

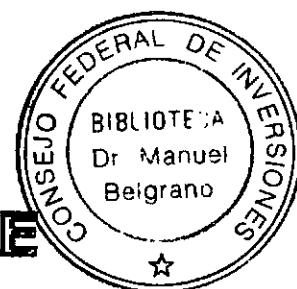
Q/N. 2311 - e Kersfeld
FII

44678

II PROVINCIA DE SALTA
CONSEJO FEDERAL DE
INVERSIONES

**“ANÁLISIS DE LA INCIDENCIA DE
LOS COSTOS IMPOSITIVOS EN EL
SECTOR AGROPECUARIO EN LA
PROVINCIA DE SALTA”**

**INFORME PARCIAL
CAP. II: “SISTEMAS DE
IMPOSICIÓN”**



EXPERTO: Cr. FARALDO FERNANDO

DICIEMBRE 2004

Índice Temático

Introducción.....	3
Capítulo II: Sistemas De Imposición.....	5
2.1 Imposición A La Renta	8
2.1.1 Impuestos A Las Ganancias.....	9
2.1.2 Impuesto A La Ganancia Mínima Presunta.....	28
2.1.3. Impuesto A Los Bienes Personales.....	31
2.2. Sistemas De Imposición Al Consumo.....	34
3.1.. Impuesto Al Valor Agregado	36
2.2.2 Impuesto A Las Actividades Económicas (Ingresos Brutos).....	40
3. Cooperadoras Asistenciales.....	48
4. Impuesto A Los Productos Forestales.....	50
5. Inmobiliario Rural.....	52
6. Canon De Riego.....	56
ANEXO I: Temas Importantes Y Definiciones.....	60

Introducción

En este segundo capítulo se abordan los sistemas de imposición, se verán los sistemas de imposición a la renta, donde se analizarán los impuestos a las Ganancias, a la Ganancia Mínima Presunta, a los Bienes Personales. Luego se analizarán los sistemas de imposición al Consumo, donde se analizarán el Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a las Actividades Económicas. Luego se analizará El Impuesto a las Cooperadoras Asistenciales, El impuesto a los Productos Forestales, Impuesto Inmobiliario Rural y por último Canon de Riego.

Se busca con este capítulo, que el lector se encuentre con los conceptos básicos, de los impuestos analizados, lo que le permitirá, comprender los estados de costos, que se analizarán en los capítulos siguientes. Cabe aclarar que por las características de este trabajo el nivel de análisis de los impuestos es básico, por lo que si se desea ampliar los conocimientos, se deberá recurrir a bibliografía especializada.

Por último se agrega un Anexo, de Definiciones y Temas Importantes, donde el lector encontrará, el significado de los conceptos técnicos aquí volcados, por lo que se recomienda su lectura previa.

CAPITULO II

SISTEMAS DE

IMPOSICION

2. Sistema De Imposición

Se desea resaltar que el análisis que se efectuará de los distintos impuestos pretende que el lector conozca de su existencia, y los aspectos básicos fundamentales de manera que para los aspectos puntuales que necesite analizar deberá recurrir al respectivo texto legal y bibliografía especializada.

2.1. Imposición a la Renta

2.1.1 Impuesto a las Ganancias.

2.1.1.1- Características generales:

Se trata de un impuesto directo, dentro de la clasificación usual, y en tal carácter es originariamente provincial según las prescripciones de nuestra Constitución.

Es personal en su aplicación a las personas físicas, con alícuota progresiva -esto es, que aumenta en función del aumento de la base imponible- y real, para sociedades de capital, con alícuota proporcional, invariable, cualquiera sea el monto de la imposición.

La legislación Argentina, en materia de imposición a la renta, adopta la denominada teoría de la renta mundial con relación a su ámbito de aplicación espacial, de manera de someter al impuesto a:

1) los ingresos de fuente Argentina cualquiera sea el sujeto que los obtenga (del país o del exterior) y los ingresos provenientes de actividades desarrolladas en el exterior obtenidos por sujetos residentes en el país.

En tal sentido, se entiende que son rentas de "fuente argentina" aquellas que provienen de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el territorio de la República (ejemplo, alquileres de inmuebles ubicados en el país); de la realización en el territorio de la Nación de cualquier acto o actividad susceptible de producir beneficios; o de hechos ocurridos dentro del límite de la misma; sin tener en cuenta en tales casos la nacionalidad, domicilio o residencia del titular o de las partes que intervengan en las operaciones ni el lugar de celebración de los contratos.

Respecto de las rentas de fuente extranjera sujetas a imposición localmente, quedarían comprendidas las rentas provenientes de actividades desarrolladas en el exterior

b) Respecto de los sujetos del impuesto a las ganancias, los mismos se pueden describir (sencillamente) de la siguiente manera:

La ley nacional 11.683 (en su art. 50) dispone que son contribuyentes, en tanto se

verifique a su respecto el hecho imponible que les atribuyen las respectivas leyes tributarias:

a) Las personas de existencia visible, capaces o incapaces según el derecho común.

b) Las personas jurídicas del Código Civil y las sociedades, asociaciones y entidades a las que el derecho privado reconoce la calidad de sujetos de derecho, esto es, las sociedades anónimas, en comandita por acciones, de responsabilidad limitada, asociaciones civiles y fundaciones, establecimientos organizados en forma estable pertenecientes a entes o personas físicas residentes en el exterior.

c) Las sociedades, asociaciones, entidades y empresas que no tengan las calidades previstas en el inciso anterior, y aun los patrimonios destinados a un fin determinado, cuando unas y otros sean considerados por las leyes tributarias como unidades económicas para la atribución del hecho imponible.

d) Las sucesiones indivisas, cuando las leyes tributarias las consideren como sujetos para la atribución del hecho imponible, en las condiciones previstas en la ley respectiva. En el impuesto a las ganancias, la ley del gravamen señala expresamente a las sucesiones indivisas como sujetos pasivos.

La creación del sujeto sucesión indivisa, corresponde al legislador tributario, quien constituye este sujeto pasivo de la deuda impositiva como responsable por deuda propia, porque la ley atribuye las ganancias a la sucesión indivisa como contribuyente.

2.1.1.2. Ganancias de las personas físicas del país

2.1.1.2.1 Descripción general

Quedan sujetas al impuesto todas las ganancias obtenidas, entendiendo por tales, los rendimientos, rentas o enriquecimientos susceptibles de una periodicidad, que implique la permanencia de la fuente que los produce (es decir, que se mantenga) y su habilitación (habitualidad).

Una excepción al principio general de "habitualidad" lo constituye el tratamiento de las ganancias obtenidas por sujetos que realicen "actividades empresariales", los denominados "sujetos empresa" o explotaciones unipersonales, ya que en estos casos la ley presume que los mismos son potencialmente capaces de obtener o reproducir rentas, y por tanto considera a todos sus resultados como gravados.

Como excepción a la regla general del objeto del impuesto, se encuentra la venta de bienes muebles amortizables, la cual se encuentra gravada aunque las mismas no se realicen habitualmente. Por ejemplo, un profesional que vende una computadora que utilizaba en su oficina y consecuentemente amortizaba en la liquidación del impuesto a las ganancias, deberá determinar el resultado impositivo de la venta y el mismo formará parte de la base imponible gravada.

La base de imposición para las personas físicas la constituye la "renta real neta" obtenida (renta bruta real menos gastos necesarios para su obtención) a la que se le aplica una escala progresiva del 9 % al 35 % para determinar el impuesto.

2.1.1.2.2.1 Ingresos No Gravados

Todo otro beneficio obtenido por una persona física y que no encuadre en los supuestos indicados, no se encuentra gravado. Por ejemplo, una persona que vende un bien mueble de su casa de familia tal como, sillas, mesas, etc. aunque obtenga un beneficio por venderse el bien a un valor superior al de compra, el mismo estará fuera del ámbito del impuesto.

2.1.1.2.2.3 Ingresos Exentos

Pueden darse situaciones de que el ingreso si bien reúne el requisito de rendimiento, habitualidad y permanencia, se lo exima por disposición expresa dentro de la misma ley del impuesto, por ejemplo, los intereses de plazos fijos, que están exentos por disposición expresa de la ley.

