billetes de lotería, tómbola y demás juegos de azar.

TÍTULO II

AGENTES DE RETENCIÓN. SECTOR PROFESIONAL

Sujetos

ART. 7º — Los colegios, círculos, consejos, cajas y demás asociaciones de profesionales que intervengan en el pago de honorarios, medicamentos u otras especialidades medicinales de aplicación humana a profesionales, actuarán como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos correspondientes a éstos, conforme a las normas de esta resolución.

Las obras sociales, mutuales, sanatorios, clínicas y hospitales privados que intervengan en el pago de honorarios, medicamentos u otras especialidades medicinales de aplicación humana a profesionales, actuarán como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos, cuando no medie obligación de retener por parte de las entidades mencionadas en el primer párrafo.

Los bancos que intervengan en el pago de honorarios judiciales correspondientes a abogados, procuradores, escribanos, martilleros y peritos de cualquier rama, actuarán como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos, cuando no medie obligación de retener por parte de las entidades mencionadas en el primer párrafo.

Determinación de la base sujeta a retención

ART. 8º — La retención se efectuará sobre el importe nominal de los honorarios, medicamentos y otras especialidades medicinales de aplicación humana que se incluyan en una misma liquidación, aun cuando correspondan a retribuciones de más de un trabajo, servicio o venta, no admitiéndose otras deducciones que aquellas que se practiquen para el cumplimiento de los fines específicos de las instituciones mencionadas en el primer párrafo del artículo anterior, y el débito fiscal por el impuesto al valor agregado en la medida en que incida en las operaciones sujetas a retención. Esta deducción se practicará a los sujetos pasivos de la retención que acrediten inscripción en este gravamen.

Contribuyentes del convenio multilateral

ART. 9º — En los pagos efectuados a profesionales comprendidos en el régimen especial del convenio multilateral, la retención se practicará atendiendo a lo establecido en el art. 10 del referido convenio.

Relación de dependencia

ART. 10 — No integran la base sujeta a retención las retribuciones por servicios prestados en relación de dependencia.

Mínimo no sujeto a retención

ART. 11 — No corresponderá practicar retención cuando el importe determinado conforme a los arts. 8º o 9º, no alcance la cantidad de dos mil unidades tributarias (ut 2.000).

Este importe será actualizado periódicamente por la Dirección General de Rentas.

TÍTULO III

AGENTES DE RETENCIÓN. SECTOR AGROPECUARIO

Sujetos

ART. 12 — Los acopiadores, consignatarios, rematadores, ferieros, mandatarios, representantes, comisionistas, frigoríficos, maladeros, barracas, usinas procesadoras de leche, molinos harineros, fábricas de productos balanceados, de aceite u otros productos vegetales o animales, cooperativas, socieda-

Rematadores y consignatarios de hacienda

ART. 13 — Los rematadores y consignatarios de hacienda quedan obligados por el impuesto sobre los ingresos brutos que corresponde a los comitentes por las operaciones en que intervengan desde el momento en que se perfeccionan.

La base sobre la que calcularán este impuesto será el importe total del precio pactado, de la que se deducirá el débito fiscal por el impuesto al valor agregado, en la medida en que en él incida y sólo cuando el comitente acredite inscripción en este tributo.

A estos responsables no les son aplicables las disposiciones del art. 11 de esta resolución.

TITULO IV**AGENTES DE RETENCION.
SECTOR TARJETAS DE COMPRA Y CREDITO***Sujetos*

ART. 14 — Las entidades o personas que efectúen pagos por operaciones celebradas en la provincia de Entre Ríos mediante la utilización de tarjetas de compra, crédito o similares, actuarán como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos correspondiente a los destinatarios del pago.

ART. 15 — No se retendrá por pagos realizados a sujetos que:

- a) desarrollen actividades exentas;
- b) liquiden el impuesto sobre una base imponible especial.

Cuando un sujeto desarrolle actividades encuadradas en distintos tratamientos impositivos bastará que una sola de éstas se encuentre exenta o deba tributar sobre una base imponible especial, para que no se le practiquen retenciones sobre todas las operaciones que realice.

Los sujetos pasivos deberán presentar al agente de retención una constancia emitida por la Dirección General de Rentas para acreditar estar comprendidos en las previsiones de este artículo.

Momento de la retención

ART. 16 — Respecto del momento de la retención resulta de aplicación lo dispuesto en el art. 3º de esta resolución.

Determinación de la base sujeta a retención

ART. 17 — Las retenciones se calcularán sobre el cincuenta por ciento (50%) del importe bruto de cada pago, sin deducciones.

TITULO V**AGENTES DE RETENCION.
SECTOR PRIVADO***Sujetos*

ART. 18 — Los contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos que tributen exclusivamente para la provincia de Entre Ríos y los comprendidos en el Convenio Multilateral con sede de pago en ésta cuyo impuesto promedio mensual determinado para el trimestre mayo-julio de 1992 supere mil seiscientos pesos (\$1.600) que efectúen pagos por adquisiciones de bienes o locación de obras o servicios a proveedores de otras jurisdicciones, actuarán como agentes de retención de este tributo.

No se practicarán retenciones en los pagos efectuados fuera de la provincia de Entre Ríos cuando los destinatarios de éstos manifiesten, con carácter de declaración jurada, no ser contribuyente del impuesto sobre los ingresos brutos en esta jurisdicción. No procederá esta excepción cuando resulte manifiesta la condición de contribuyente del destinatario del pago.

Momento de la retención. Determinación de la base sujeta a retención

ART. 19 — Respecto del momento de la retención y para la determinación de la base sujeta a retención resulta de aplicación lo dispuesto en los arts. 3º y 4º de esta resolución.

Si el destinatario del pago acredita su inscripción como contribuyente del impuesto sobre los ingresos brutos de esta provincia se aplicará lo establecido en el art. 5º cuando resulta procedente.

Mínimo no sujeto a retención

ART. 20 — No corresponderá practicar retención cuando el importe determinado por aplicación del artículo anterior no supere ochocientos pesos (\$ 800).

TITULO VI**AGENTES DE RETENCION.
COMPAÑÍAS DE SEGURO***Sujetos*

ART. 21 — Las compañías aseguradoras, sus sucursales, agencias, delegaciones y toda otra forma de representación radicadas en la provincia que efectúen pagos por la adquisición o locación de bienes, por la locación de obras o servicios en beneficio propio o de terceros a proveedores, concesionarios y contratistas y por comisiones y otras retribuciones a productores de seguros, actuarán como agentes de retención del impuesto sobre los ingresos brutos.

Momento de la retención. Base sujeta a retención

ART. 22 — Respecto del momento de la retención y para la determinación de la base sujeta a retención resulta de aplicación lo dispuesto en los arts. 3º, 4º y 5º de esta resolución.

Mínimo no sujeto a retención

ART. 23 — No corresponderá practicar retención cuando el importe determinado por aplicación del artículo anterior no supere doscientos pesos (\$ 200).

Lo dispuesto en el párrafo precedente no resultará de aplicación en los pagos de comisiones u otras retribuciones a productores de seguros.

TITULO VII**DISPOSICIONES COMUNES***Inscripción*

ART. 24 — Los agentes de retención deberán inscribirse, en la oficina de rentas correspondiente a su domicilio fiscal, con anterioridad a la fecha en que resulten obligados a comenzar a actuar como tales conforme a las normas de esta resolución.