2.1.1.3. Categorías de rentas

Las personas físicas pueden obtener distintos tipos de ingresos que se clasifican

en cuatro categorías que se enumeran a continuación:

2.1.1.3.1 Primera Categoría – Renta del Suelo

El art. 41 de la ley dispone que en tanto no corresponda incluirlas en el art. 49 de la ley (es decir, que correspondan a la 3. Categoría), son ganancias de la primera categoría y deben ser declaradas por el propietario de los bienes raíces respectivos:

a) El producido en dinero o en especie de la locación de inmuebles urbanos y rurales (se trata del alquiler o arrendamiento);

b) Cualquier especie de contraprestación que se reciba por la constitución a favor de terceros de derechos reales de usufructo, Uso, habitación o anticresis.

c) El valor de las mejoras introducidas en los inmuebles, por los arrendatarios o inquilinos, que constituyan un beneficio para el propietario y en la parte que éste no esté obligado a indemnizar

d) La contribución directa o territorial y otros gravámenes que el inquilino o arrendatario haya tomado a su cargo;

e) El importe abonado por los inquilinos o arrendatarios por el uso de muebles y otros accesorios o servicios que suministre el propietario;

f) El valor locativo computable por los inmuebles que sus propietarios ocupen para recreo, veraneo u otros fines semejantes.

g) El valor locativo o arrendamiento presunto de inmuebles cedidos gratuitamente o a un precio no determinado.

2.1.1.3.2. Segunda categoría - Renta de capitales

El art. 45 de la ley dispone que en tanto no corresponda incluirlas en el artículo 49 de esta ley, constituyen ganancias de la segunda categoría:

a) la renta de títulos, cédulas, bonos, letras de tesorería, debentures, cauciones o créditos en dinero o valores privilegiados o quirografarios, consten o no en escritura pública, y toda suma que sea el producto de la colocación del capital, cualquiera sea su denominación o forma de pago;

b) los beneficios de la locación de cosas muebles y los derechos, las regalías y

los subsidios periódicos;

c) las rentas vitalicias y las ganancias o participaciones en seguros sobre la vida;

d) los beneficios netos de aportes no deducibles, provenientes del cumplimiento de los requisitos de los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros, en cuanto no tengan su origen en el trabajo personal;

e) los rescates netos de aportes no deducibles, por desistimiento de los planes de seguro de retiro a que alude el inciso anterior, excepto que sea de aplicación lo normado en el artículo 101;

f) las sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad. Sin embargo, estas ganancias serán consideradas como de la tercera o cuarta categorías, según el caso, cuando la obligación sea de no ejercer un comercio, industria, profesión, oficio o empleo;

g) el interés accionario que distribuyen las cooperativas, excepto las de consumo.

Cuando se trate de las cooperativas denominadas de trabajo, resultará de aplicación lo dispuesto en el artículo 79, inciso e);

h) los ingresos que en forma de uno o más pagos se perciban por la transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares, aun cuando no se efectúen habitualmente esta clase de operaciones;

i) los dividendos y utilidades, en dinero o en especie, que distribuyan a sus accionistas o socios las sociedades comprendidas en el inciso a) del artículo 69;

j) los resultados originados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados.

Asimismo, cuando un conjunto de transacciones con instrumentos y/o contratos derivados, sea equivalente a otra transacción u operación financiera con un tratamiento establecido en esta ley, a tal conjunto se le aplicarán las normas de las transacciones u operaciones de las que resulte equivalente.

k) los resultados provenientes de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones.

2.1.1.3.3 GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA -BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS - AUXILIARES DE COMERCIO

El Art. 49 dice que Constituyen ganancias de la tercera categoría:

- a) las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 69;
- b) todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste;
- c) las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio no incluidos expresamente en la cuarta categoría;
- d) las derivadas de loteos con fines de urbanización; las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13512;
 - d.1) Las derivadas de fideicomisos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el título V;
- e) las demás ganancias no incluidas en otras categorías.

También se considerarán ganancias de esta categoría las compensaciones en dinero y en especie, los viáticos, etc., que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo en cuanto excedan de las sumas que la Dirección General Impositiva juzgue razonables en concepto de reembolso de gastos efectuados.

Cuando la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 se complemente con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etc.), el resultado total que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.

Esta categoría es la que nos interesa ampliar mas puesto que las explotaciones agropecuarias, ya sea que el dueño de las mismas sea una persona física o Jurídica, obtendrá ingresos de esta categoría. Por ello creemos conveniente, dar un vistazo por los métodos de valuación del impuesto.

2.1.1.3.3.1. BIENES DE CAMBIO. HACIENDA COMO MERCADERÍA Y CON FINES DE REPRODUCCIÓN.

A los fines del impuesto a las ganancias se considera mercadería toda la hacienda -cualquiera sea su categoría- de un establecimiento agropecuario.

Sin embargo, a los efectos de su amortización, se otorgará el tratamiento de activo fijo a las adquisiciones de reproductores, incluidas las hembras, cuando fuesen de pedigrí o puros por cruce.

2.1.1.3.3.2. HACIENDAS. COSTO ESTIMATIVO POR REVALUACIÓN ANUAL

A efectos de la aplicación del sistema de costo estimativo por revaluación anual, se procederá de la siguiente forma:

a) Haciendas bovina, ovina y porcina, con excepción de las indicadas en el apartado c):

Se tomará como valor base de cada especie el valor de la categoría más vendida durante los últimos 3 (tres) meses del ejercicio, el que será igual al 60% (sesenta por ciento) del precio promedio ponderado obtenido por las ventas de dicha categoría en el citado lapso.

Si en el aludido término no se hubieran efectuado ventas de animales de propia producción o éstas no fueran representativas, el valor a tomar como base será el de la categoría de hacienda adquirida en mayor cantidad durante su transcurso, el que estará dado por el 60% (sesenta por ciento) del precio promedio ponderado abonado por las compras de dichas categorías en el citado período.

De no resultar aplicables las previsiones de los párrafos precedentes, se tomará como valor base el 60% (sesenta por ciento) del precio promedio ponderado que en el mencionado lapso se hubiera registrado para la categoría de hacienda más vendida en el mercado en el que el ganadero acostumbra operar.

En todos los casos el valor de las restantes categorías se establecerá aplicando al valor base determinado, los índices de relación contenidos en las tablas anexas a la ley 23079;

b) otras haciendas, con excepción de las consideradas en el apartado c): El valor para practicar el avalúo -por cabeza y sin distinción de categorías- será igual en cada especie al 60% (sesenta por ciento) del precio promedio ponderado que en los 3 (tres) últimos meses del ejercicio surja de sus ventas o compras o, a falta de ambas, de las

operaciones registradas para la especie en el mercado en el que el ganadero acostumbra operar;

c) vientres, entendiéndose por tales los que están destinados a cumplir dicha finalidad: Se tomará como valor de avalúo el que resulte de aplicar al valor que al inicio del ejercicio tuviera la categoría a la que el vientre pertenece a su finalización, el mismo coeficiente utilizado para el cálculo del ajuste por inflación impositivo;

d) el sistema de avalúo aplicado para los vientres, podrá ser empleado por los ganaderos criadores para la totalidad de la hacienda de propia producción, cuando la totalidad del ciclo productivo se realice en establecimientos ubicados fuera de la zona central ganadera definida por las resoluciones J-478/62 y J-315/68 de la ex Junta Nacional de Carnes.

Las existencias finales del ejercicio de iniciación de la actividad se valuarán de acuerdo al procedimiento que establezca la reglamentación en función de las compras del mismo.

Otro tema importante, que se abordara escuetamente, es el tema de las sociedades de capital y dice que:

Las sociedades de capital, por sus ganancias netas imponibles, quedan sujetas a las siguientes tasas:

a) Al 35% (treinta y cinco por ciento):

1. Las sociedades anónimas y las sociedades en comandita por acciones, en la parte que corresponda a los socios comanditarios, constituidas en el país.

2. Las sociedades de responsabilidad limitada, las sociedades en comandita simple y la parte correspondiente a los socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones, en todos los casos cuando se trate de sociedades constituidas en el país.

3. Las asociaciones civiles y fundaciones constituidas en el país en cuanto no corresponda por esta ley otro tratamiento impositivo.

4. Las sociedades de economía mixta, por la parte de las utilidades no exentas del impuesto.

5. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1º de la ley 22016, no comprendidos en los apartados precedentes, en cuanto no

corresponda otro tratamiento impositivo en virtud de lo establecido por el artículo 6° de dicha ley.

6. Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones de la ley 24441, excepto aquellos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario.

7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1° de la ley 24083 y sus modificaciones.

Los sujetos mencionados en los apartados precedentes quedan comprendidos en este inciso desde la fecha del acta fundacional o de celebración del respectivo contrato, según corresponda.

b) Al 35% (treinta y cinco por ciento):

Los establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios, mineros o de cualquier otro tipo, organizados en forma de empresa estable, pertenecientes a asociaciones, sociedades o empresas, cualquiera sea su naturaleza, constituidas en el extranjero o a personas físicas residentes en el exterior.

No están comprendidas en este inciso las sociedades constituidas en el país, sin perjuicio de la aplicación de las disposiciones del artículo 14, sus correlativos y concordantes.

2.1.1.3.4 GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA - RENTA DEL TRABAJO PERSONAL

Constituyen ganancias de la cuarta categoría las provenientes:

- a) del desempeño de cargos públicos y la percepción de gastos protocolares;
- b) del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia;

c) de las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas;

d) de los beneficios netos de aportes no deducibles, derivados del cumplimiento de los requisitos de los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros, en cuanto tengan su origen en el trabajo personal;

e) de los servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas mencionadas en la última parte del inciso g) del artículo 45, que trabajen personalmente en la explotación, inclusive el retorno percibido por aquéllos;

f) del ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario.

g) los derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.

También se considerarán ganancias de esta categoría las compensaciones en dinero y en especie, los viáticos, etc., que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, en cuanto excedan de las sumas que la Dirección General Impositiva juzgue razonables en concepto de reembolso de gastos efectuados.

2.1.1.4 Deducciones en el impuesto a las ganancias

Los gastos cuya deducción admite esta ley, con las restricciones expresas contenidas en la misma, son los efectuados para obtener, mantener y conservar las ganancias gravadas por este impuesto y se restarán de las ganancias producidas por la fuente que las origina. Cuando los gastos se efectúen con el objeto de obtener, mantener y conservar ganancias gravadas y no gravadas, generadas por distintas fuentes productoras, la deducción se hará de las ganancias brutas que produce cada una de ellas en la parte o proporción respectiva.

Cuando medien razones prácticas, y siempre que con ello no se altere el monto del impuesto a pagar, se admitirá que el total de uno o más gastos se deduzca de una de

las fuentes productoras.

2.1.1.4.1 DEDUCCIONES ADMITIDAS

De la ganancia del año fiscal, cualquiera fuese la fuente de ganancia y con las limitaciones contenidas en esta ley, se podrá deducir:

a) Los intereses de deudas, sus respectivas actualizaciones y los gastos originados por la constitución, renovación y cancelación de las mismas.

En el caso de personas físicas y sucesiones indivisas la relación de causalidad que dispone el artículo 80 se establecerá de acuerdo con el principio de afectación patrimonial. En tal virtud sólo resultarán deducibles los conceptos a que se refiere el párrafo anterior, cuando pueda demostrarse que los mismos se originen en deudas contraídas por la adquisición de bienes o servicios que se afecten a la obtención, mantenimiento o conservación de ganancias gravadas. No procederá deducción alguna cuando se trate de ganancias gravadas que, conforme a las disposiciones de esta ley, tributen el impuesto por vía de retención con carácter de pago único y definitivo.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, los sujetos indicados en el mismo podrán deducir el importe de los intereses correspondientes a créditos hipotecarios que les hubieren sido otorgados por la compra o la construcción de inmuebles destinados a casa habitación del contribuyente, o del causante en el caso de sucesiones indivisas, hasta la suma de pesos veinte mil (\$ 20.000) anuales. En el supuesto de inmuebles en condominio, el monto a deducir por cada condómino no podrá exceder al que resulte de aplicar el porcentaje de su participación sobre el límite establecido precedentemente.

En el caso de sujetos comprendidos en el artículo 49, excluidas las entidades regidas por la ley 21526 y sus modificaciones, los intereses de deudas -con excepción de los originados en los préstamos comprendidos en el apartado 2 del inciso c), del artículo 93- contraídos con personas no residentes que los controlen, según los criterios previstos en el artículo incorporado a continuación del artículo 15 de la presente ley, no serán deducibles del balance impositivo al que corresponda su imputación en la proporción correspondiente al monto del pasivo que los origina, existente al cierre del ejercicio, que exceda a dos (2) veces el importe del patrimonio neto a la misma fecha, debiéndose considerar como tal lo que al respecto defina la reglamentación.

Los intereses que de conformidad a lo establecido en el párrafo anterior no resulten deducibles, tendrán el tratamiento previsto en la presente ley para los dividendos.

La reglamentación podrá determinar la inaplicabilidad de la limitación prevista en los dos párrafos anteriores cuando el tipo de actividad que desarrolle el sujeto lo justifique.

Cuando los sujetos a que se refiere el cuarto párrafo de este inciso, paguen intereses de deudas -incluidos los correspondientes a obligaciones negociables emitidas conforme a las disposiciones de la ley 23576 y sus modificaciones- cuyos beneficiarios sean también sujetos comprendidos en dicha norma, deberán practicar sobre los mismos, en la forma, plazo y condiciones que al respecto establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos una retención del treinta y cinco por ciento (35%), la que tendrá para los titulares de dicha renta el carácter de pago a cuenta del impuesto de la presente ley.

b) Las sumas que pagan los asegurados por seguros para casos de muerte; en los seguros mixtos, excepto para los casos de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros, sólo será deducible la parte de la prima que cubre el riesgo de muerte. Hasta la suma de \$ 996,23.-

c) Las donaciones a los Fiscos nacional, provinciales y municipales, al Fondo Partidario Permanente y a las instituciones comprendidas en el inciso e) del artículo 20, realizadas en las condiciones que determine la reglamentación y hasta el límite del CINCO POR CIENTO (5%) de la ganancia neta del ejercicio. Lo dispuesto precedentemente también será de aplicación para las instituciones comprendidas en el inciso f) del citado artículo 20 cuyo objetivo principal sea:

1. La realización de obra médica asistencial de beneficencia sin fines de lucro, incluidas las actividades de cuidado y protección de la infancia, vejez, minusvalía y discapacidad.
2. La investigación científica y tecnológica, aun cuando la misma esté destinada a la actividad académica o docente, y cuenten con una certificación de calificación respecto de los programas de investigación, de los investigadores y del personal de apoyo que participen en los correspondientes programas, extendida por la Secretaría de Ciencia y Tecnología dependiente del Ministerio de Cultura y Educación.
3. La investigación científica sobre cuestiones económicas, políticas y sociales orientadas al desarrollo de los planes de partidos políticos.
4. La actividad educativa sistemática y de grado para el otorgamiento de títulos

reconocidos oficialmente por el Ministerio de Cultura y Educación, como asimismo la promoción de valores culturales, mediante el auspicio, subvención, dictado o mantenimiento de cursos gratuitos prestados en establecimientos educacionales públicos o privados reconocidos por los Ministerios de Educación o similares, de las respectivas jurisdicciones.

d) Las contribuciones o descuentos para fondos de jubilaciones, retiros, pensiones o subsidios, siempre que se destinen a cajas nacionales, provinciales o municipales.

e) Los aportes correspondientes a los planes de seguros de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros y a los planes y fondos de jubilaciones y pensiones de las mutuales inscriptas y autorizadas por el Instituto Nacional de Acción Cooperativa y Mutual.

f) Las amortizaciones de los bienes inmateriales que por sus características tengan un plazo de duración limitado, como patentes, concesiones y activos similares.

g) Los descuentos obligatorios efectuados para aportes para obras sociales correspondientes al contribuyente y a las personas que revistan para el mismo el carácter de cargas de familia.

Asimismo serán deducibles los importes abonados en concepto de cuotas o abonos a instituciones que presten cobertura médico-asistencial, correspondientes al contribuyente y a las personas que revistan para el mismo el carácter de cargas de familia.

h) Los honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica: a) de hospitalización en clínicas, sanatorios y establecimientos similares; b) las prestaciones accesorias de la hospitalización; c) los servicios prestados por los médicos en todas sus especialidades; d) los servicios prestados por los bioquímicos, odontólogos, kinesiólogos, fonoaudiólogos, psicólogos, etc.; e) los que presten los técnicos auxiliares de la medicina; f) todos los demás servicios relacionados con la asistencia, incluyendo el transporte de heridos y enfermos en ambulancias o vehículos especiales.

La deducción se admitirá siempre que se encuentre efectivamente facturada por el

respectivo prestador del servicio y hasta un máximo del 40% (cuarenta por ciento) del total de la facturación del período fiscal de que se trate y en la medida que el importe a deducir por estos conceptos no supere el 5% (cinco por ciento) de la ganancia neta del ejercicio

2.1.1.4.2 DEDUCCIONES DE LA PRIMERA, SEGUNDA, TERCERA Y CUARTA

De las ganancias de las categorías primera, segunda, tercera y cuarta, y con las limitaciones de esta ley, también se podrán deducir:

- a) los impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que produzcan ganancias;
- b) las primas de seguros que cubran riesgos sobre bienes que produzcan ganancias;
- c) las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes que producen ganancias, como incendios, tempestades u otros accidentes o siniestros, en cuanto no fuesen cubiertas por seguros o indemnizaciones;
- d) las pérdidas debidamente comprobadas, a juicio de la Dirección General Impositiva, originadas por delitos cometidos contra los bienes de explotación de los contribuyentes, por empleados de los mismos, en cuanto no fuesen cubiertas por seguros o indemnizaciones;
- e) los gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas en la suma reconocida por la Dirección General Impositiva;
- f) las amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso, de acuerdo con lo que establecen los artículos pertinentes, excepto las comprendidas en el inciso l) del artículo 88.