Determinación del importe a retener. Alícuotas

ART. 25 — El importe a retener se determinará por aplicación de la alícuota general prevista en la ley impositiva sobre la base sujeta a retención, con las excepciones que se enumeran a continuación para cada caso en particular:

- a) el Instituto de Ayuda Financiera a la Acción Social aplicará la alícuota del 4% o la que en el futuro la sustituya en la ley impositiva, en los pagos que efectúe a sus agentes por comisiones por venta de lotería, tómbola y demás juegos de azar;
- b) los agentes de retención mencionados en el art. 18 de esta resolución aplicarán la alícuota del 3,5% cuando efectúen pagos a proveedores de otras jurisdicciones que no acrediten su condición de inscriptos en el impuesto sobre los ingresos brutos en esta provincia;
- c) las compañías de seguros aplicarán la alícuota del 4% o la que en el futuro la sustituya en la ley impositiva en los pagos que efectúen a productores de seguros por comisiones u otras retribuciones.
- d) los agentes de retención mencionados en los arts. 1º y 18 de esta resolución, que realicen pagos por la adquisición de combustibles líquidos y gas natural, aplicarán la alícuota prevista en la ley impositiva para la actividad del destinatario del pago al momento de efectuarlo.

ART. 26 — Cuando las retenciones se practiquen sobre pagos correspondientes a operaciones del sector agropecuario por las que se haya ingresado parte del impuesto en guías, o respecto de las cuales se encuentre prevista la posibilidad de deducir tasas por expedición de tales documentos, el agente de retención deducirá del importe a retener los montos que constate como efectivamente ingresados en dichos instrumentos.

Constancia de retención

ART. 27 — Los agentes de retención entregarán constancia del impuesto retenido a los sujetos pasivos de ésta, en formulario ajustado al modelo adjunto, completando todos los datos previstos.

Esta constancia podrá otorgarse en liquidaciones de compras, comisiones o documentos equivalentes, confeccionados conforme a los usos y costumbres de cada actividad, en la medida en que contengan todos los datos previstos en el formulario mencionado en el párrafo anterior.

Formas y plazos de ingreso de las retenciones

ART. 28 — Los agentes de retención contemplados en esta resolución ingresarán los importes retenidos en boletas de depósito-declaración jurada D.G.R. 28, conforme se detalla a continuación:

- a) importes retenidos del 1º al 15 de cada mes, hasta el día 20 del mismo mes;
- b) importes retenidos del 16 al último día de cada mes, hasta el día 5 del mes siguiente.

Cuando los días de vencimiento de los plazos enunciados precedentemente resulten inhábiles bancarios, éstos se extenderán hasta el próximo día hábil.

Los ingresos deberán realizarse en las instituciones recaudadoras autorizadas conforme a las disposiciones legales vigentes. En los periodos en que no se hayan realizado retenciones se presentarán los correspondientes formularios D.G.R. 28, en estas instituciones, consignando la leyenda "Sin movimiento".

Declaraciones juradas

ART. 29 — Los agentes de retención contemplados en esta resolución presentarán en la oficina de rentas que corresponda a su domicilio fiscal, hasta el día 20 de cada mes, declaraciones juradas en las retenciones practicadas en el periodo mensual inmediato anterior, en formulario D.G.R. 24 —nuevo modelo— que se pone en vigencia por la presente. Este formulario podrá ser sustituido por listados computarizados que contengan todos los datos en él requeridos y respeten su formato.

En los periodos en que no se practiquen retenciones deberá presentarse el formulario mencionado consignando la leyenda "Sin movimiento".

ART. 30 — Los rematadores y consignatarios de hacienda no están alcanzados por las disposiciones de los primeros párrafos de los arts. 28 y 29 de esta resolución.

El impuesto sobre los ingresos brutos deberá ser ingresado en formularios D.G.R. 16, dentro de los siguientes plazos:

- a) el importe de impuesto de las operaciones realizadas del 1º al 15 de cada mes, hasta el día 15 del mes siguiente;
- b) el importe de impuesto de las operaciones realizadas del 16 al último día de cada mes, hasta el último día del mes siguiente.

Sanciones

ART. 31 — Las infracciones a las normas de la presente quedarán sujetas a las sanciones previstas en el código fiscal vigente.

TITULO VIII

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS
Y TRANSITORIAS*Producción propia*

ART. 32 — Los sujetos pasivos de retención a que hace referencia el primer párrafo del art. 9º que realicen operaciones sin intervención de agentes de retención, ingresarán el impuesto sobre los ingresos brutos correspondiente al total de operaciones de cada mes hasta el día 15 del mes siguiente. De igual forma procederán cuando habiendo intervenido estos responsables no se hubiera efectuado la correspondiente retención o se hubiera calculado en defecto.

El ingreso se realizará en boletas de depósito-declaración jurada D.G.R. 8, o la que la sustituya, insertando la leyenda "Producción propia" y anulando el casillero previsto para el número de inscripción.

Por las ventas de ganado mayor y menor contemplado en tablas de aloro, realizadas sin la intervención de rematadores y consignatarios de hacienda obligados por las disposiciones de esta resolución, se ingresará el impuesto sobre los ingresos brutos mediante estampillas fiscales especiales, o sellados, que se aplicarán en las respectivas declaraciones juradas o guías-formulario D.G.R. 12.

Derogación de normas anteriores

ART. 33 — Deróganse todas las resoluciones de carácter general y especial dictadas con anterioridad a la presente en cuanto se refieran a retenciones y demás obligaciones respecto del impuesto sobre los ingresos brutos contempladas en esta resolución.

Vigencia

ART. 34 — Las disposiciones de la presente resolución comenzarán a regir a partir del 1º de noviembre de 1992.

II. FACILIDADES DE PAGO

RESOLUCION 28/87 (2)

ART. 1º — Los deudores de obligaciones fiscales que queden comprendidos en los alcances de esta resolución, que soliciten el pago de sus deudas con las facilidades del art. 61 del código fiscal, deberán cumplimentar los siguientes requisitos a modo de condición para su otorgamiento:

- presentar la solicitud en el formulario correspondiente, firmado por el deudor o sus representantes legales, juntamente con una nota fundamentando el pedido;
- ingresar, en el momento de solicitar el beneficio, los anticipos mínimos que se establecen para cada caso, de forma que el saldo deudor quede redondeado en aus-

trales y adjuntar los correspondientes comprobantes de pago a la solicitud prevista en el inc. a) de este artículo;

- presentar los demás elementos de juicio y garantías que sean requeridos.

ART. 2º — Si no se cumplimentara alguno de los requisitos previstos en incs. a) y b) del art. 1º, no se dará curso a la solicitud. Si dentro del plazo que en cada caso se establezca no se cumplimentaran los recaudos requeridos como consecuencia de lo establecido en el inc. c) de dicho artículo, los funcionarios facultados para otorgar facilidades de pago podrán considerar caduca la solicitud. En estos casos deberá reliquidarse la deuda quedando el anticipo ingresado como pago a cuenta.

ART. 3º — El régimen que se establece para la presente modalidad de pago se fija en los siguientes planes:

"A". Deudas devengadas en el año corriente. Se deberá ingresar un anticipo del 25 % y por el saldo deudor se otorgará hasta tres (3) cuotas iguales, mensuales y consecutivas.

"B". Deudas devengadas en años atrasados. Se deberá ingresar un anticipo del 20 % y por el saldo deudor se otorgará hasta diez (10) cuotas iguales, mensuales y consecutivas.