2.1.1.4.3 DEDUCCIONES ESPECIALES DE LA TERCERA CATEGORÍA

De las ganancias de la tercera categoría y con las limitaciones de esta ley también se podrá deducir:

- a) Los gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio.
- b) Los castigos y provisiones contra los malos créditos, en cantidades justificables de acuerdo con los usos y costumbres del ramo. La Dirección General Impositiva podrá establecer normas respecto de la forma de efectuar esos castigos.

c) Los gastos de organización. La Dirección General Impositiva admitirá su afectación al primer ejercicio o su amortización en un plazo no mayor de 5 (cinco) años, a opción del contribuyente.

d) Las sumas que las compañías de seguros, de capitalización y similares destinen a integrar las provisiones por reservas matemáticas y reservas para riesgos en curso y similares, conforme con las normas impuestas sobre el particular por la Superintendencia de Seguros u otra dependencia oficial.

En todos los casos, las provisiones por reservas técnicas correspondientes al ejercicio anterior, que no hubiesen sido utilizadas para abonar siniestros, serán consideradas como ganancia y deberán incluirse en la ganancia neta imponible del año.

e) Las comisiones y gastos incurridos en el extranjero indicados en el artículo 8°, en cuanto sean justos y razonables.

f) Los gastos o contribuciones realizados en favor del personal por asistencia sanitaria, ayuda escolar y cultural, subsidios a clubes deportivos y, en general, todo gasto de asistencia en favor de los empleados, dependientes u obreros. También se deducirán las gratificaciones, aguinaldos, etc., que se paguen al personal dentro de los plazos en que, según la reglamentación, se debe presentar la declaración jurada correspondiente al ejercicio.

La Dirección General Impositiva podrá impugnar la parte de las habilitaciones, gratificaciones, aguinaldos, etc., que exceda a lo que usualmente se abona por tales servicios, teniendo en cuenta la labor desarrollada por el beneficiario, importancia de la empresa y demás factores que puedan influir en el monto de la retribución.

g) Los aportes de los empleadores efectuados a los planes de seguros de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros y a los planes y fondos de jubilaciones y pensiones de las mutuales inscriptas y autorizadas por el Instituto Nacional de Acción Cooperativa y Mutual.

h) Los gastos de representación efectivamente realizados y debidamente acreditados, hasta una suma equivalente al 1,50% (uno con cincuenta por ciento) del monto total de las remuneraciones pagadas en el ejercicio fiscal al personal en relación de dependencia.

i) Las sumas que se destinen al pago de honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores -con las limitaciones

que se establecen en el presente inciso- por parte de los contribuyentes comprendidos en el inciso a) del artículo 69.

Las sumas a deducir en concepto de honorarios de directores y miembros de consejos de vigilancia y de retribuciones a los socios administradores por su desempeño como tales, no podrán exceder el 25% (veinticinco por ciento) de las utilidades contables del ejercicio, o hasta la que resulte de computar \$ 12.500 (doce mil quinientos pesos) por cada uno de los perceptores de dichos conceptos, el que resulte mayor, siempre que se asignen dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual del año fiscal por el cual se paguen. En el caso de asignarse con posterioridad a dicho plazo, el importe que resulte computable de acuerdo con lo dispuesto precedentemente será deducible en el ejercicio en que se asigne.

Las sumas que superen el límite indicado tendrán para el beneficiario el tratamiento de no computables para la determinación del gravamen, siempre que el balance impositivo de la sociedad arroje impuesto determinado en el ejercicio por el cual se pagan las retribuciones.

Las reservas y provisiones que esta ley admite deducir en el balance impositivo quedan sujetas al impuesto en el ejercicio en que se anulen los gastos que cubrían (reserva para despidos, etc.).



2.1.1.5 DEDUCCIONES NO ADMITIDAS

No serán deducibles, sin distinción de categorías:

- a) los gastos personales y de sustento del contribuyente y de su familia, salvo el Mínimo No imponible, las deducciones por Cónyuge e Hijos a cargo,
- b) los intereses de los capitales invertidos por el dueño o socio de las empresas incluidas en el artículo 49, inciso b), como las sumas retiradas a cuenta de las ganancias o en calidad de sueldo y todo otro concepto que importe un retiro a cuenta de utilidades. A los efectos del balance impositivo las sumas que se hubiesen deducido por los conceptos incluidos en el párrafo anterior, deberán adicionarse a la participación del dueño o socio a quien corresponda;
- c) La remuneración o sueldo del cónyuge o pariente del contribuyente. Cuando se demuestre una efectiva prestación de servicios, se admitirá deducir la

remuneración abonada en la parte que no exceda a la retribución que usualmente se pague a terceros por la prestación de tales servicios, no pudiendo exceder a la abonada al empleado -no pariente- de mayor categoría, salvo disposición en contrario de la Dirección General Impositiva;

- d) el impuesto de esta ley y cualquier impuesto sobre terrenos baldíos y campos que no se exploten;
- e) las remuneraciones o sueldos que se abonen a miembros de directorios, consejos u otros organismos que actúen en el extranjero, y los honorarios y otras remuneraciones pagadas por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole prestado desde el exterior, en los montos que excedan de los límites que al respecto fije la reglamentación;
- f) las sumas invertidas en la adquisición de bienes y en mejoras de carácter permanente y demás gastos vinculados con dichas operaciones, salvo los impuestos que graven la transmisión gratuita de bienes. Tales gastos integrarán el costo de los bienes a los efectos de esta ley;
- g) las utilidades del ejercicio que se destinen al aumento de capitales o a reservas de la empresa cuya deducción no se admite expresamente en esta ley;
- h) la amortización de llave, marcas y activos similares;
- i) las donaciones no comprendidas en el artículo 81, inciso c), las prestaciones de alimentos, ni cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie;
- j) los quebrantos netos provenientes de operaciones ilícitas;
- k) los beneficios que deben separar las sociedades para constituir el fondo de reserva legal;
- l) las amortizaciones y pérdidas por desuso a que se refiere el inciso f) del artículo 82, correspondientes a automóviles y el alquiler de los mismos (incluidos los derivados de contratos de leasing), en la medida que excedan los que correspondería deducir con relación a automóviles cuyo costo de adquisición, importación o valor de plaza, si son de propia producción o alquilados con opción de compra, sea superior a la suma de \$ 20.000 (veinte mil pesos) -neto del IVA-, al momento de su compra, despacho a plaza, habilitación o suscripción del respectivo contrato según corresponda.

Tampoco serán deducibles los gastos en combustibles, lubricantes, patentes, seguros, reparaciones ordinarias y en general todos los gastos de mantenimiento y funcionamiento de automóviles que no sean bienes de cambio, en cuanto excedan la suma global de \$ 7.200.-

Lo dispuesto en este inciso no será de aplicación respecto de los automóviles cuya explotación constituya el objeto principal de la actividad gravada (alquiler, taxis, remises, viajantes de comercio y similares);

m) las retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior, en los montos que excedan los límites que al respecto fije la reglamentación.

El resultado impositivo de cada categoría surge de deducir de los ingresos gravados los gastos vinculados con la obtención y conservación de tales ingresos

La sumatoria de los resultados impositivos de las cuatro categorías determinará el monto neto. al cual luego de deducidas las deducciones personales del contribuyente se le aplicará la alícuota progresiva (a efectos de calcular impuesto) en función de la base imponible gravada.

2.1.2 IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA

PRESUNTA

La ley 25.063, de diciembre de 1998 introdujo en el sistema tributario una amplia reforma, incluyendo la creación de nuevos gravámenes, entre ellos el referido a la ganancia mínima presunta.

2.1.2.1 Hecho Imponible

El hecho imponible está constituido por la titularidad de los activos, valuados de acuerdo con las disposiciones de la misma ley.

2.1.2.2 Sujetos

Se establece como sujetos pasivos del impuesto:

- a) Las sociedades domiciliadas en el país. En su caso estos sujetos pasivos revestirán tal carácter desde la fecha del acta fundacional o de la celebración del respectivo contrato;
- b) Las asociaciones civiles y fundaciones domiciliadas en el país, desde la fecha a que se refiere el inciso a) precedente;
- c) Las empresas o explotaciones unipersonales ubicadas en el país, pertenecientes a personas domiciliadas en el mismo. Están comprendidas en este inciso tanto las empresas o explotaciones unipersonales que desarrollen actividades de extracción, producción o comercialización de bien con fines de especulación o lucro, como aquéllas de prestación de servicios con igual finalidad, sean éstos técnicos, científicos o profesionales; Las sociedades del Estado. Las personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles

rurales, con relación a dichos inmuebles;

Los establecimientos estables domiciliados o, en su caso, ubicados en el país, para el o en virtud del desarrollo de actividades comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, forestales, mineras o cualesquiera otras, con finalidad de especulación o lucro, de producción de bienes o de prestación servicios, que pertenezcan a personas de existencia visible o ideal domiciliadas en el exterior, explotaciones o empresas unipersonales ubicados en el exterior.

2.1.2.3 Exenciones Se encuentran exentos del impuesto:

Entre otros los bienes del activo gravado en el país cuyo valor en conjunto, determinado de acuerdo con las normas de esta ley, sea igual o inferior a pesos, doscientos mil (\$ 200.000).

2.1.2.4 Base imponible del gravamen

Se fijan las diversas pautas de valuación de los bienes, de acuerdo a su naturaleza, de acuerdo con la ley del gravamen.

2.1.2.5 Tasa

El impuesto a ingresar surgirá de la aplicación de la alícuota del uno por ciento (1 %) sobre la base imponible del gravamen determinado.

El impuesto a las ganancias determinado para el mismo ejercicio fiscal por el cual se liquida el gravamen, podrá computarse como pago a cuenta del impuesto de esta ley.

2.1.3. IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

Se ha establecido con carácter de emergencia, y recae sobre los bienes personales existentes al 31 de diciembre de cada año, situados en el país y en el exterior.

Se trata de un *impuesto global* sobre bienes de *personas físicas y sucesiones indivisas*, constituyendo un verdadero impuesto sobre el patrimonio bruto.

2.1.3.1 Sujetos

Son sujetos pasivos del impuesto :

1 Las personas físicas domiciliadas en el país y las sucesiones indivisas radicadas en el mismo, por los bienes situados en el país y en el exterior;

Sociedad conyugal

En el caso de los patrimonios 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:

- a) Que se trate de bienes adquiridos por la mujer con el producto del ejercicio de su profesión, oficio, empleo, comercio e 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.

2.1.3.2 Hecho imponible

Consiste en la posesión, al 31 de diciembre de cada año, por personas físicas o sucesiones indivisas domiciliadas o radicadas en el país o en el extranjero, de un patrimonio bruto conformado por los bienes que indica la ley.

2.1.3.3 Alícuota

Es cincuenta centésimos por ciento (0,50 %) sobre el valor total de los bienes sujetos al impuesto, cuyo monto exceda el mínimo de ley \$ 102.300.

2.1.3.4 Responsable sustituto

Indirectamente sobre acciones y las participaciones sociales la sociedad (ley 19550, opera como responsable sustituto (la sociedad) y liquida el 0,50% sobre la participación, sin poder deducir el mínimo. Este luego esta facultada a repetir el impuesto abonado a sus socios o accionistas.

2.2. Sistemas De Imposición Al Consumo

Los impuestos indirectos al consumo constituyen los más importantes con relación a su participación porcentual en la recaudación del Estado nacional y, en su caso, provincial.

Los principales impuestos que se analizarán son:

Nacionales

- Impuesto al Valor Agregado
- Impuesto a los Consumos Específicos

Provinciales

- Impuesto sobre los Ingresos Brutos
- Impuesto de Sellos

3.1.. Impuesto al valor Agregado

2.2.1.1. Descripción general

I.V.A. son las iniciales de 'Impuesto al valor agregado'. Se trata de un impuesto que incide en cada etapa del Proceso económico y no es acumulativo (es decir que el I.V.A. de una etapa no es base imponible para la etapa siguiente). Es un impuesto que castiga a quién consume y no a quién fabrica o vende, pues si bien estos últimos son los responsables de liquidar el gravamen, el mismo es soportado por quien consume finalmente tales bienes o servicios, es decir, el consumidor final.

¿Cuál es el objeto del I.V.A.?

Básicamente grava los conceptos que se enumeran a continuación:

Ventas de cosas muebles gravadas que se encuentran situadas en el país y efectuadas a título oneroso

Locaciones y prestaciones de obras, de servicios y financieras efectuadas en el territorio del país

Elaboración de cosas muebles gravadas por encargo de un tercero
la obtención de bienes de la naturaleza por encargo de un tercero.

Restantes locaciones y prestaciones de servicios.

2.2.1.2 Exenciones

Se ha descripto el objeto del I.V.A., no obstante debe destacarse la existencia de exenciones subjetivas y objetivas previstas en el Art. 20 de la ley, las cuales (a modo de ejemplo) se enumeraran a continuación:

a) Subjetivas

o Estado nacional, provincial, municipal Tales sujetos o Bolsas de comercio aunque realicen operaciones gravadas por el I.V.A no deben liquidar e ingresar el gravamen.

b) Objetivas

- Agua ordinaria natural, pan y leche
cuando el adquirente es consumidor final Ventas
- Libros, folletos, diarios exentas
- Títulos públicos, acciones

2.2.1.3 Base imponible y liquidación del gravamen

La base imponible del I.V.A. es el precio de la operación (valor de venta, del servicio, del interés) incluyéndose las prestaciones accesorias de la operación gravada como integrantes del precio final y por ende sujetas a impuestos, aunque consideradas aisladamente no tributen. Es decir que en general (salvo posibilidad de escindir operaciones) lo accesorio sigue el tratamiento de la operación principal.

El sistema de liquidación del gravamen consiste en detraer el impuesto de las compras de bienes / servicios (I.V.A. créditos fiscales) efectuadas en el período fiscal (mes), del impuesto por las ventas de bienes / servicios (I.V.A. débito fiscal) también por idéntico período.

¿Cómo se determina dicho I.V.A.?

I.V.A. (débito fiscal), por las Ventas

I.V.A (crédito fiscal), por las Compras

A pagar a la AFIP / Saldo a Favor del Contribuyente.

Ejemplo:

Comerciante A, compra un bien por \$ 100, mas IVA 21%= \$ 121, generándosele un Crédito Fiscal de \$ 21

El mismo comerciante lo vende a ese bien, con un margen de utilidad del 20%, o sea lo vende a \$ 120, mas IVA 21% \$ 25,2 o sea le cobra al cliente (Consumidor Final) \$ 145,20.- generando un Débito Fiscal por \$ 25,20.

Diferencia entre Debito Fiscal \$ 25,20 y el Credito Fiscal \$ 21, da \$ 4,20 a favor de la AFIP.

Cómo vemos, el comerciante le cobra al cliente \$ 25,2 del IVA ingresando solo al Fisco \$ 4,20, pues los otros \$ 21 pagados, no representan una pérdida para el comerciante sino un crédito de impuesto aplicable contra el I.V.A. D.F. ¡pero la regla, es tener claro que el impuesto a depositar, en realidad es dinero proveniente del bolsillo del cliente del comerciante y NO de este ultimo!!!

2.2.2 Impuesto a las Actividades Económicas (Ingresos Brutos)

2.2.2.1 Del Hecho Imponible

El ejercicio habitual y a título oneroso en jurisdicción de la Provincia de Salta de comercio, industria, profesión, oficio, negocios, locaciones de bienes, obras y servicios, o de cualquier otra actividad -lucrativa o no- cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste incluidas las sociedades cooperativas, y el lugar donde se realice (zonas portuarias, espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado y todo otro de similar naturaleza) estará alcanzado con este impuesto en las condiciones que se determinen 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 visa 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. (Ley 5734/82).

2.2.2.2 No requisito de habitualidad

No será necesario el requisito de la habitualidad respecto de las actividades que sean realizadas dentro de la provincia y que se enumeran a continuación:

- a) Profesiones liberales. El hecho imponible está configurado por su ejercicio, no existiendo gravabilidad por la mera inscripción en la matrícula respectiva;
- b) La mera compra de productos agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales para industrializarlos o venderlos fuera de la jurisdicción. Se 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, aún en el caso de haberlos sometido a algún proceso o tratamiento -indispensable o no- para su conservación o transporte (lavado, salazón, derretimiento, pisado, clasificación etc.);

- c) El fraccionamiento y la venta de inmuebles (loteos) y la compra-venta y la locación de inmuebles.

Esta disposición no alcanza:

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

- d) Las explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas;
- e) La comercialización de productos o mercaderías que entren a la jurisdicción por cualquier medio;
- f) La intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas;
- g) Las operaciones de préstamos de dinero, con o sin garantía;
- h) Las actividades realizadas por compañías, empresas, artistas de variedades, circos, parques de diversiones o similares, referidas a espectáculos públicos y bailes (Ley 5734/81).
- i) Toda operación sobre títulos, letras, bonos, obligaciones y demás papeles emitidos o que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades, como así también las rentas producidas por los mismos y/o los ajustes de estabilización o corrección monetaria.(Ley 6611/90).
- j) Los intereses y/o ajustes de estabilización o corrección monetaria de depósitos en caja de ahorros, plazo fijo y cuenta corrientes bancarias (Ley 6611/90).