La liquidación del interés previsto en el art. 80 del código fiscal (t. o. 1982), se realizará hasta el último día de la quincena en la cual se formalizó la solicitud del plan de pago con facilidades.

ART. 4º — El interés de financiación que se aplicará será el de la tasa activa, nominal, anual, no regulada por el Banco Central de la República Argentina correspondiente a operaciones de treinta días, con tasa vencida, que aplique el Banco de Entre Ríos, incrementada con diez puntos anuales.

ART. 5º — El vencimiento de la primera cuota de las facilidades que se acuerden operará en los días que se indican a continuación:

- el día 15 del mes siguiente a la fecha de pago del anticipo, cuando la presentación de la solicitud y el pago del anticipo se realicen en el periodo comprendido entre el 1º y el 15 del mes;
- el último día del mes siguiente a la fecha de pago del anticipo, cuando la presentación de la solicitud y el pago del anticipo se realicen en el periodo comprendido entre el 16 y el último día del mes.

Las sucesivas cuotas vencerán los días 15 o último de cada mes, respectivamente. Cuando alguna de estas fechas resultara inhábil el vencimiento operará el siguiente día hábil.

ART. 6º — No se otorgarán facilidades de pago por:

- las deudas por retenciones y percepciones practicadas;
- las deudas por impuesto de sellos y tasas retributivas de servicios;
- las deudas no vencidas;
- las deudas resultantes de planes de financiación o regularización, que hayan caducado.

(2) Fechada el 8/1/87 (B.O., 9/2/87).

No se otorgará más de un plan de facilidades por deudas del año corriente, excepto que mediare determinación impositiva como consecuencia de una verificación practicada por la Dirección General de Rentas.

ART. 7º — Los jefes de departamento Delegación y división Distrito quedan facultados para acordar facilidades de pago en los casos en que la deuda a financiar, excluyendo el importe ingresado por anticipo, no supere el 10 % del monto establecido por el art. 6º del decreto reglamentario del código fiscal. El director del Interior podrá acordarlos hasta el monto establecido en el artículo citado o cuando las solicitudes no se encuadren en los planes previstos en el art. 3º de la presente, siempre que la financiación que se acuerde no supere las dieciocho cuotas.

ART. 8º — Los contribuyentes de las localidades en donde no existan departamentos Delegación o divisiones Distrito, deberán presentar sus solicitudes en la delegación y distrito más próximo dentro del departamento.

ART. 9º — Los funcionarios autorizados para acordar las facilidades de pago previstas en la presente, podrán requerir garantías personales o reales que aseguren el crédito fiscal. Si se trata de sociedades, podrán requerir la fianza personal y solidaria de sus administradores.

ART. 10 — La modalidad de pago que se acuerda por la presente no importará novación de deuda.

ART. 11 — La falta de pago de una cuota a su vencimiento faculta a quien otorgó el plan de pago con facilidades a considerarlo como caduco. Para el caso en que se optara por dar por caduco el plan de facilidades acordado, los importes pagados se imputarán conforme a lo dispuesto en el art. 58 del código fiscal vigente y posteriormente se reliquidará la deuda, se confeccionará la planilla de apremio y se remitirá al procurador fiscal.

ART. 12 — Los procuradores fiscales no podrán conceder facilidades de pago y sólo perseguirán el cobro total de las deudas a que se refieren los títulos que se les entreguen.

Cuando resulte conveniente acordar facilidades para el pago de deudas en ejecución fiscal, el procurador deberá informar a la Dirección General de Rentas por escrito de tal situación, solicitando autorización para formular un plan de pago con facilidades conforme a las normas de esta resolución. Con la autorización del delegado o del director del Interior, según corresponda, podrá efectuar un convenio.

Estos convenios serán homologados judicialmente y controlados por el procurador fiscal, quien ante su incumplimiento continuará el juicio hasta la percepción total del importe adeudado.

ART. 13 — Derógase la R. 585/8-circular 20/80, y toda otra norma que se oponga a la presente.

ART. 14 — La presente resolución entrará en vigencia a partir del décimo día hábil de su publicación en el Boletín Oficial.

III. INICIACIÓN DE ACTIVIDADES. ESTIMACION DE BASE IMPONIBLE

RESOLUCION 581/80 (3)

ART. 1º — Los contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos que inicien actividad deberán realizar una estimación de los ingresos brutos a obtener en el año teniendo en cuenta el giro del negocio, los planes de expansión y demás elementos que permitan calcularlos, debiendo consignar el importe estimado en el respectivo formulario de inscripción.

ART. 2º — A los efectos del encuadramiento para el ingreso de los anticipos en forma mensual, bimestral o trimestral deberá anualizarse el importe determinado conforme al artículo anterior procediendo luego de acuerdo a los términos de la R. G. 119/80.

ART. 3º — Para determinar la forma de pago de los anticipos para el año siguiente al de inicio de actividad, se procederá a anualizar los ingresos brutos reales obtenidos, procediendo luego de acuerdo a la resolución general vigente que establezca las escalas para el encuadramiento en la forma de pago de los anticipos.

ART. 4º — Las disposiciones de la presente resolución no rigen para los contribuyentes comprendidos en el régimen del convenio multilateral, cuya situación está contemplada específicamente en las normas que los rigen.

IV. BASE IMPONIBLE RESULTANTE DE LA DIFERENCIA ENTRE PRECIO DE COMPRA Y DE VENTA: CREDITO PARA DETERMINAR EL PRIMERO. REGISTROS DE COMPRAS Y VENTAS. COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS AGRÍCOLA-GANADEROS

RESOLUCION 68/83 (4)

ART. 1º — Para determinar el precio de compra a que se refiere el art. 145 del código fiscal, t. o. 1982 (5), se valorarán las mercaderías vendidas al precio de las compras más antiguas no apropiadas a otras ventas con anterioridad.

(4) Fechada el 7/3/83.

(5) Art. 147 en el código fiscal, t.o. 1987.

ART. 2º — Los contribuyentes que determinen su base imponible por diferencia entre precios de compra y venta con ex-

(3) Fechada el 24/6/80.

cepción de los comprendidos en el art. 145, incs. b) y c) del código fiscal (⁶), deberán registrar las compras y ventas en orden cronológico, de forma tal que permita oponer al importe de las ventas de cada período el precio de las primeras compras no asignadas a ventas de períodos anteriores.

ART. 3º — Cuando los contribuyentes comprendidos en el art. 145, inc. f), del código fiscal, t. o. 1982 (⁶), comercialicen productos agrícola-ganaderos de propia producción y adquiridos a terceros, considerarán que son vendidos en el orden en que ingresaron a su patrimonio.

ART. 4º — Prorrógase el plazo establecido por el art. 2º de la R.G. 533/82 hasta el día 30 de marzo de 1983.

ART. 5º — Si en la comunicación a que se refiere el art. 1º de la R. G. 533/82 el contribuyente optare por un método distinto del que utilizaba para liquidar el tributo, el nuevo método se comenzará a aplicar en el próximo anticipo a vencer con posterioridad a la fecha de presentación de la comunicación.

ART. 6º — Los contribuyentes comprendidos en los incs. l) y m) del art. 144, inc. f) del art. 145 del código fiscal, t. o. 1982, que inicien actividades a partir de la fecha de vigencia de esta resolución, deberán realizar la comunicación a que se refiere el art. 1º de la R. G. 533/82 dentro de los veinte (20) días contados a partir de la fecha de iniciación de actividades y el método elegido se aplicará a partir de ésta. Si no la efectuaran en este plazo se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos.

V. OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE HACIENDA CON INTERVENCION DE REMATADORES Y CONSIGNATARIOS DE HACIENDA. PLAZOS PARA INGRESAR EL IMPUESTO

RESOLUCION 575/89 (⁶)

ART. 1º — Los impuestos sobre los ingresos brutos y de sellos por transacciones ganaderas correspondientes a operaciones de compraventa de hacienda que se realicen con la intervención de firmas rematadoras y consignatarios de hacienda, deberán ser ingresados dentro de los siguientes plazos:

- los gravámenes correspondientes a las operaciones realizadas del 1º al 15 de cada mes serán ingresados hasta el día 15 del mes siguiente, o el inmediato hábil posterior si aquél no lo fuere;
- los gravámenes correspondientes a las operaciones realizadas entre el 16 y el último día del mes, serán ingresados hasta el día 30 del mes siguiente, o el inmediato hábil posterior si aquél no lo fuere.

ART. 2º — La presente entrará en vigencia a partir del 1º de octubre de 1989, quedando derogada la R. 519/89.

(6) Fechada el 6/10/89 (B.O., 13/10/89).

VI. INDUSTRIALIZACION Y FAENAMIENTO DE GANADO BOVINO Y COMERCIALIZACION DE CARNE BOVINA REGIMEN DE PERCEPCION Y PAGOS A CUENTA

RESOLUCION 84 (⁷)

TITULO I

PAGOS A CUENTA ESTABLECIMIENTOS FAENADORES

SUJETOS

ART. 1º — Los propietarios, locatarios, arrendatarios, concesionarios o cualesquiera otros titulares bajo cuyo nombre y responsabilidad jurídico económica funcionen los establecimientos de faena, sean personas físicas o jurídicas, inclusive entes nacionales, provinciales y municipales, quedan obligados a efectuar un pago a cuenta del impuesto sobre los ingresos brutos cuando faenen ganado bovino propio.

No corresponderá efectuar pagos a cuenta por los animales que se faenen con destino total o parcial a exportación.

IMPORTE DEL PAGO A CUENTA

ART. 2º — El pago a cuenta se calculará por animal faenado o será de:

- cinco pesos (\$ 5) por cada novillo, novillito o toro.
- tres pesos (\$ 3) por cada vaca, vaquillona o ternero/a.

Los responsables mencionados en el art. 1º que sean beneficiarios del Régimen de Promoción Industrial de la Provincia de Entre Ríos, aplicarán los importes detallados en el párrafo anterior reducidos en el porcentaje de desgravación que les corresponda para el impuesto sobre los ingresos brutos, a la fecha en que se realice la faena.

TITULO II

1. PERCEPCION POR FAENA ESTABLECIMIENTOS FAENADORES

SUJETOS

ART. 3º — Los sujetos mencionados en el art. 1º actuarán como agentes de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos de terceros usuarios del servicio de faena de hacienda bovina que sean contribuyentes de este tributo.

(7) Fechada el 5/9/82 (B.O., 30/10/82), que fue modificada por R. 89, del 25/11/82 (B.O., 3/12/82); esas modificaciones están incorporadas al texto arriba transcrito.

Son pasibles de esta percepción los matarifes abastecedores o carniceros, consignatarios directos, carniceros, supermercados, distribuidores y elaboradores de productos cárneos.

IMPORTE DE PERCEPCION

ART. 4º — La percepción se calculará por animal faenado, resultando de aplicación los importes establecidos en el art. 2º de esta resolución para cada categoría.

2. PERCEPCIONES POR COMERCIALIZACION DE CARNE BOVINA

SUJETOS

ART. 5º — Los matarifes, consignatarios directos, faenadores, distribuidores, intermediarios y en general todos los sujetos que actúen como abastecedores de carne bovina actuarán como agentes de percepción del impuesto sobre los ingresos brutos, por las ventas que realicen a contribuyentes de este tributo.

Son pasibles de esta percepción los matarifes abastecedores o carniceros, consignatarios directos, carniceros, supermercados, distribuidores y adquirentes de productos cárneos para su elaboración o comercialización.

IMPORTE DE PERCEPCION

ART. 6º — El importe de la percepción será de tres centavos de peso (\$ 0,03) por kilogramo de carne vendida.

TITULO III

DISPOSICIONES COMUNES

MOMENTO DE LA PERCEPCION

ART. 7º — Las percepciones previstas en el art. 4º se practicarán en el día del pago del servicio o hasta el segundo día posterior al de la matanza o faenamiento, el que resulte anterior.

Las percepciones previstas en el art. 6º se practicarán en el día del pago o hasta el segundo día posterior a aquel en que se efectúe el abastecimiento, el que resulte anterior.

INSCRIPCION

ART. 8º — Los agentes de percepción deberán inscribirse en la oficina de rentas correspondiente a su domicilio fiscal, con anterioridad a la fecha en que resulten obligados a comenzar a actuar como tales conforme a las normas de esta resolución.

CONSTANCIA DE PERCEPCION

ART. 9º — Los agentes de percepción entregarán constancia del impuesto percibido a los sujetos pasivos de ésta, en for-

mulario ajustado al modelo adjunto, completando todos sus datos.

Esta constancia podrá otorgarse en las facturas o documentos equivalentes que emitan conforme a los usos y costumbres de cada actividad, en la medida en que contengan todos los datos previstos en el formulario mencionado en el párrafo anterior.

FORMAS Y PLAZOS DE INGRESOS DE LOS PAGOS A CUENTA Y PERCEPCIONES

ART. 10 — Los pagos a cuenta y percepciones que correspondan a faenas realizadas en el curso de cada mes, se ingresarán en boletas de depósito - declaración jurada D.G.R. 85 hasta el día 5 del mes siguiente.

Cuando el día de vencimiento del plazo enunciado precedentemente resulte inhábil bancario, éste se extenderá hasta el próximo día hábil.

Los ingresos deberán realizarse en las instituciones recaudadoras autorizadas conforme a las disposiciones legales vigentes. En los periodos en que no corresponda efectuar pagos a cuenta y no se hayan efectuado percepciones, se presentarán los correspondientes formularios D.G.R. 85, en estas instituciones, consignando la leyenda "Sin movimiento".

DECLARACIONES JURADAS

ART. 11 — Los agentes de percepción contemplados en esta resolución presentarán en la Oficina de Rentas que corresponda a su domicilio fiscal, hasta el día 20 de cada mes, declaraciones juradas de las percepciones practicadas en el mes inmediato anterior, en formulario D.G.R. 86 que se pone en vigencia por la presente. Este formulario podrá ser sustituido por listados computarizados que contengan todos los datos en él requeridos y respeten su formato.

En los periodos en que no se practiquen percepciones deberá presentarse el formulario mencionado consignando la leyenda "Sin movimiento".

DEDUCCION DE LOS PAGOS A CUENTA Y PERCEPCIONES

ART. 12 — Los contribuyentes que hayan efectuado pagos a cuenta o a quienes se les haya practicado percepciones conforme a las normas de esta resolución, deducirán sus importes del anticipo o pago final que presenten por el mes al que corresponden las operaciones que los originaron.