2.2.2.3 Realidad económica

Para la determinación del hecho imponible, se atenderá a la naturaleza específica

de la actividad desarrollada, con prescindencia - en caso de discrepancia- de la calificación que mereciera a los fines de policía municipal o de cualquier otra índole, o a los fines del encuadramiento en otras normas nacionales, provinciales o municipales, ajenas a la finalidad de esta ley (Ley 5734/81).-

2.2.2.4 De la base imponible

Salvo disposición especial en contrario la base imponible del gravamen estará constituida por los ingresos brutos devengados durante el periodo fiscal por el ejercicio de la actividad gravada. Tratándose de contribuyentes que lleven contabilidad rubricada, también regirá el método de lo devengado, pudiendo sin embargo, optar por el método de lo percibido aquellos que practiquen sus registraciones en base a dicho método. Una vez ejercida la opción, la misma no podrá ser modificada sin previa autorización de la Dirección, la que indicara el ejercicio fiscal a partir del cual tendrá efecto el cambio.

En todos los casos el sistema por el cual opten los contribuyentes que lleven contabilidad rubricada deberá permitir una adecuada fiscalización por parte de la Dirección.

El impuesto será proporcional al monto de ingresos brutos determinado según lo expresado en el párrafo anterior. De la base imponible no podrán ser excluidos, salvo lo previsto en el artículo 165°, los tributos que incidan en la actividad gravada.

Cuando los ingresos brutos integrantes de la base imponible deban resultar de facturas o documentos equivalentes y no existan unas u otras, o en ellos no se exprese el valor corriente de plaza para las operaciones instrumentadas, se presumirá que este es el valor computable, salvo prueba en contrario, y la Dirección queda autorizada para efectuar las determinaciones del gravamen por los medios que prevé este Código en función de dicho valor corriente en plaza (Ley 5734/81).

2.2.2.5 Devengado

Se entenderá que los ingresos brutos se han devengado:

- a) En el caso de venta de bienes inmuebles: desde el momento de la firma del boleto, de la posesión o escrituración, lo que fuera anterior;
- b) En el caso de venta de otros bienes: desde el momento de la facturación, entrega del bien, o acto equivalente, lo que fuera anterior;
- c) En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios, excepto las comprendidas en el inciso d): desde el momento en que se factura o termina, total o parcialmente la ejecución o prestación pactada, lo que fuera anterior, salvo que las mismas se efectuaren sobre bienes o mediante su entrega, en cuyo caso el ingreso se considerará devengado desde el momento de la entrega de tales bienes;
- d) En los casos de trabajo 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 de la facturación, lo que fuera anterior;
- e) En el caso de intereses, desde el momento en que se generan y en proporción al tiempo transcurrido hasta cada período de pago del impuesto;
- f) En las operaciones de ventas de inmuebles en cuotas por plazos superiores a doce (12) meses, se considerará ingreso bruto devengado la suma total de las cuotas o pagos que vencieran en cada período;
- g) En los demás casos, desde el momento en que se genere el derecho a la contraprestación.

A estos fines se presume que el derecho a la percepción se devenga con prescindencia de la exigibilidad del mismo. (Ley 5734/81).

No integran la base imponible los siguientes conceptos:

- a) El importe correspondiente al Impuesto al Valor Agregado (débito fiscal), Impuestos Internos e Impuesto para los Fondos: Nacional de Autopista, Tecnológicos del Tabaco y de los Combustibles.

Los importes correspondientes al Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y Gas Natural (Título III – Ley Nº 23.966), en tanto las operaciones no se

realicen en su última etapa de comercialización con expendio a consumidores finales.

El no cómputo de los ítems mencionados, con la limitación señalada en el párrafo anterior, sólo podrá ser efectuada por los contribuyentes de derecho de los gravámenes mencionados, en tanto se encuentren inscriptos como tales, únicamente cuando deban hacerlo por ser sujetos pasivos del impuesto. el importe a computar será el del débito fiscal o del monto liquidado, según se trate el 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 depósito, créditos, descuentos y adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prorrogas, esperas y otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada;
- c) Las contraprestaciones que reciban los comisionistas, compañías de ahorro y préstamos, consignatarios y similares, por las operaciones de intermediación en que actúen, en la parte que corresponda a terceros. Tratándose de concesionarios o agentes oficiales de venta, lo dispuesto en el párrafo anterior solo será de aplicación a los del Estado en materia de juegos de azar y similares y de combustibles;
- d) Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado (Nacional y Provincial) y la 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 la venta de bienes de uso;
- g) Todo otro tributo que formando parte del precio percibido por el contribuyente haya sido cobrado por este en su carácter de agente de percepción fijado por la norma específica, siempre que como tal el contribuyente se encuentre inscripto ante el organismo recaudador correspondiente;
- h) Las sumas correspondientes a la venta de bienes usados, aceptados como

parte de pago de otros bienes nuevos, hasta el monto que se les hubiera atribuido en oportunidad de su recepción;

- i) Los ingresos que obtengan los bancos o entidades financieras comprendidas en la Ley N° 21.526, en concepto de recuperación de gastos efectuados por cuenta de terceros, cuando exista una efectiva coincidencia cualitativa y cuantitativa con las erogaciones que los originan;
- j) Las partes de las primas de seguros destinadas a reservas de riesgos en curso y matemáticas, reaseguros pasivos y siniestros, y otras obligaciones con el asegurado. (Ley 5734/81).
- k) Derogado por Ley 6663/92.

2.2.2.6 De las Exenciones

Están exentos del pago del gravamen de este título:

a) El Estado Nacional, Estados Provinciales, Municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado;

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

k) Las exportaciones, entendiéndose por tales actividades la consistente en la venta de productos y mercaderías efectuadas al exterior por el exportador, con sujeción a los mecanismos aplicados por la Administración Nacional de Aduanas;

Esta exención no alcanza a las actividades conexas de transporte, eslingaje, estibaje, depósito, comisionistas y despachantes de aduanas, y toda otra de similar naturaleza;

n) Las cooperativas de comercialización e industrialización de productos agropecuarios, mineros, forestales, que tengan su sede central en esta provincia, por las operaciones que realicen respecto de los productos recibidos de los mismos productores socios de ellas;

ñ) El transporte internacional de pasajeros y/o cargas efectuados 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;

q) Los ingresos de los socios y accionistas de cooperativas de trabajo, provenientes de los servicios prestados en las mismas, hasta la suma que en proporción mensual equivalga a siete (7) veces el salario mínimo, vital y móvil. Esta exención no alcanza a los ingresos provenientes de prestaciones o locaciones de obras o de servicios por cuenta de terceros, aún cuando dichos terceros serán socios o accionistas o tengan inversiones que no integren el capital societario. Tampoco alcanza a los ingresos de las cooperativas citadas. (Ley 6583/90).

x) La producción primaria efectuada en la Provincia - excepto petróleo crudo y gas natural - en su primera etapa de comercialización, en tanto las operaciones no se realicen con consumidores finales. (Ley 6736/94).

3. COOPERADORAS ASISTENCIALES

3.1 Del hecho Imponible

Por todo sueldo, jornal o cualquier otra retribución originada por la prestación de servicios en relación de dependencia, se pagará un gravamen en la forma y condiciones que se determinan en este Título.(Dec.Ley 09/75).

3.2 De la base para la liquidación del impuesto

El tributo se liquidará mediante la aplicación de una tasa fija que establecerá la ley impositiva, aplicada sobre el monto nominal de todo sueldo, jornal o cualquiera otra retribución originada por la prestación de servicios en relación de dependencia, sin deducción alguna. (Dec.Ley 09/75).

3.3 De los contribuyentes y responsables

Decláranse comprendidos, a los efectos de la imposición a todas las personas o entidades patronales que abonen a sus obreros, empleados o a cualquier otra persona que realice prestación de servicios en relación de dependencia, en forma permanente, provisional, transitoria, accidental o supletoria, sea cual fuere su denominación o modalidad de pago, las remuneraciones referidas en el artículo precedente.(Dec.Ley 09/75).

3.4 Exenciones

Estarán exentos del impuesto:

- 1) El Estado Nacional, Estados Provinciales, Municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado;
- 2) Los establecimientos privados de educación pública;
- 3) Todos aquellos empleadores que tengan un solo empleado u obrero. (Dec.Ley 09/75 - Ley 5523/80).

4. Impuesto a los Productos Forestales

4.1 Del Hecho Imponible

Por la extracción de los productos resultantes de la explotación de bosques fiscales o particulares, situados en la Provincia, se pagará un impuesto en la forma y circunstancias que determine el presente Título y de acuerdo con las alícuotas que fije la ley impositiva. (Dec.Ley 09/75).

4.2 Del Contribuyente y demás Responsables

Son contribuyentes del impuesto establecido en este Título, las personas naturales o jurídicas que se encuentren comprendidas en el art.326°.

Son responsables del impuesto el acopiador, consignatario, depositario, industrial o remitente de los productos, el transportista de los mismos y asimismo toda persona que tuviera intervención en la explotación o comercialización de los mismos. Las personas que deban intervenir en el control del tributo, en la medida que lo establece el art.18° del Código Fiscal. (Dec.Ley 09/75).

4.3 Del Pago

El impuesto a los productos forestales se adeudará desde el momento de extracción del bosque, y se abonará en la forma y tiempo que disponga la Dirección. (Dec.Ley 09/75).

4.4 De las exenciones

Están exentos del pago de este impuesto las extracciones que realicen el Estado Nacional, Estados Provinciales, Municipalidades y sus dependencias, centralizadas o descentralizadas, excepto cuando realicen bienes o presten servicios a título oneroso a terceros, incluidos servicios públicos, actuando como entidades de derecho privado. (Ley 5523/80).

5. Inmobiliario Rural

5.1 Del Hecho Imponible y de la Imposición

Por todas las parcelas ubicadas en la Provincia de Salta se pagará un impuesto que se denominara Impuesto Inmobiliario, con arreglo a las normas que se establecen en este título y de acuerdo con las alícuotas que fije la ley impositiva.(Ley 6611/90).

5.2 Monto mínimo

La ley impositiva establecerá el importe mínimo que corresponderá abonar anualmente por cada parcela en concepto de impuesto inmobiliario.

En los casos de loteos efectuados en las localidades que determine anualmente la ley impositiva, se realizara por cada manzana una única liquidación de impuesto, sobre la sumatoria de las bases imponibles de las parcelas no transferidas y sin promesa de venta inscrita en el Registro Inmobiliario. La liquidación efectuada no podrá ser inferior a un múltiplo, fijado por la ley impositiva, del impuesto mínimo establecido en el art. 124°.

En los casos de loteos conformados por parcelas sub-rurales y rurales localizados en la zona que indique la ley impositiva, se practicará la única liquidación a que alude el párrafo precedente, por cada grupo que no exceda de treinta parcelas no transferidas y sin promesa de venta inscrita en el Registro Inmobiliario.

Este beneficio no se concederá de oficio, sino solo a solicitud del contribuyente, en la forma y oportunidad que determine la Dirección, y deberá renovarse anualmente.(Ley 5725/81).

5.3 Inmuebles abandonados

Por las parcelas rurales y sub-rurales que estuvieren abandonadas, sin explotar o insuficientemente explotadas, sin que existan factores insalvables o la naturaleza del terreno lo justifique, se pagará el impuesto establecido en el presente Título con un

recargo que establecerá la ley impositiva.

Se considerarán abandonadas, sin explotar o insuficientemente explotadas, las parcelas en las que la inversión realizada con respecto a la base imponible de la misma no supere el porcentaje que establezca la ley impositiva. A tal efecto, se computará como inversión el valor residual de todos los bienes de uso, a exclusión del terreno, y de cambios afectados a la explotación de la parcela y que allí se mantengan con carácter permanente, que se considerarán a solicitud del contribuyente mediante declaración jurada y de conformidad con la reglamentación que establezca la Dirección.

La ley impositiva determinará bajo que condiciones y circunstancias quedará sin efecto o en suspenso el recargo previsto en el presente artículo.(Ley 5725/81).

5.4 De los contribuyentes y demás responsables

5.4.1 Poseedores a título de dueño

Son contribuyentes del impuesto establecido en el presente Título, los propietarios de las parcelas o sus poseedores a Título de dueño. Se considerarán poseedores a título de dueño:

- 1) Los compradores con escritura otorgada y aún no inscriptos en la Dirección General de Inmuebles;
- 2) Los compradores que tengan la posesión aún cuando no se hubiere otorgado la escritura traslativa de dominio;
- 3) Los que poseen con animo de adquirir el dominio por prescripción adquisitiva.(Ley 5725/81).

5.4.2 Responsables Solidarios

En los casos de ventas de parcelas contemplados en el artículo precedente, cuando no se haya realizado la transmisión de dominio, tanto el propietario de la parcela como el adquirente se considerarán contribuyentes y obligados solidariamente al pago del impuesto.(Ley 5725/81).

5.5 Transferencia de dominio

Cuando se verifique la transferencia de dominio de un sujeto exento a otro gravado, o viceversa, la obligación o la exención, respectivamente, comenzara a regir a partir del año calendario siguiente al de la inscripción de dicha transferencia en la Dirección General de Inmuebles.

6. Canon de Riego

La ley provincial 7017, establece el código de aguas de la Provincia y expresa lo siguiente:

6.1 Canon - Regalías.

Toda concesión de aguas o permiso, cualesquiera fuera el uso a que se destine, deberá pagar el canon, regalía o demás contribuciones establecidas en este Código y en su reglamentación. Reconociéndose al agua como un bien económico, deberá concientizarse al usuario de su real valor.

6.2 Canon - Derecho al Uso.

Todo usuario del agua del dominio público, cualquiera sea la categoría, con o sin servicio, deberá abonar anualmente un "canon" por derecho al uso sin que ello signifique garantía del uso mismo, y también regalías, prorrata y demás contribuciones, según corresponda.

El canon es la contribución económica que se fija en función del derecho de uso que se confiere, debiendo pagarse en forma independiente del rendimiento de la explotación o

aprovechamiento que se haga al dominio sobre el cual se confiere el derecho, siendo su causa el Título que habilita a su beneficiario para el aprovechamiento.

La regalía es un tributo en función del aprovechamiento económico que se haga del recurso y derecho y se determina en proporción a dicho aprovechamiento productivo.

La prorrata es una cuota-parte proporcional que le corresponde a cada usuario por el servicio, y está destinada a cubrir los gastos de construcción, reparación, conservación y administración particular de los acueductos o infraestructuras que los benefician.

6.3 Uso agropecuario - Fijación del canon.

El canon correspondiente por la concesión de derecho de agua para uso agropecuario se fijará en proporción a la magnitud de la misma y será uniforme dentro de cada sistema. Se tendrá en cuenta para ésta y otro tipo de concesiones de uso, las características propias de cada forma de utilización.

6.4 Determinación del Canon.

La determinación del canon anual por derecho al uso será realizado por el Poder Ejecutivo Provincial previo informe de la Autoridad de Aplicación y aprobado por Ley.

La cobranza de los importes correspondientes al Canon, será efectuada por la Dirección General de Rentas o el organismo que la reemplace. El cien por ciento (100%) de lo recaudado será destinado a la implementación de la Política de Agua en la Provincia, debiendo como mínimo destinarse el cincuenta por ciento (50%) a la ejecución de obras para el aprovechamiento del agua.

Para la determinación del valor del canon se deberá tener en cuenta la condición hídrica de la fuente, su ubicación regional o zonal, si se efectúa uso con consumo, si se produce alteración física. Teniendo en cuenta para cada uso las siguientes variables:

) Agua con destino al consumo de poblaciones urbanas: por cada metro cúbico por segundo o el que se haya fijado por leyes especiales o en los pliegos de concesión respectivos, estando ésta sujeta al servicio por privados.

b) Agua para uso agrícola, cuando no sea susceptible de medición: por hectárea y por año; caso contrario por metro cúbico por segundo, siguiendo el parámetro de 0.525 litros por segundo por hectárea por año (lts./seg. por Ha. por año).

c) Agua para uso pecuario: por metro cúbico por segundo en función del consumo diario del género y de la especie que se explote.

d) Agua para uso industrial o minero: en metros cúbicos por segundo, o lo que se disponga en el Título de Concesión.

e) Agua para la producción energética: por cada Kw de capacidad instalada.

ANEXO I

Temas importantes y Definiciones

Principios De La Tributación

Tales principios deben tenerse en cuenta cuando se dicta una ley impositiva, de manera que la violación a los mismos, puede utilizarse por los contribuyentes para cuestionar la aplicación de un gravamen. Tales principios (los más generales) son sencillamente:

A) **Igualdad:** Todos los que estén en igualdad de condiciones deben pagar igual impuesto.

B) **Equidad:** debe existir una razonable relación entre el impuesto y la base imponible sujeta al mismo.

C) **Proporcionalidad:** deben pagar más los que más ganan y más patrimonio poseen.