SANCIONES

ART. 13 — Las infracciones a las normas de la presente quedarán sujetas a las sanciones previstas en el código fiscal vigente.

VIGENCIA

ART. 14 — Las disposiciones de la presente resolución comenzarán a regir a partir del 1º de diciembre de 1992.

RIO NEGRO

Decreto N' 1156 (17 de Julio de 1985).-

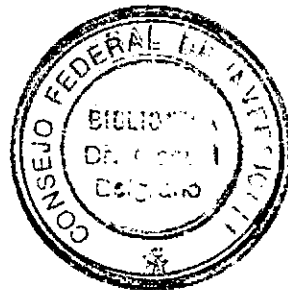
Ley N' 2559 (22 de Diciembre de 1992).-

Decreto N' 745 - Ley N' 1301 (4 de Mayo de 1984).-

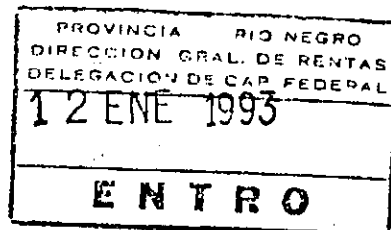
Código Fiscal (T.O. 1993).-

Ley 2560 (22 de Diciembre de 1992).Impositiva

Decreto N' 1203 (17 de Agosto de 1993).-



Lugares Buitos



LEY Nro. 2559
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

LA LEGISLATURA DE LA PROVINCIA DE RIO NEGRO
SANCIONA CON FUERZA DE
LEY

ARTICULO 19.- De conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 1301 -texto Ordenado 1984- establécese la tasa general del 2,5% (dos y medio por ciento) para las siguientes actividades de comercialización (mayoristas y minoristas) y de prestaciones de obras y/o servicios, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta Ley o en el Código Fiscal:

CONSTRUCCION

Construcción, electricidad, gas y agua.-

COMERCIO, RESTAURANTES Y HOTELES

Comercio por mayor:

Productos agropecuarios, forestales, de la pesca y minería.
Textiles, confecciones, cueros y pieles.
Artes gráficas, maderas, papel y cartón.
Productos químicos derivados del petróleo y artículos de caucho y plástico.
Artículos para el hogar y materiales para la construcción; metales, excluye maquinarias.
Vehículos, maquinarias y aparatos.
Otros comercios mayoristas no clasificados en otra parte (excepto acopiadores de productos agropecuarios y la comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados).

Comercio por menor:

Indumentaria, artículos para el hogar.
Papelería, librería, artículos para oficinas y escolares.
Farmacias, perfumerías y artículos de tocador.
Ferreterías, vehículos, ramos generales.
Bebidas alcohólicas.
Otros comercios minoristas no clasificados en otra parte (excepto acopiadores de productos agropecuarios y la comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados).

Restaurantes y hoteles:

Restaurantes y otros establecimientos que expidan bebidas y comidas para ser consumidas dentro o fuera del local (excepto boites, cabarets, café, concerts, dancings, nights, clubes, whiskerías, confiterías, bailables, video bailables y establecimientos de análogas actividades cualquiera sea su denominación).
Hoteles y otros lugares de alojamiento (excepto hoteles, alojamiento transitorios, casas de citas, casas o salas de masajes y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada).

TRANSPORTE, ALMACENAMIENTO Y COMUNICACIONES

Transporte terrestre, transporte por agua, transporte aéreo,
servicios relacionados con el transporte.
Depósitos, almacenamiento, eslingaje y estibaje.
Comunicaciones.

SERVICIOS

Servicios prestados al público:

Instrucción pública, institutos de investigación y científicos, servicios médicos y odontológicos, instituciones de asistencia social, asociaciones comerciales, profesionales y laborales.

Cocheras y playas de estacionamiento.

Otros servicios sociales conexos.

Servicios prestados a las empresas:

Matarifes por cuenta y orden de terceros.

Servicios de elaboración de datos y tabulación, servicios jurídicos, servicios de contabilidad, auditoría y teneduría de libros.

Alquiler y arrendamiento de máquinas y equipos.

Otros servicios prestados a las empresas no clasificados en otra parte (excepto agencias o empresas de publicidad, incluidas las de propaganda filmada o televisada).

Servicios de esparcimiento:

Operador mayorista de servicios turísticos, alcanzados por el Decreto nº 2254/70, reglamentario de la Ley Nº 16829.

Películas cinematográficas.

Emisiones de radio, televisión.

Otros servicios culturales.

Servicios de diversión y esparcimiento no clasificados en otra parte (excepto boites, cabarets, café concerts, dancings, night clubs, whiskerías, confiterías bailables, video bailables y establecimientos de análogas actividades cualquiera sea su denominación).

Servicios personales y de los hogares:

Servicios de reparaciones, servicios de lavandería, establecimientos de limpieza y teñido.

Servicios personales directos (excepto toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, porcentajes u otras retribuciones análogas).

Locación de bienes inmuebles y muebles.

ARTICULO 29.- De conformidad con lo dispuesto en la Ley Nº.

1301 -Texto Ordenado 1984- establécese la tasa

del 1% (uno por ciento) para las siguientes actividades de producción primaria, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta Ley o en el Código Fiscal:

Agricultura y ganadería.

Silvicultura y extracción de madera.

Caza ordinaria o mediante trampas y repoblación de animales.

Pesca.

Explotación de minas de carbón.

Explotación de minerales metálicos, petróleo crudo y gas natural.

Extracción de piedra, arcilla y arena.

Extracción de minerales no metálicos no clasificados en otra parte.

Explotación de canteras.

ARTICULO 39.- De conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 1301 -Texto Ordenado 1984- establécense la tasa del 1,5% (uno y medio por ciento) para las siguientes actividades de producción de bienes, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en esta Ley o en el Código Fiscal:

Industria manufacturera de productos alimenticios, bebidas y tabacos.

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

Industria de la madera y productos de la madera.

Fabricación de papel y productos del papel, imprentas 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.

Frigoríficos, secaderos de fruta, galpones de empaque.

Mataderos de hacienda propia.

Otras industrias manufactureras.

ARTICULO 42.- De conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 1301 -Texto Ordenado 1984- establécense para las actividades que se enumeran a continuación, las tasas que en cada caso se indican, en tanto no tengan previsto otro tratamiento en el Código Fiscal:

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

Compañías de capitalización y ahorro 4,1%

Préstamos de dinero (con garantía hipotecaria, con garantía prendaria o sin garantía real) y descuento de documentos de terceros, excluidas las actividades regidas por la Ley de Entidades Financieras 4,1%

Casas, sociedades o personas que compren o vendan pólizas de empeño, anuncien transacciones o adelanten dinero sobre ellas, por cuenta propia o en comisión 4,1%

Empresas o personas dedicadas a la negociación de órdenes de compra 4,1%

Compraventa de divisas 4,1%

Compañías de seguros 4,1%

Acopiadores de productos agropecuarios 4,1%

Comercialización de billetes de lotería y juegos de azar autorizados 4,1%

Venta mayorista y minorista de tabaco, cigarrillos y cigarros 4,1%

Hoteles alojamiento transitorios, casas de citas, casas o salas de masajes y establecimientos similares cualquiera sea la denominación utilizada 15%

Agencias o empresas de publicidad, incluso las de propaganda filmada o televisada 4,1%

Boites, cabarets, café concerts, night clubs, whiskerías y establecimientos análogos, cualquiera sea la denominación utilizada 15%