D) **Legalidad:** nadie está obligado a pagar un impuesto si no ha sido establecido por ley (recordar que por decreto del Poder Ejecutivo también pueden crearse impuestos).

E) **No confiscatoriedad:** la jurisprudencia judicial basándose en las garantías de la Constitución nacional establecidas en los artículos 14 y 17 (los ciudadanos pueden disponer de propiedad la cual es inviolable no pudiendo confiscarse la misma salvo por ley que prevea como causa la utilidad pública), elaboró el principio de inviolabilidad de la propiedad privada por el cual los tributos no pueden absorber una parte sustancial de la renta o del patrimonio del contribuyente. Dicha parte sustancial se fijó en el porcentaje que supere el 35 %. De esta manera se sostuvo que el antiguo impuesto a la transmisión gratuita de bienes con una tasa que superó el 35 % del monto transferido, era confiscatorio.

F) **Retroactividad:** la doctrina ha sostenido que la ley impositiva debe ser preexistente a los hechos a los cuales se debe aplicar, caso contrario se daría una suerte de inseguridad jurídica para el contribuyente. El Código Civil prevé en su art. 3 la posibilidad de retroactividad establecida por ley y que en ningún caso podrá afectar derechos amparados

Por garantías constitucionales.

Hecho imponible

Es el presupuesto legal que una vez verificado da lugar a la obligación tributario.

Es decir, cuando se reúnen determinadas circunstancias en cuanto al objeto del gravamen se materializa el hecho imponible, es decir nace la obligación de pagar un impuesto. Por ejemplo, en el I.V.A., el hecho imponible por la venta de mercaderías por parte de un sujeto alcanzado por el gravamen se produce con la entrega de la misma o su facturación, lo que ocurra con anterioridad.

OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Es el vínculo jurídico entre dos sujetos = un sujeto activo (*Estado*) y sujeto pasivo (*responsable obligado al ingreso del impuesto*) la cual se extinguirá con el pago del tributo respectivo. Debe recordarse que sujeto activo puede ser el Estado nacional, provincial o municipal.

Respecto de los sujetos pasivos debemos hacer la siguiente distinción:

- A) Sujeto pasivo del tributo (contribuyente) = en el cual se verifica el hecho imponible.
- B) Sujeto pasivo de la obligación tributario = sujeto designado por ley para ingresar el impuesto.

Ejemplificando: Una persona puede ser contribuyente del impuesto sobre los bienes personales por poseer determinados bienes que superen el mínimo no imponible fijado y por ende es el *sujeto pasivo* del tributo, y como además él mismo y no otro contribuyente, ingresa el respectivo gravamen es además el sujeto pasivo de la obligación tributario.

Base imponible

Es el monto sobre el cual se aplicará la tasa o alícuota, para determinar el impuesto

- Es decir, es la base sujeta a tributación. Por ejemplo, en el impuesto sobre los bienes

Personales dicha base imponible será el importe de los bienes tanto del país como del exterior que se encuentren gravados y en el impuesto a las ganancias será el monto de La renta obtenida por el contribuyente neta de los gastos y cargos deducibles.

No debe confundirse base imponible con hecho imponible, pues este último es el momento en el cual nace un ingreso gravado. Es decir, base imponible son los "pesos sobre los cuales calcular el impuesto y hecho imponible es el "momento" en el cual nace dicho importe sujeto al gravamen.

Gravado-exento-NO GRAVADO

A) **Gravado:** es todo aquello (bienes o ingresos) sujeto al pago del impuesto. Por ejemplo, frente al impuesto a las ganancias, se encuentran gravados los ingresos por venta de mercaderías. Es decir, lo que se encuentra dentro del ámbito de aplicación del tributo.

Si a tales ingresos gravados se le deducen los gastos deducibles, por ejemplo, el costo de las mercaderías vendidas, los gastos vinculados a la actividad, etc. Se arriba a la base imponible sujeta a tributación.

B) **No gravado:** es todo lo que está fuera del ámbito del impuesto y por lo tanto excluido de tributación. Por ejemplo, frente al impuesto sobre los ingresos brutos los resultados por ventas de bienes de uso (bienes de capital) no se encuentran sujetos a tributación dado que no se consideran ingresos provenientes del desarrollo habitual de la actividad gravada del contribuyente.

C) **Exento:** es todo lo que está dentro del ámbito del impuesto y por ende en principio gravado, pero por disposición legal expresa contenida dentro de la misma ley

del gravamen o por otra ley, se dispone que dicho concepto no tribute el gravamen. Por ejemplo, en el impuesto sobre los bienes personales, se encuentran sujetos al impuesto los bienes ubicados en el país y en el exterior (que no estén afectados a actividad económica alguna), no obstante la tenencia de títulos públicos, bonex, bocon, etc. Se encuentra

Exenta del impuesto. Las exenciones pueden ser objetivas, beneficiando ingresos o bienes, o subjetivas, beneficiando a determinados sujetos atento a un fin social.

Deducción. Desgravación

A) **Deducción:** se refiere básicamente a aquellos conceptos que, con motivo de preverse expresamente por la ley del impuesto respectivo, pueden detraerse de la materia imponible a efectos de determinar la base imponible definitiva sujeta a impuesto. De tal manera, frente al impuesto a las ganancias se detraerán del total de ingresos sujetos al gravamen, los gastos vinculados con la actividad gravada para arribar a la base imponible. Tales deducciones pueden referirse a importes que representen efectivas salidas de caja (gastof, de luz, etc.) Como a cargos contables (amortización de bienes de uso) que no darán lugar a tal salida de caja. En general, las deducciones como tales se manifiestan en los impuestos que consideran como materia imponible los ingresos y no los patrimonios.

B) **Desgravación:** son liberalidades admitidas por ley y al igual que la deducción, representan una detracción de la materia imponible para arribar al monto imponible definitivo.

Es decir las desgravaciones generalmente son inversiones en bienes y que impositivamente se admite enviarlas a pérdida para detraerlas (como una deducción) de la materia imponible. En cambio, las deducciones, ya son pérdidas, sean gastos o

cargos contables, y que por disposición legal expresa se admite su detracción de la materia imponible.

Finalmente, cabe destacar que las desgravaciones surgen como consecuencia de regímenes legales que pretenden incentivar determinado tipo de inversiones.

Alicuota Progresiva/Proporcional

En primer lugar, vale la pena recalcar que alicuota se define al porcentaje fijado por la ley del gravamen que, Aplicado sobre la base imponible, permitirá determinar el Impuesto.

De tal manera podemos distinguir dos tipos de alicuotas:

A) Progresivas: la misma va aumentando cuando se incremente el monto de la materia imponible, es decir, a mayores montos sujetos a impuesto, mayor es la alicuota aplicable. Por ejemplo, en el impuesto a las ganancias, para las personas físicas, existe una escala de impuesto que oscila del 9 % al 35 % en función de las ganancias netas del contribuyente.

B) Proporcional: la alicuota es fija independientemente de la materia imponible. Por ejemplo, en el impuesto a las ganancias, para las sociedades por acciones, la alicuota para determinar el impuesto es del 35 % independientemente las ganancias netas obtenidas.

Para redondear el tema bajo análisis vale la pena aclarar que se considera a un impuesto como regresivo cuando repercute en mayor medida en los sectores de menores ingresos, los cuales contribuyen en mayor proporción relativa a sus ingresos, respecto de . Los contribuyentes más acaudalados. Por el contrario, un impuesto es progresivo cuando el monto del mismo aumenta cuando crece la materia imponible, de esta manera quienes más tienen o ganan, más impuesto pagan.

PERÍODO FISCAL

Es el lapso de tiempo en el cual se genera la materia imponible y respecto del cual se liquidará e ingresará el respectivo tributo. Así por ejemplo, en el I.V.A. el período fiscal es mensual, cualquier sea la característica del contribuyente.

En el impuesto a las ganancias el período fiscal es el año calendario para las personas físicas, y el ejercicio comercial para las sociedades de capital.

Mínimo NO Imponible

Es el monto que se establece como "piso" para no tributar un impuesto y que de superarse, deberá abonarse el gravamen sobre el importe de la materia imponible que exceda dicho mínimo. Por ejemplo, en el impuesto sobre los bienes personales, se fijó para el año 1991 un mínimo de \$ 100.000, de manera que si un contribuyente poseía bienes por \$ 150.000, tributará sobre \$ 50.000.

Mínimo Exento

Es el monto que se establece para no tributar un impuesto, pero de superarse, se tributa sobre la totalidad de la materia imponible. Así por ejemplo, frente al impuesto sobre la Ganancia mínima presunta, el activo exento fijado es de \$ 200.000, de manera que si un contribuyente posee activos por \$ 8.000 no tributará, pero de poseer activos por \$ 200.501 tributará sobre los \$ 200.501.