Dancings, confiterías bailables, video bailables y establecimientos análogos, cualquiera sea la denominación utiliza-

da 7,5%
Toda actividad de intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas, tales como consignaciones, intermediación en la compra-venta de títulos, venta de rifas, bonos contribución, bingos, tómbolas o similares, de bienes muebles e inmuebles en forma pública o privada, agencias o representaciones para la venta de mercaderías de propiedad de terceros, comisiones de publicidad o actividades similares, comisiones de agencias o empresas de turismo y agencias de pasajes, alcanzados por el Decreto Nº 2254/70, reglamentario de la Ley Nº 18829 4,1%
Las ventas realizadas por industriales, comerciantes mayoristas o minoristas de bombones, caramelos, confituras, masas, alfajores, postres, tortas, helados, cremas heladas y chocolates 2,5%
Venta mayorista y directa al público consumidor de comestibles de venta habitual en almacenes y supermercados.. 1,5%
Elaboración y venta mayorista, definida esta última en los términos del Decreto Nacional nº 2485/91 de combustibles líquidos derivados del petróleo y de gas natural comprimido a partir del 01 de agosto de 1992..... 1,0%
Venta por menor de combustibles líquidos y gas natural comprimido 1,5%
Los expendedores que no se adecúen a las condiciones establecidas en la reglamentación, tributarán la tasa general del 2,5%
Personas o empresas que organicen rifas, bonos contribución, bingos, tómbolas o similares 4,1%

ARTICULO 59.- Modificase el último párrafo del artículo 12 de la Ley 1301 el que quedará redactado de la siguiente manera:

" El criterio del presente artículo será aplicable en los incisos b) y e) siempre y cuando se mantenga la condición del precio oficial de venta."

ARTICULO 69.- Establécese en quinientas (500) la cantidad de cabezas a que hace referencia el inciso l) del artículo 209 de la Ley Nº 1301.-Texto Ordenado 1984.

ARTICULO 79.- Modificase el artículo 20, inciso o) de la Ley 1301, el que quedará redactado de la siguiente forma:

"o) Los establecimientos educacionales privados, primarios y secundarios, incorporados a los planes de enseñanza oficial reconocidos como tales por las respectivas jurisdicciones a condición de que reciban subsidios permanentes del Estado Nacional, Provincial o Municipal."

ARTICULO 89.- Incorporase como segundo párrafo del inciso m), artículo 20 de la Ley nº 1301 (T.O. 1984) el siguiente texto:

"m) (segundo párrafo) No están comprendidos en esta exención las entidades que adquieran por cuenta propia bienes muebles, para su posterior venta por consignatarios de sus instalaciones."

ARTICULO 92.- Derógase el artículo 49 inciso e), el artículo 69, el artículo 12 inciso a) y el artículo 20 inciso j) de la Ley nº 1301. (T.O. 1984)

ARTICULO 102.- Las disposiciones de la presente Ley tendrán vigencia a partir del 19 de enero de 1993.

ARTICULO 112.- Comuníquese al Poder Ejecutivo y archívese.-

Dada en la Sala de Sesiones de la Legislatura de la Provincia de Río Negro, en la ciudad de Viedma, a los veintidós días del mes de diciembre de mil novecientos noventa y dos.

Dr. Edgardo José GAGLIARDI
Presidente

Dr. Jorge José ACEBEDO
Secretario Legislativo

VIEDMA, 22 de Diciembre de 1992.

Cumplase, publíquese, dése al registro, al Boletín Oficial y archívese.

Dr. Horacio MASSACCESI
Gobernador

Dr. Raúl A. di NARDO
Mtro. de Hacienda, O. y Serv. Públicos

DECRETO nº 2389

Registrada bajo el número dos mil quinientos cincuenta y nueve (2559).

VIEDMA, 22, de diciembre de 1992.

Ing. Alberto Jorge LLAMBI
Secretario Gral. de la Gobernación

Alcides Martínez Valleria
329-1396 / 1469 / 1866 / 1476

LEY N° 1301

DECRETO N° 745

Viedma, 4 de mayo de 1964.

Visto, el expediente N° 101.081-R-84, del registro del Ministerio de Hacienda, y

CONSIDERANDO:

Que la Ley 1301 de creación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos ha sido sucesivamente modificada por las Leyes Nros. 1378, 1438, 1449, 1655, 1694 y 1774;

Que en la actualidad la aplicación de la Ley 1301 se ha tornado muy dificultosa, debido a la dispersión de sus disposiciones en las Leyes que debieron sancionarse para adecuar la normativa vigente a las cambiantes necesidades tributarias;

Que es necesaria la sanción de un texto ordenado, con la finalidad de facilitar el conocimiento y difusión de la Ley;

Que por el artículo 13 de la Ley N° 1774 se autorizó al Poder Ejecutivo a sancionar un texto ordenado de la Ley 1301.

Por ello,

El Gobernador
de la Provincia de Río Negro

DECRETA:

Artículo 1° — Apruébese el texto ordenado de la Ley 1301, con las modificaciones introducidas por las Leyes Nros. 1378, 1438, 1449, 1655, 1694 y 1774 el que se transcribe en el anexo único que forma parte integrante del presente.

Art. 2° — El presente Decreto será refrendado por el señor Ministro Secretario de Hacienda.

Art. 3° — Regístrese, comuníquese, publíquese, tómese razón, dese al Boletín Oficial y archívese.

ALVAREZ GUERRERO.— E. R. Massaccesi.

ANEXO I

Texto Ordenado Ley N° 1301

Capítulo I

DEL HECHO IMPONIBLE

Artículo 1° — El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Río Negro del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso, cualquiera sea el resultado económico obtenido y la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con un Impuesto sobre los Ingresos Brutos en las condiciones que se determinan en los artículos siguientes.

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

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

La habitualidad no se pierde por el hecho de que, después de adquirida, las actividades se ejerzan en forma periódica o discontinua.

Art. 2° — Se considerarán también actividades alcanzadas por este impuesto las siguientes operaciones, rea-

lizadas dentro de la Provincia, sea en forma habitual o esporádica.

a) Profesiones liberales: El hecho imponible está configurado por su ejercicio no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva.

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

c) Enfraccionamiento y la venta de inmuebles (lotcos) y la compra-venta y la locación de inmuebles. Esta disposición no alcanza a:

1) Aquella que hasta cinco (5) unidades habitacionales en los ingresos correspondientes al propietario, salvo que éste sea una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio.

2) Venta de unidades habitacionales efectuadas después de los dos (2) años de su escrituración, en los ingresos correspondientes al enajenante, salvo que éste sea una sociedad o empresa, inscrita en el Registro Público de Comercio. Este plazo no será exigible cuando se trate de ventas efectuadas por sucesiones, de ventas de única vivienda efectuadas por el propio propietario y las que se encuentren afectadas a la actividad como bienes de uso.

3) Venta de lotes pertenecientes a subdivisiones de no más de

diez (10) unidades, excepto que se trate de loteos efectuados por una sociedad o empresa inscrita en el Registro Público de Comercio.

4) Transferencia de boletos de compra-venta en general.

d) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e horticolas.

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

f) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, honorarios, porcentajes u otras retribuciones análogas.

g) Las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía.

Art. 3º — Para la determinación de 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 la 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.

Art. 4º — 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 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, entendiéndose por tales la actividad consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador con suje-

ción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas.

Esta exención no alcanza a las actividades conexas, de transportes, estingaje, estibaje, depósito y toda otra de similar naturaleza.

La venta de combustibles líquidos, derivados del petróleo, con precio oficial de venta, efectuadas por sus productores, y hasta el valor de retención.

f) Honorarios de Directores y Consejo de Vigilancia, ni otros de similar naturaleza. Esta disposición no alcanza a los ingresos en concepto de sindicatura.

g) Jubilaciones y otras pasividades en general.

Capítulo II DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEMAS RESPONSABLES

Art. 5º — Son contribuyentes del impuesto, las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica, y demás entes que realicen las actividades gravadas.

Art. 6º — Cuando lo establezca la Dirección General, deberán actuar como agentes de retención, percepción o información las personas físicas, sociedades con o sin personería jurídica y toda entidad que intervenga en operaciones o actos de los que deriven o puedan derivar ingresos alcanzados por el impuesto.

Art. 7º — La Ley Impositiva podrá establecer en función de los ingresos brutos u otra base de medición, categorías de contribuyentes excepto para los que tributarán bajo el régimen del Convenio Multilateral.

Capítulo III DE LA BASE IMPONIBLE

Art. 8º — Salvo expresa disposición en contrario, el gravamen se determinará sobre la base de los ingresos brutos devengados durante el período fiscal en el que se ejerza la actividad gravada.

A tal efecto se entenderá que los ingresos se han devengado:

a) En el caso de venta de bienes inmuebles, desde el momento de

la firma del boleto, de la posesión o escrituración, el que fuere anterior.

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

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

c) En los casos de trabajos sobre inmuebles de terceros desde el momento de la aceptación del certificado de obra, parcial o total, o de la percepción total o parcial del precio o de la facturación, el que fuere anterior.

d) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios —excepto las comprendidas en el inciso anterior— desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, el que fuere anterior, salvo que las mismas se 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 intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto.

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

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

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

A los fines de lo dispuesto precedentemente se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo.

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 plazo de financiación o, en general, el de las operaciones realizadas.

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

En las operaciones realizadas por contribuyentes y/o 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.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el primer párrafo del presente artículo y cuando circunstancias especiales así 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 fruticultura, ganadería y de las empresas de construcciones.

Art. 9º — No integran la base imponible, los siguientes conceptos:

a) Los importes correspondientes a Impuestos Internos, Impuesto al Valor Agregado, Débito Fiscal e Impuesto para los Fondos: Nacional de Autopistas, Tecnológico de Tabacos 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 im-

puesto al Valor Agregado o de los restantes gravámenes, respectivamente y en todos los casos, en la medida que correspondan a las operaciones de la actividad sujeta a impuesto, realizadas en el período fiscal que se liquida.

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

c) Los reintegros que perciban los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúan.

Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de ventas, lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles.

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

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

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

g) Los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas de comercialización de producción agrícola únicamente y el retorno respectivo. La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarios de hacienda.

h) En las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola y el retorno respectivo.

i) Los importes abonados a otras entidades prestatarias de servi-

cios públicos, el caso de cooperativas o secciones de provisión de los mismos servicios, excluido transporte y comunicaciones.

Las cooperativas citadas en los incisos g) y h) del presente artículo, podrán pagar el impuesto deduciendo los conceptos mencionados en los citados incisos y aplicando las normas específicas dispuestas por la Ley Impositiva para estos casos; o bien podrán hacerlo aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de sus ingresos.

Efectuada la opción en la forma y plazo que determine la Dirección General de Rentas, no podrá ser variada sin autorización expresa de ésta. Si tal elección no se efectuare o se hiciere fuera de término, se considerará que el contribuyente ha optado por el método de liquidar el gravamen sobre la totalidad de los ingresos.

Art. 10. — De la base imponible se deducirán los siguientes conceptos:

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

b) El importe de los créditos inculcables 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 inculcabilidad cualquiera de los siguientes: la emisión de pagos, real y manifiesto, la quiebra, el concurso preventivo, la desaparición del deudor, la prescripción, la inclusión del cobro compulsivo.

En caso de posterior recupero total o parcial de los créditos deducidos por este título, se con-

siderará que ella es un ingreso gravado, imputable al período fiscal en que el hecho ocurra.

c) Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que se trate de actos de retroventa o retrocesión.

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

Art. 11. — De la base imponible no podrán detrarse el laudo correspondiente al personal, ni los tributos que incidan sobre la actividad, salvo los específicamente determinados en la Ley.

Art. 12. — 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 venta sean fijados por el Estado.

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

d) Cuando la actividad consista en la compra-venta de divisas.

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

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

El impuesto podrá liquidarse aplicando las alícuotas pertinentes sobre el total de los ingresos respectivos cuando el contribuyente optare por ello, en la forma y plazo que la Dirección determine. *U. D. 2209/90*

Art. 13. — Para las entidades financieras comprendidas en la Ley número 21.526 y sus modificatorias, la base imponible estará constituida por la diferencia que resulte entre el total de la suma del haber de las cuentas de resultado y los intereses y actualizaciones pasivas, ajustadas en función de su exigibilidad en el período fiscal de que se trata.

Asimismo 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 al artículo 2º, inciso a) del citado texto legal.

Igualmente se incluirán en el monto imponible la renta de valores mobiliarios no exenta de este gravamen y otros ingresos en concepto de utilidades o remuneraciones de servicios prestados durante el período fiscal considerado.

Art. 14. — En los casos de operaciones de préstamos de dinero, realizados por personas físicas o jurídicas que no sean las contempladas por la Ley 21.526, la base imponible será el monto de los intereses y ajustes por desvalorización monetaria.

Cuando no se determine en forma expresa el tipo de interés o se mencione uno inferior al que fije el Banco de la Provincia de Río Negro para descuentos comerciales, a la fecha del otorgamiento del crédito, para determinar la base imponible se computará este último, excepto cuando el interés haya sido fijado judicialmente.

Art. 15. — Para Compañías de Seguros y Reaseguros y de capitalización y ahorro se considera monto imponible aquel que implique una remuneración de los servicios o un beneficio para la entidad.

Se conceptúan especialmente casual carácter:

- a) La parte que sobre las primas, cuotas o aportes se afecten a gastos generales de administración, pago de dividendos, distribución de utilidades u otras obligaciones a cargo de la institución;
- b) Las sumas ingresadas por locación de bienes inmuebles y rentas de valores mobiliarios no exentos del gravamen, así como las provenientes de cualquier otra inversión de su reserva.

No se computarán como ingresos la parte de las primas de seguros destinados a reservas matemáticas y de riesgos en curso, reaseguros pasivos y siniestros y otras obligaciones con asegurados.

Art. 16. — Para las operaciones efectuadas por comisionistas, consignatarios, mandatarios, corredores, representantes y/o cualquier otro tipo de intermediación en operaciones de naturaleza análoga la base imponible estará dada por la diferencia entre los ingresos del período fiscal y los importes que correspondan transcribir en el mismo a sus comitentes.

Esta disposición no será de aplicación en los casos de operaciones de compra-venta que por cuenta propia efectúen los intermediarios citados en el párrafo anterior. Tampoco para los concesionarios o agentes oficiales de ventas, los que se regirán por las normas generales.

Art. 17. — En el caso de comercialización de bienes usados recibidos como parte de pago de unidades nuevas, la base imponible será la diferencia entre su precio de venta y monto que se le hubiera atribuido en oportunidad de su recepción.

Art. 18. — Para las agencias de publicidad, la base imponible está 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.

Art. 19. — 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.

En el caso de ejercicio de profesiones liberales, cuando la percepción de honorarios se efectúe —total o parcialmente— por intermedio de Consejos o Asociaciones Profesionales, la base imponible estará constituida por el monto líquido percibido por los profesionales, entendiéndose por tal, el resultante luego de deducirse los conceptos inherentes a la intermediación.

Capítulo IV

DE LAS EXENCIONES

Art. 20. — Están exentas del pago de este gravamen:

- a) Las actividades ejercidas por el Estado Nacional, los Estados Provinciales y los Municipios; No se hallan comprendidos en esta exención, los organismos, reparticiones y demás entidades estatales cualesquiera sea su naturaleza jurídica o denominación que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso;
- b) Las actividades de transporte y comunicaciones a cargo de las Empresas, Ferrocarriles Argentinos y ENCOtel, respectivamente;
- c) Las Bolsas de Comercio, autorizadas a cotizar títulos, valores y los Mercados de Valores.
- d) Las emisoras de radiotelefonía y las de televisión.
- e) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades, como así también las rentas producidas por las mismas

y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria.

Aclarase que las actividades desarrolladas por los agentes de bolsa y por todo otro tipo de intermediario en relación con tales operaciones no se encuentran alcanzadas por la presente exención.

1) 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 tendrá la distribución de los impresos citados.

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

g) 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.

h) Las Asociaciones Mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente con excepción de la actividad que puedan realizar en materia de seguros.

i) Las Cooperativas de Consumo, de Trabajo y de Servicios Públicos.

X) Los ingresos provenientes de la locación de viviendas comprendidas en el régimen de la Ley Nacional Nº 21.771 y mientras le sea de aplicación la exención respecto del Impuesto a las Ganancias.

k) Las personas que tengan su capacidad física disminuida, siempre y cuando acrediten tal condición mediante certificado médico expedido por cualquier institución oficial y el monto del gravamen a abonar no exceda el mínimo establecido con carácter general.

l) Los productores de ganado ovino y/o caprino, que constituya esta actividad su única fuente de in-

gresos, hasta el número de cabezas que establezca la Ley Impositiva Anual.

m) 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 el reconocimiento o autorización por autoridad competente según corresponda.

n) Los intereses de depósitos en caja de ahorro, cuenta corriente y a plazo fijo.

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

p) Las operaciones realizadas por la firma "Argentina '78 Televisora (A '78 TV) S.A."

q) 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 inscritas en el Registro Público de Comercio.

r) 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 servicios

por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros sean socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario.

Capítulo V

DEL PERIODO FISCAL

Art. 21. — El período fiscal será el año calendario.

Capítulo VI

DE LA LIQUIDACIÓN Y PAGO

Art. 22. — 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 de Rentas. Las liquidaciones respectivas revestirán el carácter de declaración jurada.

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

Tratándose de contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18-8-77 y sus modificaciones, los anticipos y el pago final serán mensuales, con vencimiento 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.

Art. 23. — 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 plazo 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.

Los contribuyentes comprendidos en las disposiciones del Convenio Multilateral del 18-8-77 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.

Art. 24. — Los contribuyentes por deuda propia y los agentes de retención o percepción ingresarán el impuesto en la forma, plazos y condiciones que determine la Dirección General de Rentas.

El impuesto se ingresará por depósitos en el Banco de la Provincia de Río Negro 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.

Art. 25. — Cuando un contribuyente ejerza dos o más actividades o rubros alcanzados con distinto tratamiento, deberá discriminar en sus declaraciones juradas el monto de los ingresos brutos correspondientes 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 cuando correspondiera, ajustes por desvalorización monetaria— estarán sujetos a la alícuota que, para aquella contempla la Ley Impositiva.

Art. 26. — 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 ha-

ya sido previsto en forma expresa en esta Ley o en la Ley Impositiva. En tal supuesto se aplicará la alícuota general.

Art. 27. — Los contribuyentes que ejerzan actividades en dos 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.

No son aplicables a los mencionados contribuyentes, las normas generales relativas a impuestos mínimos —con la salvedad dispuesta en el párrafo siguiente—, ni importes fijos.

En el caso de ejercicio de profesiones liberales, le serán de aplicación las normas relativas a impuestos mínimos, cuando tengan constituido domicilio real en la Provincia de Río Negro.

Art. 28. — El Banco de la Provincia de Río Negro 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 "Dirección General de Rentas", 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 transferencia respectiva, 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.

Art. 29. — La Ley Impositiva establecerá las alícuotas a aplicar a los hechos imponible alcanzados por la presente Ley.

La misma fijará los impuestos mínimos y los importes fijos a abonar por los contribuyentes, tomando en consideración la actividad, la catego-

ría de los servicios prestados o actividades realizadas, el mayor o menor grado de suntuosidad, las características económicas u otros parámetros representativos de la actividad desarrollada.

Capítulo VII DEL INICIO Y CESE DE ACTIVIDADES

Art. 30. — En los casos de iniciación de actividades deberá solicitarse —con carácter previo— la inscripción como contribuyentes, 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 arrojare un impuesto menor, el pago del impuesto mínimo efectuado será considerado como único y definitivo del período.

Art. 31. — En caso de cese de actividades —incluidos transferencias de fondos de comercio, sociedades y explotaciones gravadas— deberá satisfacerse el impuesto correspondiente hasta la fecha de cese dentro de los treinta (30) días de producido el mismo, previa presentación de la declaración jurada respectiva. Si se tratara de contribuyentes cuya liquidación se efectúa por el sistema de lo percibido, deberán computar también los importes devengados no incluidos en aquel concepto.

Lo dispuesto precedentemente, no será de aplicación obligatoria en los casos de transferencias en las que se verifique continuidad económica para la explotación de la o de las mismas actividades y se conserve la inscripción como contribuyente, supuesto en el cual se considera que existe sucesión de las obligaciones fiscales.

Evidencia continuidad económica:

- a) La fusión de empresas u organismos —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 entidad.
- d) La permanencia de las facultades de dirección empresarial en la misma o mismas personas.

Capítulo VIII DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

Art. 32. — Los contribuyentes que al 31 de diciembre de 1977, se encuentran acogidos a los beneficios establecidos por las leyes Nros. 138 y 502, respecto a los Impuestos Actividades Lucrativas y Actividades con Fines de Lucro, gozarán automáticamente de ellos por el gravamen instituido en virtud de esta Ley, en las mismas condiciones y circunstancias que las oportunamente otorgadas por el Poder Ejecutivo.

Art. 33. — La recaudación del tributo creado por la presente Ley, será distribuida de acuerdo con el régimen de coparticipación de impuestos provinciales, regulado por la Ley Nro. 1.283.

Art. 34. — Derógase a partir del 1-1-78 el Impuesto a las Actividades con Fines de Lucro, creado por la Ley N° 1.168 y su complementaria.

Art. 35. — Serán aplicables al gravamen creado por esta Ley las normas establecidas en el Código Fiscal y su Reglamentación.

Art. 36. — Las disposiciones de la presente Ley tendrán vigencia a partir del 1-1-78.

Art. 37. — La presente Ley se sanciona ad-referendum del Ministerio del Interior.

Art. 38. — Comuníquese al Poder Ejecutivo y archívese.